

ZARZĄDZENIE Nr 63 / 2020
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa
z dnia 01 października 2020 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Człopa oraz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych utworzonych przez Gminę.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) oraz na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280), na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r., poz. 106) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2019r § 10 ust.3 (Dz.U. poz. 1988 ze zm.) w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020r. (Dz.U. poz. 1127) w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Gmina Człopa, zwana dalej „Gminą”, jest czynnym podatnikiem podatku VAT.
2. Od dnia 1 stycznia 2017r. Gmina prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT, obejmujące czynności dokonywane przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy utworzone przez Gminę, zwane dalej „jednostkami”.
3. Z dniem 1 października 2020r. Gmina będzie część ewidencyjną i deklaracyjną w formie nowego JPK_VAT z deklaracją oraz składać będzie rozliczenia z tytułu podatku VAT poprzez JPK_V7M.
4. Procedury określone w niniejszym Zarządzeniu obejmują wszystkie jednostki oraz zakład budżetowy utworzony przez Gminę wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek podległych Gminie do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach, w szczególności:

- 1) zawieranie umów cywilnoprawnych po centralizacji w imieniu Gminy z następującymi danymi:
 - a) pełna nazwa Gminy,
 - b) adres Gminy,
 - c) NIP Gminy,
 - d) dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę,
 - e) podpis kierownika jednostki jako reprezentującego z upoważnienia/pełnomocnictwa Gminę,

4) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:

- a) objęte zwolnieniem od VAT,
 - b) objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5% i 0%),
 - c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami,

5) prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży opodatkowanej VAT zgodnie z przepisami art. 109 ustawy o VAT, z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze „JPK_VAT z deklaracją” w formie JPK_V7M zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej księgi podatkowej oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.),

6) w celu identyfikacji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób oznaczenia:

- a) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- b) numer rejestru: kolejny numer/skrócona nazwa gminy/skrócona nazwa jednostki,
- c) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
- d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
- e) adres jednostki,
- f) NIP Gminy,

7) w celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży dla jednostek:

- a) Gmina Człopa – GCZ/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- dla gospodarki mieszkaniowej - GCZ/ M/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- dla faktur wewnętrznych - GCZ/ W/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- b) Przedszkole Publiczne – PP /numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- c) Szkoła Podstawowa – SP/ numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- d) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – MGOPS /numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,
- e) Zakład Gospodarki Komunalnej Zakład Budżetowy – ZGK/ literka / rok/ kolejny numer faktury,

8) w jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników/dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miasta i Gminy Człopa.

§ 3

1. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz Gminy.

2. Wystawiając faktury jednostki są zobowiązane do przestrzegania przepisów ustawy o VAT, a w szczególności art. 106 e ustawy, wskazującego na niezbędne elementy faktury.

3. Dodatkowo na fakturze umieszczone będą dane jednostki, upoważnionej do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Gminy, jej nazwa i adres – wyłącznie jako „wystawca faktury”.

4. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Gmina Człopa ul. Strzelecka 2, 78-630 Człopa NIP: 7651602873	Nabywca: Gmina Człopa ul. Strzelecka 2, 78-630 Człopa NIP: 7651602873
Wystawca - jednostka Gminy Nazwa i adres jednostki	Odbiorca - jednostka Gminy Nazwa i adres jednostki

5. Ustala się następujący sposób wystawiania faktur VAT:

1) faktury wystawiane są w 2 egzemplarzach, z których:

a) egzemplarz nr 1 otrzymuje nabywca,

b) egzemplarz nr 2 pozostaje w jednostce, która fakturę wystawiła.

6. Faktury wystawia się niezwłocznie w terminach przewidzianych w art. 106i ustawy o podatku od towarów i usług.

7. Odpłatne czynności powinny być dokumentowane notą księgową jeśli są dokonywane pomiędzy jednostkami danej Gminy oraz Gminą – i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych JPK_V7M składanych Gminie przez jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych JPK_V7M składanych przez te jednostki Gminie.

