

ZARZĄDZENIE NR 583/2020
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE

z dnia 27 października 2020 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020.713 t.j. z dnia 2020.04.21) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (Sygn. IFPS 1/13) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. 1 Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Kąty Wrocławskie (nazwa pełna jednostki - nazwa skrócona jednostki): 1. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kardynała Bolesława Kominka w Kątach Wrocławskich, ul. 1 Maja 59 (SP Nr 1).

2. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kątach Wrocławskich, ul. Brzozowa 6 (SP Nr 2).

3. Szkoła Podstawowa w Gniechowicach, ul. Szkolna 4 (SP G).

4. Szkoła Podstawowa w Małkowicach, ul. Szkolna 3 (SP M).

5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sadkowie, ul. Szkolna 9 (SP S).

6. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smolcu, ul. Kościelna 2 (ZSP).

7. Przedszkole Publiczne w Kątach Wrocławskich, ul. Drzymały 4 (PP K).

8. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Kątach Wrocławskich, ul. Nowowiejska 4 (ZOJO).

9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, ul. Nowowiejska 4 (GOPS).

10. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kątach Wrocławskich, ul. Kościuszki 16A (ZGM).

11. Urząd Miasta i Gminy w Kątach Wrocławskich ul. Rynek – Ratusz I (UMG).

2. Obowiązki Dyrektorów i Kierowników jednostek wskazanych w §2.1 pkt 1- 9 czynności określone w § 3.1 wykonuje ZOJO.

§ 3. 1 Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2.1 zobowiązuje się do :

- 1) prowadzenia ewidencji VAT będących odzwierciedleniem stanu rzeczywistego, obejmującej wszystkie dokonane przez jednostki (podatników VAT) czynności podlegające opodatkowaniu, jak i dane dotyczące podatku naliczonego podlegającego odliczeniu,
- 2) sporządzania „częstkowych” rejestrów sprzedaży i zakupów VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 3) sporządzania „częstkowych” elektronicznych dokumentów JPK_VAT, w formie JPK_V7M, w formacie xml, dotyczących prowadzonej działalności, zgodnie z wytycznymi zawartymi 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 (Dz. U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz. U. poz. 1127), zwane dalej „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K,
- 4) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT,
- 5) dostosowania polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu,

§ 3.2 Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez Burmistrza/Dyrektora/Kierownika w polityce rachunkowości.

§ 3.3 Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej.

§ 3.4 Fakturowanie prowadzone jest według zasad określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 106 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku VAT”

§ 4. Ustala się następujące zasady sporządzania miesięcznych elektronicznych dokumentów JPK_V7M :

- 1) Jednostki budżetowe wymienione w § 2 są odpowiedzialne za prawidłowe prowadzenie ewidencji VAT, zgodnie z wymogami art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT. W/w jednostki są zobowiązane do terminowego przekazywania pracownikowi Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie podatku VAT, miesięcznych rejestrów sprzedaży i zakupów VAT, drogą elektroniczną na adres email: fn@katywoclawskie.pl, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczonym (w przypadku gdy 15-ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w ostatnim pracującym dniu, poprzedzającym dzień 15-ty)
- 2) JPK_VAT obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną, mają go obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r. Dokument elektroniczny za okresy miesięczne ma formę JPK_V7M. Formatem pliku jest xml.

W zakresie podatku należnego, wykazywanego w JPK_V7M, należy stosować oznaczenia przewidziane w rozporządzeniu dotyczącym struktury logicznej dokumentu, m. in. symbole dostaw towarów i świadczenia usług za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13 , a w przypadku transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności oznaczenie MPP (stosowane do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

W przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym sprzedaży udokumentowanej :

- dokumentem zbiorczym wewnętrznym zawierającym sprzedaż z kasy rejestrującej - w ewidencji należy zaznaczyć pole **RO**

- innym dokumentem wewnętrznym (np. przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej) – w ewidencji należy zaznaczyć pole **WEW**

- fakturą, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy, czyli faktury wystawionej do paragonu – w ewidencji należy zaznaczyć pole **FP**

W przypadku braku w/w – pola należy pozostawić puste.

