

**PROCEDURA SKŁADANIA ZAMÓWIEŃ TOWARÓW PRZEZ JEDNOSTKI PODLEGAJĄCE  
ODWROTNEMU OBCIĄŻENIU NA GRUNCIE USTAWY O VAT I OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH  
Z ROZLICZENIEM VAT OD TYCH ZAMÓWIEŃ**

W związku z obowiązkami jednostek samorządu terytorialnego (w skrócie: JST) związanymi z procesem scentralizowania (scalenia) rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) od 1 stycznia 2017r. wprowadza się niniejszą procedurę.

**§ 1. Zakres zastosowania**

Niniejsza procedura:

1. dotyczy transakcji objętych odwrotnym obciążeniem, polegających na tym, że obowiązek rozliczenia VAT z tytułu dostawy(sprzedaży) towaru zostaje przeniesiony ze sprzedawcy na nabywcę, ma on zastosowanie wówczas, gdy dokonującym dostawy jest podatnik VAT czynny, dostawa nie jest zwolniona z VAT jako dostawa towaru używanego, nabywcą jest podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
2. *dotyczy zamówień towarów, które na dzień sporządzenia niniejszej procedury, wymieniono w załączniku nr 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2016.710 z dnia 25 maja 2016 r.; w skrócie: ustawy o VAT), zwanych dalej „towarami newralgicznymi”, m.in.: do towarów stalowych, złomu, odpadów szklanych, makulatury, mobilnych urządzeń – laptopów, notebooków, smartfonów, tabletów;*
  - 2.1. W przypadku transakcji, przedmiotem których będą wyroby z kategorii elektroniki, tj.:
    - 2.1.1.przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych o masie <= 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np.: notesy komputerowe) i podobne - wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy;
    - 2.1.2.telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony;
    - 2.1.3.konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów

stosuje się mechanizm odwrotnego obciążenia w VAT polegający na przeniesieniu obowiązku rozliczenia podatku VAT należnego z dostawcy towaru na nabywcę, będącego podatnikiem VAT, jeżeli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, **bez kwoty podatku**, przekracza kwotę 20 000 zł.

  - 1.2 Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się transakcję obejmującą:
    - 1.2.1. umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów z kategorii elektroniki wymienionej w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy,
    - 1.2.2. więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie elektroniką.- 3. skierowana jest do jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych oraz urzędu obsługującego Gminę Kostomłoty; dalej: Jednostek) dokonujących zamówień towarów newralgicznych, w stosunku do których mają zastosowanie przepisy dotyczące odwrotnego obciążenia w VAT;

4. określa sposób postępowania Jednostki w związku z towarami newralgicznymi, w szczególności zasad ujęcia nabycia lub sprzedaży tych towarów na fakturze VAT, ewidencji VAT oraz w deklaracji częściowej VAT Jednostki.

