

Zarządzenie Nr 2/2017
Burmistrza Opoczna
z dnia 03 stycznia 2017 roku

w sprawie:

scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Opoczno i jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 446) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C- 276/14), uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r.(Sygn. I FPS 4/15) oraz ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 poz. 1454) Burmistrz Opoczna zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Opoczno będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Opoczno.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych, wraz ze skrótami ich nazw zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno wymienionych w **załączniku Nr 1** zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń do tej ustawy.

§ 2.1. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Opoczno przy czynnościach prawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 3) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 4) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w **załączniku Nr 2**.

§ 3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Budżetowego Urzędu Miejskiego,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno.

§ 5. Traci moc Zarządzenie Nr 134/2016 Burmistrza Opoczna i jej jednostek organizacyjnych w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Opoczno i jej jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.


Burmistrz Opoczno

Uzasadnienie

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r. wynika, iż gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Ponadto z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku sygn.. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być uznane za odrębnego podatnika od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Opoczno i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Barbara Bak

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 2/2017
Burmistrza Opoczna
z dnia 03 stycznia 2017 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług

Lp	Nazwa Jednostki	skrót
1	Gmina Opoczno	Gm
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie	OPSo
3	Gimnazjum w Wyganowie	Gw
4	Przedszkole nr 2 w Opocznie	P2o
5	Przedszkole nr 4 w Opocznie	P4o
6	Przedszkole nr 5 w Opocznie	P5o
7	Przedszkole nr 6 z Grupą Żłobkową „Zielona Dolinka” w Opocznie	P6o
8	Przedszkole nr 8 w Opocznie	P8o
9	Szkoła Podstawowa w Sielcu	SPs
10	Szkoła Podstawowa w Januszewicach	SPj
11	Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK „Doliniacy” w Libiszowie	SPi
12	Szkoła Podstawowa w Modrzewiu	SPm
13	Szkoła Podstawowa w Kraśnicy	SPk
14	Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach	SPb
15	Zespół Szkół w Bukowcu Opoczyńskim	ZSbo
16	Zespół Szkół w Ogonowicach	ZSog
17	Zespół Szkół Samorządowych nr 1 w Opocznie im. Marii Skłodowskiej-Curie	ZSS1o
18	Zespół Szkół Samorządowych nr 2 z oddziałami integracyjnymi w Opocznie	ZSS2o
19	Zespół Szkół Samorządowych nr 3 w Opocznie	ZSS3o
20	Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym	ZSmg
21	Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno w Opocznie	CUWo
22	Kryta Pływalnia „Opoczyńska Fala” w Opocznie	POFo

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Barbara Kruk

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 2/2017
Burmistrza Opoczna
z dnia 03 stycznia 2017 roku

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Opoczno

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 1. 1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług zostaną wyrejestrowane z rejestru podatników podatku od towarów i usług na podstawie informacji, o której mowa w art.5 ust 1-3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego przedłożonej do naczelnika urzędu skarbowego przez Gminę Opoczno.

2. Gmina Opoczno składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wykazując dane jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji.

§ 2. 1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być gmina reprezentowana przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu”, czyli np:

1) dla towarów opodatkowanych stawką 23% kwotę brutto przemnażamy przez $23/123$ w celu ustalenia kwoty podatku) oraz przez $100/123$ (w celu ustalenia podstawy opodatkowania, czyli ceny netto,

2) dla towarów opodatkowanych stawką 8% kwotę brutto przemnażamy przez $8/108$ w celu ustalenia kwoty podatku) oraz przez $100/108$ (w celu ustalenia podstawy opodatkowania, czyli ceny netto).

3. Nowe umowy od 1 stycznia 2017 roku należy zawierać w imieniu Gminy Opoczno. (Gmina Opoczno reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 768-171-75-75.

§ 3. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy Gmina Opoczno (dane jednostki) NIP gminy oraz je przefiskalizować tj. przerejestrować na Gmina Opoczno.

2. W jednostkach, które nie posiadają kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonają analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Budżetowego Urzędu Miejskiego.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 roku.