W ewidencji JPK_V7M w zakresie podatku naliczonego wystąpi obowiązek oznaczania nabycia dokonanego na podstawie :

- faktury VAT RR wystawionej przez rolnika ryczałtowego, o którym mowa w art. 115 ustawy o VAT – poprzez symbol **VAT_RR**

- dokumentu wewnętrznego – poprzez symbol **WEW**

- faktury wystawionej przez podatnika rozliczającego się metodą kasową, o którym mowa w art. 21 ust.1 ustawy o VAT – poprzez symbol **MK**

3) Wartości w JPK_V7M w części ewidencyjnej należy wykazywać do dwóch miejsc po przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach), natomiast w części deklaracyjnej w pełnych złotych. Łącznie z ewidencjami sporządzanymi dla celów podatku VAT należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczeń podatku VAT. Ewidencja i wydruki muszą być podpisane przez upoważnione osoby reprezentujące daną jednostkę .

4) W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu - należy sporządzić „zerowy” JPK_V7M w wyznaczonym wyżej terminie.

5) W przypadku złożenia korekty JPK_V7M po dniu przekazania deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego należy dołączyć wyjaśnienie dotyczące przyczyny tej korekty.

6) Rejestry sprzedaży i zakupów VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ustawy o VAT, czyli do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wynoszący 5 lat liczony od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za dany okres rozliczeniowy („Podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, z zastrzeżeniem art. 130d ust. 3 i art. 134 ust. 3”).

§ 5. Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Wydziału Finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 2 jednostki budżetowe.
- 2) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o podatku VAT, to jest dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT, wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku, dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji a w przypadku sprzedaży na rzecz podatnika VAT również numer identyfikacji, za pomocą którego kontrahent ten jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.
- 3) Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są w oparciu o źródłowe dokumenty sprzedaży (faktury VAT) wystawiane przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu Gminy z tytułu umów cywilno-prawnych (dochody podlegające podatkowi od towarów i usług).
- 4) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostki budżetowej na podstawie wystawionej faktury VAT. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze sprzedaży VAT należy podawać nr pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w rachunkowości jednostki, i pod którym dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.
- 5) W prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, to jest dochody budżetu Gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 ustawy o VAT oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 6. Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr zakupów VAT - syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Wydziału Finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 2 jednostki budżetowe.
- 2) Zapisy w wyżej wymienionych rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu.
- 3) Pomocnicze rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych należy prowadzić w taki sposób, aby możliwe było na ich podstawie sporządzenie JPK_VAT7M. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu Gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają Gminę do odliczania podatku naliczonego VAT w całości lub w części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę.
- 4) Zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT. Dowody źródłowe przechowywane są w jednostce budżetowej. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w księgach rachunkowych, w rejestrze zakupu VAT należy podawać nr pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w ewidencji księgowej jednostki, i pod którym oryginał faktury VAT przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje otrzymywanych zewnętrznych dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze zakupu VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.
- 5) Jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur VAT od wystawców, podawania w nich pełnych nazw odbiorców oraz za weryfikację kontrahentów pod względem uprawnienia do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 7. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) Wszystkie umowy z kontrahentami zawierane są w imieniu Gminy Kąty Wrocławskie. W tym celu jednostki wymienione w § 2 jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: Gmina Kąty Wrocławskie reprezentowana przez (nazwa jednostki budżetowej i jej adres, nr NIP Gminy: 9130005147) Przykład: Gmina Kąty Wrocławskie reprezentowana przez Szkołę Podstawową w ... (adres) reprezentowaną przez ... Dyrektora Szkoły Panią/Pana, NIP: 9130005147
- 2) Każda umowa musi zawierać cenę netto oraz obowiązującą stawkę podatku VAT.
- 3) W przypadku dostaw ciągłych (np. energia, telekomunikacja, woda i usługi sanitarne itp.) lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i NIP.