## **§2 Obowiązki Jednostki**

1. Skarbnik Gminy /Główny Księgowy Jednostki i Dyrektorzy Jednostek/Kierownicy Jednostek zobowiązani są:
  - 1.1. przed dokonaniem zamówienia na towary newralgiczne do dokonania weryfikacji czy zamówienie to obejmuje te towary;
  - 1.2. w przypadku towarów newralgicznych limitowanych (laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe, tablety, telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony, konsole do gier wideo, pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów) wartością jednolitej transakcji, w rozumieniu ustawy o VAT, do zgłoszenia osobie wyznaczonej do centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Kostomłoty, wartości zamówienia w celu ustalenia czy planowana wielkość w Gminie obliuguje Gminę Kostomłoty do rozliczenia podatku VAT należnego;
  - 1.3. weryfikacji przed dostawą/zbyciem towarów newralgicznych, czy transakcja zawierana jest z podatnikiem VAT; w sytuacji kiedy nabywca nie jest podatnikiem VAT obowiązek naliczenia i odprowadzenia podatku VAT pozostaje po stronie sprzedawcy.
  - 1.4. weryfikacji czy dostawa/zbycie towarów newralgicznych na rzecz podatnika VAT korzysta ze zwolnień wskazanych w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT lub art. 122 ustawy o VAT;
  - 1.5. wprowadzenia w Jednostce zasad, umożliwiających dokonanie wskazanych wyżej weryfikacji, tj. wyznaczenia osób nadzorujących nabycie towarów na podstawie umów/zamówień lub osób merytorycznie odpowiedzialnych w Jednostce za przeprowadzenie dostawy towarów, w szczególności Wydziałów: Finansowego, Organizacyjnego oraz Informatyka;
  - 1.6. w przypadku gdy Jednostka jest:
  - 1.7. dostawcą towaru newralgicznego podlegającemu odwrotnemu obciążeniu **(ODWROTNE OBCIĄŻENIE – SPRZEDAŻ np.: sprzedaż złomu, makulatury, ...):**
    - 1.7.1. sporządzenia protokołu wydania towaru z którego wynikać będzie:
      - 1.7.1.1. data wydania,
      - 1.7.1.2. strony transakcji wraz z danymi identyfikującymi nabywcę,
      - 1.7.1.3. ilość zbywanego towaru,
      - 1.7.1.4. wartość zbywanego towaru,
      - 1.7.1.5. rodzaj i nazwa towaru.
    - 1.7.2. wystawienia faktury VAT wg zasad wynikających z ustawy o VAT z adnotacją „**odwrotne obciążenie**” przy czym w terminie nie dłuższym niż miesiąc, w którym doszło do wydania towaru newralgicznego według wzoru obowiązującego w Gminie Kostomłoty, stanowiącego część niniejszej procedury, a w przypadku gdy system księgowy, z którego korzysta Jednostka umożliwia wygenerowanie takiej

faktury VAT winna ona zawierać dane określone w załączonym do procedury wzorcu;

- 1.7.3. ujęcia dostawy towaru newralgicznego w odpowiedniej pozycji deklaracji częściowej VAT (na chwilę tworzenia niniejszej procedury poz. 31);
- 1.7.4. ujęcia dostawy towaru w częściowej ewidencji VAT bez kwoty VAT i przesłania kopii faktury VAT do osoby wyznaczonej w Urzędzie Gminy Kostomłoty do centralizacji rozliczeń VAT, w szczególności przygotowania deklaracji VAT i zawiadomienia jej o obowiązku sporządzenia informacji VAT-27.

### **Przykład**

UG, w sierpniu 2016 r. sprzedał złom (wymieniony w załączniku nr 11 do ustawy o VAT) i wystawił dla Nabywcy fakturę z adnotacją "**odwrotne obciążenie**", z której wynikała kwota do zapłaty 6.000 zł.

Obowiązek rozliczenia VAT z tytułu dostawy (sprzedaży) złomu zostaje przeniesiony ze sprzedawcy na nabywcę.

1.8. nabywca towaru newralgicznego podlegającego rozliczeniu przez nią obciążeniu (**ODWROTNE OBCIĄŻENIE – ZAKUP np. zakup laptopów**) :

- 1.8.1. próby uzyskania od dostawcy towaru newralgicznego faktury VAT w okresie nabycia tego towaru;
- 1.8.2. uzyskania potwierdzenia nabycia towaru poprzez spisanie protokołu zawierającego dane opisane w pkt. 1.7.1.;
- 1.8.3. opisanie faktury VAT dostawcy w sposób jednoznacznie wskazujący, czy nabyty towar służy działalności gospodarczej opodatkowanej, czy działalności innej, w tym zakresie stosuje się zasady opisywania faktur VAT wynikające z procedury stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia będącej podstawą sporządzenia niniejszej procedury;
- 1.8.4. naliczenia podatku VAT należnego od wartości faktury VAT dostawcy, a w przypadku jej braku od wartości wynikającej z zamówienia lub z protokołu, o którym mowa w pkt. 1.8.2.;
- 1.8.5. ujęcia nabycia towaru newralgicznego w częściowej deklaracji VAT za okres, w którym doszło do nabycia towaru, na chwilę tworzenia niniejszej procedury w poz. 34 (wartość netto) i poz. 35 deklaracji VAT-7 (wartość VAT) oraz w poz. 41 i 42 w zależności od tego, czy zakup będzie zaliczany do środków trwałych;

1.8.6. ujęcia w ewidencji VAT (rejestrze zakupów) o ile przysługuje Gminie Kostomłoty całkowite lub częściowe prawo do odliczenia VAT.