§ 4. 1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg. wzoru:

Sprzedawca: Gmina Opoczno, ul. Staromiejska 6, 26-300 Opoczno
NIP: 768-171-75-75,

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Opoczno powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg. schematu: numer faktury/miesiąc/rok/skrót jednostki (przykład):

Lp	Jednostka	Oznaczenie faktury
1	Gmina Opoczno	1/02/2016/Gm
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie	1/02/2016/OPSo
3	Gimnazjum w Wyganowie	1/02/2016/Gw
4	Przedszkole nr 2 w Opocznie	1/02/2016/P2o
5	Przedszkole nr 4 w Opocznie	1/02/2016/P4o
6	Przedszkole nr 5 w Opocznie	1/02/2016/P5o
7	Przedszkole nr 6 z Grupą Żłobkową „Zielona Dolinka” w Opocznie	1/02/2016/P6o
8	Przedszkole nr 8 w Opocznie	1/02/2016/P8o
9	Szkoła Podstawowa w Sielcu	1/02/2016/SPs
10	Szkoła Podstawowa w Januszewicach	1/02/2016/SPj
11	Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK „Doliniacy” w Libiszowie	1/02/2016/SPI
12	Szkoła Podstawowa w Modrzewiu	1/02/2016/SPm
13	Szkoła Podstawowa w Kraśnicy	1/02/2016/SPk
14	Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach	1/02/2016/SPb
15	Zespół Szkół w Bukowcu Opoczyńskim	1/02/2016/ZSbo
16	Zespół Szkół w Ogonowicach	1/02/2016/ZSog
17	Zespół Szkół Samorządowych nr 1 w Opocznie im. Marii Skłodowskiej-Curie	1/02/2016/ZSS1o
18	Zespół Szkół Samorządowych nr 2 z oddziałami integracyjnymi w Opocznie	1/02/2016/ZSS2o
19	Zespół Szkół Samorządowych nr 3 w Opocznie	1/02/2016/ZSS3o
20	Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym	1/02/2016/ZSmg
21	Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno w Opocznie	1/02/2016/CUWo
22	Kryta Pływalnia „Opoczyńska Fala” w Opocznie	1/02/2016/POFo

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani częściowych deklaracjach. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e).

§ 5. 1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Nabywca: Gmina Opoczno, ul. Staromiejska 6, 26-300 Opoczno

NIP: 768-171-75-75

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- 1) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- 3) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- 4) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu, np. 20%,
- 5) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 6. 1. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług. Ewidencje powinny zawierać elementy określone w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur, raportów z kasy fiskalnej lub zestawień różnego rodzaju np. zestawień kwitariuszy wydanych w stołówce szkolnej, itp.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 7. 1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego adresowana jest częściowa deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) jest Gmina Opoczno. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklaracje.

§ 8. 1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- 1) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usługi kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołowych, wstępu na halę sportową czy basen),
- 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
- 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów).

§ 9. 1. Częstkowe ewidencje i częściowe deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) sporządzane przez jednostki organizacyjne Gminy Opoczno, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika lub osobę upoważnioną należy dostarczyć do Wydziału Budżetowego Urzędu

Miejskiego, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji VAT do Wydziału Budżetowego następuje:

- 1) w wersji elektronicznej na adres: vat@um.opoczno.pl – ewidencje i deklaracje VAT
- 2) w wersji papierowej – deklaracje VAT

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonanie korekty deklaracji od podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc należy:

- 1) należy ten przypadek niezwłocznie zgłosić do Wydziału Budżetowego,
- 2) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10. 1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w/w zbiorczych ewidencji, pracownik Wydziału Budżetowego Urzędu Miejskiego zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Opocznie do dnia 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 11. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) – pozycja 48 deklaracji, przekazują na wskazany rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 51 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek – nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego „wprost” tj. nie stosując struktury, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Opoczno, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Opoczno, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

§ 12. Upoważniony pracownik Urzędu Miejskiego dokonuje czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.

§ 13. W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT jednostki budżetowe zobowiązane są w wyznaczonym terminie oraz w wyznaczony sposób udostępnić posiadaną przez nie dokumentację, jak też udzielać wszelkich niezbędnych wyjaśnień w zakresie dokonywanego przez te jednostki rozliczenia VAT.

§ 14. Jednostki budżetowe obowiązane są przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku VAT oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem stosownie do zasad przewidzianych w art. 112-112a ustawy o podatku od towarów i usług.

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Barbara...

VAT-7e CZĄSTKOWA DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za	1. Miesiąc	2. Rok
----	------------	--------

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

3. Gmina Opoczno	4. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
----------------------------	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

5. Nazwa pełna, REGON

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	6.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	7.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	8.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	9.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	10.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	11.	12.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	13.	14.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	15.	16.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	17.	
8. Eksport towarów	18.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	19.	20.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	21.	22.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	23.	24.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	25.	26.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	27.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	28.	29.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	30.	31.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		32.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		33.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		34.
Razem: (Poz. 35 = suma kwot z poz. 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 15, 17, 18, 19, 21, 23, 25, 27, 28 i 30. Poz. 36 = suma kwot z poz. 12, 14, 16, 20, 22, 24, 26, 29, 31, 32 i 33 pomniejszona o kwotę z poz. 34)	35.	36.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek do odliczenia w zł
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	37.

