

ZARZĄDZENIE NR WG.PLF.109.20
WÓJTA GMINY SITKÓWKA-NOWINY

z dnia 29 października 2020 r.

w sprawie scentralizowania rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Sitkówka-Nowiny oraz określeniem obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sitkówka-Nowiny zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „Jednostkami”, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe.

§ 3. Kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za rzetelność oraz kompletność danych przekazywanych w rejestrach częściowych zakupu/sprzedaży, częściowym JPK_V7M, informacjach podsumowujących oraz udzielanych dodatkowych wyjaśnieniach.

§ 4. Kierowników Jednostek wymienionych w § 2 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, a w szczególności do:

1. posługiwania się numerem NIP Gminy Sitkówka-Nowiny przy wszystkich czynności sprzedaży oraz zakupu towarów i usług,
2. prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
3. sporządzania częściowych rejestrów zakupu/sprzedaży VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
4. generowania częściowych plików JPK_V7M oraz sporządzania w formie tabelarycznej, informacji podsumowującej poszczególne pozycje wykazane w JPK_V7M,
5. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT i dostarczenie w/w informacji na piśmie do Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny,
6. dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia,
7. składania wszelkich dokumentów podatkowych dotyczących podatku VAT do właściwego urzędu skarbowego wyłącznie za pośrednictwem Gminy Sitkówka-Nowiny.

§ 5. Zobowiązuje się wszystkich kierowników Jednostek do dokonania przeglądu działalności jednostki i weryfikacji osiąganych dochodów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. transakcji podlegających VAT, zwolnionych z VAT oraz czynności niepodlegających VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 6.1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników Jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży dla transakcji podlegających VAT. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów, w tym paragonów fiskalnych w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Począwszy od miesiąca października 2020 do celów poprawnej ewidencji sprzedaży w pliku częściowym JPK_V7M, należy zastosować oznaczenia identyfikujące dostawy niektórych towarów i świadczonych usług, stosując oznaczenia według grup ustalonych za pomocą symboli od GTU_01 do GTU_13 oraz oznaczenia dowodów sprzedaży za pomocą symboli SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA lub MPP, wskazanych w rozporządzeniu 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.

§ 7. 1. Jeśli Jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów VAT. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, co do których jednostka posiada wynikające z ustawy prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie Jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z działalnością opodatkowaną VAT.

2. Począwszy od miesiąca października 2020 w celu poprawnej ewidencji zakupu i pliku częściowego JPK_V7M do dokumentów nabycia należy stosować odpowiednie oznaczenia tj. IMP, MPP, VAT_RR, WEW, MK wskazane w rozporządzeniu 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.

§ 8. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób oznaczania:

1. nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
2. numer rejestru: kolejny numer(...)/ Gmina Sitkówka-Nowiny/ skrócona nazwa jednostki (...)
3. okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
4. nazwa i adres jednostki (może być pieczęć)

§ 9. W przypadku braku transakcji podlegających wykazaniu w rejestrze częściowym zakupu/sprzedaży oraz częściowym JPK_V7M zobowiązuje się kierowników Jednostek organizacyjnych do złożenia oświadczenia o braku ww. transakcji, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 10. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny.

§ 11. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Sitkówka-Nowiny Ul. Białe Zagłębie 25, 26-052 Nowiny NIP 959-14-68-922

Wystawca: Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy jednostki organizacyjnej

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Sitkówka-Nowiny Ul. Białe zagłębie 25, 26-052 Nowiny NIP 959-14-68-922

Odbiorca: Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

§ 12. Po centralizacji wspólne transakcje między gminnymi Jednostkami budżetowymi oraz Urzędem Gminy Sitkówka Nowiny dokumentowane są notami księgowymi. Noty te nie podlegają ewidencji do celów podatku VAT. Dostawy towarów i świadczenie usług pomiędzy jednostkami organizacyjnymi różnych gmin podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych wynikających z ustawy o VAT.

§ 13. Zobowiązuje się kierowników gminnych Jednostek organizacyjnych do analizy przepisów prawnych, co do obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 14. W celu przygotowania i złożenia zbiorczego JPK Gminy Sitkówka-Nowiny, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2, zobowiązuje się do:

1. dostarczenia w wersji papierowej rejestrów sprzedaży i zakupu, podpisanych przez kierownika jednostki i głównego księgowego do Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny w nieprzekraczanym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;

2. przesłania w wersji elektronicznej cząstkowego pliku JPK_V7M na adres e-mail: nowiny@nowiny.com.pl w nieprzekraczanym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;

3. sporządzania i wysyłania w formie tabelarycznej (skan), informacji podsumowującej poszczególne pozycje wykazane w cząstkowym JPK_V7M na adres e-mail: nowiny@nowiny.com.pl;

4. przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na wyodrębniony rachunek Gminy;

5. przedłożenia do Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie ze złożonym rozliczeniem;

6. złożenia oświadczenia stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia w przypadku braku w miesiącu rozliczeniowym czynności podlegających VAT;

7. w przypadku zaistnienia w danej Jednostce konieczności skorygowania cząstkowego JPK_V7M po jego przekazaniu do Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny, kierownik Jednostki niezwłocznie sporządza korektę cząstkowego JPK_V7M, wykazując poprawne kwoty rozliczenia, i przekazuje go wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty do Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny niezwłocznie od momentu powstania korekty, nie później niż w terminie 7 dni od dnia stwierdzenia, że przesłany plik zawiera błędy.

§ 14. Zobowiązuje się Referat Planowania Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny do sporządzania zbiorczego JPK_V7M dla Gminy Sitkówka-Nowiny.

§ 15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości.

§ 16. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 17. Zapisy zarządzenia należy stosować do rozliczeń podatku VAT za miesiąc październik 2020.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 19. Traci moc Zarządzenie Nr WG-PLF.0050.115.16 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 30 grudnia 2016r w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Sitkówka-Nowiny i jej jednostkach organizacyjnych.

Załącznik do zarządzenia Nr WG.PLF.109.20

Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny

z dnia 29 października 2020 r.

.....

(miejsowość , data)

(nazwa jednostki)

Gmina Sitkówka-Nowiny
Referat Planowania Budżetu i Finansów
ul. Białe Zagłębie 25
25-052 Nowiny

W związku z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.) dotyczącego obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży pozwalającej na prawidłowe rozliczenie podatku VAT, oświadczam, że w miesiącu roku

w

(nazwa jednostki rozliczanej)

nie wystąpiły transakcje sprzedaży i zakupu, podlegające ewidencji VAT.

.....

(podpis kierownika lub osoby upoważnionej)