§ 8. Określa się następujące zasady wystawiania faktur VAT :

- 1) Jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami VAT, podawania w nazwie odbiorcy nazwę Gminy Kąty Wrocławskie oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/odbiorcy faktury.
- 2) Oznaczenia stron na fakturach sprzedażowych i zakupowych stosuje się według poniższego wzoru: Faktura sprzedaży: Sprzedawca: Gmina Kąty Wrocławskie ul..., kod ..., miejscowość ..., NIP: 9130005147 Wystawca: Nazwa jednostki budżetowej, ul. Kod ..., miejscowość ..., konto bankowe ... podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż będą to dochody jednostki. Jednostka prowadzi windykację należności, ich ewidencję ... Faktura zakupu : Nabywca : Gmina Kąty Wrocławskie, ul ..., kod ..., miejscowość ..., NIP: 9130005147 Odbiorca/Płatnik: Nazwa jednostki budżetowej, ul ..., kod ..., miejscowość ...
- 3) Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika (Gminy).
- 4) W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację wg wzoru: Faktura VAT/ nazwa skrócona jednostki/numeracja obowiązująca w jednostce

§ 9. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT :l. Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach brutto. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT dokonuje Gmina .

2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować (ująć) w planie wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy. Jednostki organizacyjne, o których mowa w § 2.1 są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Burmistrza Miasta i Gminy, w celu ujęcia ich w budżecie gminy. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku.

3. Ewidencja księgowa sprzedaży:

a) w jednostce organizacyjnej:

- 1) Faktura sprzedaży Wn 2XX/Ma 720 (dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej) Wn 2XX/Ma 225 (podatek VAT należny).
- 2) Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży Wn 130/Ma 2XX (konto według podziałek klasyfikacji budżetowej).
- 3) Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów Wn 222/ Ma 130 (subkonto dochodów).
- 4) Polecenie księgowania - Przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT do Urzędu Miasta i Gminy na podstawie JPK_V7M „częstkowego” Wn 225/ Ma 240 Wn 240 (Ma 800)

b) w Urzędzie Miasta i Gminy

- 5) Polecenie księgowania — Przejęcie zobowiązania od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie JPK_V7M „częstkowych” Wn 240/ Ma 225 (analityka wg jednostek) Wn 800/ Ma 240
- 6) Polecenie księgowania - Zaksięgowanie JPK_VAT7M „zbiorczego” Gminy Wn 225 (analityka wg jednostek)/Ma 225(rozrachunki z US - VAT zbiorczo)

7) Zapłata do US zobowiązania Gminy z tytułu VAT Wn 225(rozrachunki z US — VAT zbiorczo)/Ma 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej)

4. Ewidencja księgowa zakupu:

a) w jednostce organizacyjnej :

1) Wpływ środków na wydatki Wn 130/ Ma 223(subkonto wydatków)

2) Faktura zakup Wn 4XX/ Ma 2XX (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej) Wn 225/ Ma 2XX (podatek VAT naliczony)

3) Zapłata faktury Wn 201/ Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

5) Polecenie księgowania — Przeniesienie należności z tytułu podatku VAT do Urzędu Miasta i Gminy na podstawie JPK_V7M „częstkowego” Wn 240/ Ma 225 Wn 800/ Ma 240.

b) w Urzędzie Miasta i Gminy

1) Polecenie księgowania - Przejęcie należności od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie JPK_V7M „częstkowych” Wn 225/ Ma 240 (analitka wg jednostek) Wn 240/Ma 800

2) Polecenie księgowania - Zaksięgowanie JPK_V7M „zbiorczego” Gminy Wn 225(rozrachunki z US - VAT zbiorczo) Ma 225 (analitka wg jednostek).

3) Wpływ zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego Wn 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej) Ma 225 (rozrachunki z US - VAT zbiorczo)

§ 10. 1 Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości gminy.

§ 10. 2 Zobowiązuje się Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2.1 do ścisłego przestrzegania i realizacji postanowień Zarządzenia i uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 11. Traci moc Zarządzenie nr 536/2016 z dnia 24.10.2016 r. zmienione zarządzeniem nr 754/2017 z dnia 17.08.2017 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Kąty Wrocławskie i jej jednostkach budżetowych.

§ 12. Zarządzenie zostanie opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Kąty
Wrocławskie

Łukasz Zbroszczyk


BURMISTRZ

Łukasz Zbroszczyk

Uzasadnienie

Zmiana zarządzenia jest następstwem Ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 1520), która wprowadziła zmiany do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174, z późn. zm.) W aktualnej wersji w/w ustawy nastąpiło uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w podatku VAT, poprzez połączenie ewidencji oraz deklaracji w jeden plik JPK_VAT.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 oraz informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_V7M. Zmiany wchodzi w życie począwszy od rozliczeń podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2020 r.

BURMISTRZ

Łukasz Zbroszczyk