

ZARZĄDZENIE NR 93/2020
WÓJTA GMINY BLEDZEW
z dnia 25 listopada 2020r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Bledzew jej jednostkach i zakładzie budżetowym.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.) oraz w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów 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. 2018, poz. 280) oraz art. 99 ust 11c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020, poz. 106 ze zm.,) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Bledzew oraz jej jednostkach i zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami”, w związku z wejściem w życie przepisów o nowym schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) JPK_VAT7M ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, zgodne z wymogami stawianymi przez Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019r. poz. 1988 ze zm.; dalej Rozporządzenie ws. JPK):

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki organizacyjne:

1. Urząd Gminy Bledzew,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bledzewie,
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Dekerta w Bledzewie,
4. Szkoła Podstawowa w Templewie,
5. Przedszkole Gminne w Bledzewie
6. Zakład Gospodarki Komunalnej w Bledzewie.

§ 3. 1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników jednostek do następujących czynności:

1) identyfikacji i ustalania wielkości miesięcznych obrotów z podziałem na czynności opodatkowane VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT), zwolnione z opodatkowania VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;

2) dokumentowania czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku

i konieczności: faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących (z uwzględnieniem § 3 ust. 3, 4 i 5 niniejszego zarządzenia) oraz paragonów fiskalnych (dalej: łącznie: dokumenty VAT);

3) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Bledzew w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności jednostek na rzecz Gminy, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego - inna gmina, powiat, województwo samorządowe - taką transakcję należy zasadniczo udokumentować bowiem fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);

4) prowadzenia cząstkowych ewidencji VAT wraz z cząstkową deklaracją VAT w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Rozliczenia cząstkowe VAT stanowią podstawę do wykonania miesięcznego rozliczenia VAT przez Gminę przesyłanego w postaci elektronicznej JPK_V7M do właściwego Urzędu Skarbowego.

5) prowadzenia w każdej jednostce rejestrów dla celów podatku VAT .

§ 4.1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w gminnych jednostkach organizacyjnych następujący sposób ich oznaczenia:

- a) nazwa rejestru – rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- b) okres którego dotyczy – miesiąc / rok,
- c) nazwa podmiotu – Gmina Bledzew / pełna nazwa gminnej jednostki organizacyjnej,
- d) adres gminnej jednostki organizacyjnej,
- e) NIP: 596-10-04-148.

2. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Gminy powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki działającego z upoważnienia Wójta Gminy w imieniu Gminy Bledzew. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się pisemnie do kontrahentów celem dostosowania zapisów takich umów do postanowień zarządzenia.

3. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu będzie Wpisywana na dokumentach VAT następująco:

FAKTURA sprzedaży	FAKTURA nabycia
Sprzedawca – Gmina Bledzew ul. Kościuszki 16 66-350 Bledzew NIP: 596-10-04-148	Nabywca - Gmina Bledzew ul. Kościuszki 16 66-350 Bledzew NIP: 596-10-04-148
Wystawca – jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca – jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

4. Dokumenty VAT będą wystawiane przez jednostki na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, przy spełnieniu odpowiednich wymogów w szczególności dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego, właściwych stawek VAT oraz z uwzględnieniem obowiązkowych elementów faktury VAT.

5. Na fakturach VAT dokumentujących sprzedaż jednostki należy podać jej własny numer rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.

6. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne wzory numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

- 1) Urząd Gminy Bledzew: nr kolejny faktury/rok/miesiąc,
- 2) Zakład Gospodarki Komunalnej w Bledzewie: nr kolejny faktury/rok,
- 3) Szkoła Podstawowa w Bledzewie im. Jana Dekerta: nr kolejny faktury/rok/B

§ 5. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Bledzew VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów/kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponoszą Kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych, lub osoby upoważnione do ich składania.

2) rozliczenia częściowe VAT sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Bledzew za poszczególne miesiące (w przypadku określonym w § 3 ust. 1 pkt 5), po podpisaniu przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki, należy przekazać do służb finansowych Urzędu Gminy Bledzew na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy Bledzew z Urzędem Skarbowym, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień;

3) rozliczenia częściowe VAT dotyczące zdarzeń zaistniałych począwszy od dnia 1 października 2020 r. muszą spełniać wymogi Rozporządzenia ws. JPK i być przygotowane w obowiązującym w danym okresie schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7M;

4) korekty rozliczeń VAT sprzed 1 października 2020 r. wykonuje się na zasadach obowiązujących w tych okresach rozliczeniowych.

5) jednostki organizacyjne nieprowadzące regularnie sprzedaży opodatkowanej VAT i w konsekwencji nieposiadające prawa do odliczenia VAT naliczonego sporządzają rozliczenia cząstkowe VAT zero.

6) w przypadku, zidentyfikowania samodzielnie błędów, omyłek i braków (dalej: zdarzenia) w rozliczeniu cząstkowym JPK_V7M za okres rozliczeniowy zamknięty zgodnie z § 1 ust. 5 Instrukcji, wprowadza się następujący sposób postępowania: niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do służb finansowych Urzędu Gminy Bledzew,

- a) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego
- b) przesłać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do służb finansowych Urzędu Gminy Bledzew.

7) przekazania obliczonej nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca na konto Gminy nr 97 8367 0000 0030 1208 6000 0002.; w treści przelewu należy ująć zapis: „nadwyżka VAT należnego nad naliczonym za miesiąc „

8) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego - w szczególności ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w tym zakresie;

§ 6. Przekazanie środków wynikających z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z przedstawionych rozliczeń przez jednostki organizacyjne nastąpi w ciągu 14 dni od momentu wpływu na rachunek bankowy Gminy zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego z Urzędu Skarbowego, wykazanej do zwrotu w Jednolitym Pliku Kontrolnym. Przekazanie środków wynikających z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym dla zakładu budżetowego nastąpi zgodnie z podjętą uchwałą.