§ 4

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa oraz niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej,

2) dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,

3) przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca comiesięcznego częściowego JPK_V7M na wzorze aktualnie obowiązującym (w groszach – nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie JPK_V7M zerowych,

4) przesyłanie wygenerowanych raportów w postaci „JPK_V7M” do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Dane wynikające z częściowych plików JPK_V7M muszą być zgodne z jednolitą strukturą „JPK_V7M”,

5) przekazanie na rachunek bankowy Gminy nr 15 8944 0003 3900 3883 2000 0350 obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) w terminie do 20-go dnia następnego miesiąca,

6) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonego miesięcznego pliku częściowego „JPK_V7M” i złożenia do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty. Korekta pliku częściowego będzie powodowała obowiązek przekazania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, jeżeli zostaną w niej dokonane zmiany w stosunku do przekazanej poprzednio w postaci jednolitej struktury „JPK_V7M”,

7) w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu Miasta i Gminy Człopa wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczaniem podatku VAT,

8) w odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. Wskaźnika struktury sprzedaży (WSS)

9) zasada o której mowa w pkt 1 wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych jednocześnie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu,

10) kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego,

11) wysokość wskaźnika struktury sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo. Wartość procentową wyliczonego WSS zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę,

12) po zakończeniu roku podatkowego należy dokonać przeliczenia wskaźnika w oparciu o uzyskane rzeczywiste obroty i dokonać stosownej korekty w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy rozpoczętego roku,

13) w przypadku zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza kwotę 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych), korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z pięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/5 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu

14) szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu WSS w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT,

- 15) szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona jest w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT,
- 16) w odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania oraz niepodlegającej opodatkowaniu przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. Proporcji (pre-współczynnik),
- 17) wskazana powyżej zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, które nie są wykorzystywane choćby w części do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu,
- 18) kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- 19) wysokość pre-współczynnika sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych i zwolnionych z opodatkowania w ogólnej sprzedaży, czyli suma sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo. Wartość procentową wyliczonego pre-współczynnika zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę,
- 20) szczegółowa procedurę w celu obliczenia proporcji określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193) w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników,
- 21) po zakończeniu roku podatkowego należy dokonać przeliczenia pre-wskaźnika w oparciu o uzyskane rzeczywiste obroty i dokonać stosownej korekty w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy rozpoczętego roku,
- 22) w przypadku zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza kwotę 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych), korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z pięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/5 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu
- 23) szczególne wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu pre-współczynnika w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT,
- 24) szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona jest w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT,
- 25) zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek podległych Gminie do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku wprowadzenia WSS i pre-współczynnika, oraz przekazania informacji w tym zakresie do 30-go stycznia każdego roku.

§ 5

1. W oparciu o cząstkowe rejestry sprzedaży i zakupu przekazywane odpowiednio przez jednostki oraz o cząstkowy rejestr Urzędu Gminy upoważniony pracownik sporządza zbiorczy rejestr sprzedaży i zakupu Gminy.
2. Na podstawie zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz cząstkowych JPK_V7M sporządzany jest zbiorczy JPK_V7M.

3. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w częściowych JPK_V7M za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik/dyrektor jednostki.

4. Kwota podatku do zapłaty wynikająca ze zbiorczego JPK_V7M stanowi zobowiązanie podatkowe Gminy w stosunku do Urzędu Skarbowego. Zapłaty kwoty wynikającej ze zbiorczego JPK_V7M dokonuje się jednym zbiorczym przelewem, na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego.

5. W przypadku gdy z częściowego JPK_V7M lub jego korekty wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany przez nią rachunek bankowy po otrzymaniu przez Gminę zwrotu z Urzędu Skarbowego lub po rozliczeniu jednostek.

§ 6

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

2. Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 7

Traci moc Zarządzenie Nr 35/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Człopa z dnia 05 września 2017r. oraz Zarządzenie Nr 42/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Człopa z dnia 05 października 2017r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Człopa oraz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych utworzonych przez Gminę.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 października 2020 r.

BURMISTRZ
J. Bekker
mgr Jerzy Bekker

**Symbole jednostek oraz zakładów budżetowych stosowane w numeracji
faktur i ewidencji**

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Gmina Człopa	GCZ
2.	Przedszkole Publiczne	PP
3.	Szkoła Podstawowa	SP
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	MGOPS
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej Zakład Budżetowy	ZGK

BURMISTRZ
J. Bekker
mgr Jerzy Bekker

