

ZARZĄDZENIE Nr 174/2018
Wójta Gminy Celestynów
z dnia 31 grudnia 2018 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 138/2016 Wójta Gminy Celestynów z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów” oraz w sprawie wprowadzenia „Procedury obiegu dokumentów podatkowych w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Celestynów”

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

§ 20. Zarządzenia otrzymuje brzmienie:

- „1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek do składania wniosków o aktualizację Instrukcji i Procedury w związku ze zmianami w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług, zmianami w zakresie działalności jednostek lub zmianami w praktyce stosowania.
2. Po dokonaniu akceptacji wniosku, o którym mowa w ust. 1 Referat Finansowy dokonuje zmian w Instrukcji i Procedurze.”

§ 2.

W załączniku nr 2 do zarządzenia w pkt 2 „Procedury transakcji sprzedażowych – podatek należny” dodaje się literę t w brzmieniu:

„t) Sprzedaż usług odpłatnego udostępnienia stanowisk handlowych na targowiskach

1. Przystępując do sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna, zastrzec należy, iż w tym przypadku nie można zastosować żadnej preferencji podatkowej (obniżonej stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania). Zatem transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna, stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
4. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
5. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
6. Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest wskazanie okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

7. W przypadku sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywanej z tego tytułu.
8. Obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna na rzecz osób fizycznych występuje, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający usługi udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna na rzecz osób fizycznych ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w § 4 niniejszych Wytycznych pn. Dokumentowanie transakcji.
10. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży usług udostępnienia stanowisk handlowych, w zamian za które pobierana jest opłata rezerwacyjna na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w § 4 niniejszych Wytycznych pn. Dokumentowanie transakcji.
11. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

§ 3.

Dokonuje się zmian w załączniku nr 1, który otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Dokonuje się zmian w załączniku nr 3 „Procedura obiegu dokumentów podatkowych w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Celestynów”, który otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Celestynów.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Celestynów

Witold Kwiatkowski