### **Przykład**

Jednostka (UG), w sierpniu 2016 r. zakupiła laptopy (wymienione w załączniku nr 11 do ustawy o VAT) i otrzymała od kontrahenta fakturę z adnotacją "odwrotne obciążenie", z której wynikała kwota do zapłaty 20.001 zł.

Od zakupionych laptopów w ramach procedury odwrotnego obciążenia naliczono VAT w następujący sposób:

- a) podstawa opodatkowania z tytułu dostawy laptopów: 20.001 zł,
- b) VAT należny według stawki 23%:  $20.001 \text{ zł} \times 23\% = 4.600,00 \text{ zł}$ .

Transakcję należy rozliczyć w deklaracji VAT-7 za sierpień br. w pozycji 34 wykazując wartość 20.001 zł oraz w pozycji 35 kwotę 4.600 zł.

Natomiast podatek naliczony od tej transakcji wykazuje się w części D.2 deklaracji, odpowiednio w poz. 41 i 42 lub poz. 43 i 44 tej deklaracji w przypadku gdy:

- zakup związany jest z działalnością opodatkowaną w 100%, podlegają odliczeniu;
- strukturą i/lub przewskaznikiem, jeśli przedmiotowy zakup służy celom mieszanym tj.: działalności opodatkowane, zwolnionej i/lub niepodlegającej;
- nie wykazuje się podatku naliczonego z tytułu towarów nabytych w procedurze odwrotnego obciążenia, jeżeli ich zakup służy wyłącznie działalności niepodlegającej opodatkowaniu i/lub zwolnionej.

### **§3 Skutki nie stosowania procedury**

1. Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są: Główny księgowy i Dyrektor/Kierownik Jednostki do których skierowana jest niniejsza procedura, a także osoby wyznaczone.
2. Nie zastosowanie się do niniejszej procedury stanowi naruszenie obowiązków pracowniczych oraz dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**Wzór faktury dokumentującej odwrotne obciążenie**

<b>Faktura nr</b> .....  <b>ODWROTNE OBCIĄŻENIE</b>					<b>Data wystawienia faktury</b>				
					<b>Data dokonania dostawy/ wykonania usługi</b>				
<b>DOSTAWCA</b>	<b>Dane podatnika</b>	<b>Gmina Kostomłoty</b> <b>Adres: Ulica Ślężna 2, 55 – 311 Kostomłoty</b> <b>NIP: 913 15 01 598</b>			<b>Dane nabywcy</b>	<b>NIP:</b>			
<b>Lp</b>	<b>Nazwa towaru lub usługi</b>	<b>Kod kraju pochodzenia</b>	<b>Symbol PKWiU / kod CN</b>	<b>Symb. J.m.</b>	<b>Ilość</b>	<b>Cena jednostkowa waluta .....</b>	<b>Wartość towaru (usługi) waluta .....</b>		
1.									
2.									
<b>Otrzymane zaliczki:</b>									
<b>Lp</b>	<b>Data i specyfikacja</b>						<b>Wartość zaliczki waluta: .....</b>		
1.									
2.									
<b>Rozliczenie faktury:</b>									
<b>Uwagi:</b>		<b>Kwota rabatu</b> ....	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><b>Kwota należności w walucie</b> .....</td> <td style="width: 20%; text-align: center;"><b>0,00</b></td> </tr> </table>					<b>Kwota należności w walucie</b> .....	<b>0,00</b>
<b>Kwota należności w walucie</b> .....	<b>0,00</b>								

**Kwota należności w walucie:** 0,00 .....

**Kwota należności słownie:** .....

**Sposób zapłaty:** ..... **Termin zapłaty**

**Rachunek bankowy w:** ..... **nr** .....

**Załącznik nr 6** do Zarządzenia nr 267/16 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 30 listopada 2016 r.  
w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Kostomłoty i jej jednostkach organizacyjnych