§ 7. Po centralizacji rozliczenie podatku VAT następuje z budżetem jednostki budżetowej - Urząd Gminy Bledzew, w której księgowane są cząstkowe i zbiorcza deklaracja VAT .

§ 8. W celu prawidłowej ewidencji rozliczeń należy dokonać stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce poprzez:

- 1) dostosowanie zasad funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT ustalenie zasad ewidencji konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – wyodrębnienie analityki konta umożliwiającej wydzielanie VAT naliczonego i VAT należnego:

- a) ustalenie zasad ewidencji konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – wyodrębnienie analityki konta umożliwiającej wydzielenie VAT naliczonego i VAT należnego,
- b) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- c) ustalenie zasad ewidencji konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – wyodrębnienie analityki konta umożliwiającej wydzielenie VAT naliczonego i VAT należnego,
- d) po centralizacji rozliczenie podatku VAT następuje w jednostce budżetowej - Urząd Gminy Bledzew,
- e) w jednostce Urząd Gminy (jednostka zadaniowa 28) ewidencjonowanie podatku VAT naliczonego i należnego według deklaracji cząstkowej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z jednostką) oraz w zakresie zapłaty/zwrotu przez jednostkę podatku VAT w korespondencji z kontem 130 i 240,
- f) pod datą ostatniego dnia miesiąca następuje przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego z kont analitycznych 225 na konto 225, wskazujące na rozliczenie podatku VAT między jednostkami a Gminą),
- g) rozliczenie podatku VAT pomiędzy Gminą a Urzędem Skarbowym na podstawie Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- h) strona Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” musi być zgodne z poz. 51 zbiorczej deklaracji VAT 7, strona Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” musi być zgodna z poz. 43 zbiorczej deklaracji VAT. W zakresie zapłaty/zwrotu podatku VAT odpowiednio w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody i 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wydatki,
- i) ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont,
- j) podatku VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.

2) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawionych przez daną jednostkę dokumentów VAT w zakresie dokonanej sprzedaży oraz oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie przez nią towarów i usług, a także ich niezwłoczne udostępnianie Referatowi Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bledzew na żądanie Gminy Bledzew;

3) przygotowywania na żądanie Gminy pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupu, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczaniem VAT;

4) kontaktu z Referatem Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bledzew w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Gminę Bledzew.

§ 9. Rozliczenia w JPK_V7M ustala się następująco:

- 1) Rozliczenia w JPK_V7M wymagają następujących oznaczeń przy dowodzie sprzedaży:
 - a) „RO” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
 - b) „WEW” – dokument wewnętrzny (zestawienie sprzedaży, faktura wewnętrzna, wyciąg bankowy, pokwitowanie rtc.);
 - c) „FP” – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (tj. faktura wystawiona do sprzedaży udokumentowanej również przy zastosowaniu kas rejestrujących). Oznaczenie to jest konieczne, aby nie doszło do zapłaty podatku podwójnie z tej samej sprzedaży – raz ujętej w RO, a następnie na fakturze wystawionej do paragonu.
 - d) Odpowiedniego kodu GTU przy fakturach sprzedażowych dotyczących sprzedaży towarów lub usług wskazanych w kodach od GTU_01 do GTU_13 (zasada ta nie dotyczy sprzedaży tych towarów lub usług udokumentowanych innym dokumentem niż faktura)
 - e) Odpowiedniej procedury szczególnej sprzedaży wskazanej w § 9 ust. 4 Rozporządzenia ws. JPK w szczególności symbolu „TP”

2) Rozliczenia VAT wymagają oznaczenia szczególnego „MPP” przy dowodzie zakupu w faktury zakupowej objętej obowiązkowo mechanizmem podzielnej płatności zgodnie z art. 108a ust. 1a ustawy o VAT. Oznaczenia tego nie wprowadza się w przypadku faktur zakupowych opłacanych MPP zgodnie z wewnętrzną procedurą, dla których nie ma obowiązku tej formy zapłaty zgodnie z przepisem ustawy o VAT.

3) W przypadku dowodów sprzedaży i dowodów zakupu, do których nie mają zastosowania powyższe oznaczenia, pola z powołanymi symbolami pozostają puste.

4) W JPK_V7M ujmuje się wyłącznie faktury zakupowe, w odniesieniu do których przysługuje odliczenie VAT naliczonego w całości lub części.

5) Osoby odpowiedzialne za sporządzanie cząstkowych rozliczeń VAT w schemacie JPK_V7M są zobowiązane przestrzegać wszystkich zasad dotyczących prowadzenia tej dokumentacji elektronicznie zgodnie z art. 99 ust. 11c oraz przepisami na bieżąco obowiązującego Rozporządzenia ws. JPK, w tym do śledzenia zmian w tych przepisach.

§ 10. W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do przepisów prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych,

stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

§ 11. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Bledzew następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bledzew przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT i sporządzaniem wymaganych dokumentacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 12. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek oraz podległych mu osób do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, jako jednego z elementów polityki rachunkowości w Gminie Bledzew.

§ 13. Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Bledzew nr 91/2015 z dnia 03 grudnia 2015r w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Bledzew jej jednostkach organizacyjnych oraz zarządzenie Wójta Gminy Bledzew nr 23/2016 z dnia 25 października 2016 w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Bledzew jej jednostkach organizacyjnych

§ 14. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy Bledzew.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązująca od 1 listopada 2020 r.

WÓJT GMINY

Małgorzata Musiałowska