

ZARZĄDZENIE NR 369.2020
BURMISTRZA MIASTA GUBINA

z dnia 22 października 2020 r.

w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę
Gubin o statusie miejskim

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), 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 finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) oraz art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020r. poz.106 ze zm) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Gmina Gubin o statusie miejskim prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności dokonywane przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy.

2. Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Gubin o statusie miejskim, których dotyczy niniejsze zarządzenie, został przedstawiony w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Szczegółowe zasady rozliczania podatku VAT, w tym szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji (rejestrów) cząstkowych VAT, sporządzania i przekazywania plików JPK_V7M zostały zawarte w odrębnych dokumentach (procedurach) przygotowanych dla poszczególnych grup jednostek organizacyjnych Gminy stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia, tj.:

- 1) załącznik nr 2 - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez Urząd Miejski Gminy Gubin o statusie miejskim,
- 2) załącznik nr 3 - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Warsztaty Terapii zajęciowej będącymi jednostkami budżetowymi Gminy Gubin o statusie miejskim,
- 3) załącznik nr 4 - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez Miejski Ośrodek Sportu będący jednostką budżetową Gminy Gubin o statusie miejskim,
- 4) załącznik nr 5 - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez Miejski Zakład Usług Komunalnych będący zakładem budżetowym Gminy Gubin o statusie miejskim,
- 5) załącznik nr 6 - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki opiekuńcze i oświatowe Gminy Gubin o statusie miejskim,

§ 2. Osoby prowadzące rozliczenia podatkowe w podatku VAT poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim zobowiązuje się do:

- 1) prowadzenia tych rozliczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- 2) sporządzania „cząstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 3) przygotowywania i przesyłania cząstkowego jednolitego pliku kontrolnego (JPK_V7M) obejmującego część ewidencyjną i deklaracyjną w zakresie prowadzonej przez jednostki działalności gospodarczej.

§ 3. 1. Częstkowe ewidencje (rejestry) VAT oraz częstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M), sporządzone za poszczególne miesiące w zakresie działalności poszczególnych jednostek organizacyjnych należy przekazać w formie papierowej i elektronicznej do Urzędu Miejskiego w Gubinie w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumenty te zostały sporządzone. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to wskazane dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Obowiązek sporządzenia i przekazania częstkowych ewidencji (rejestrów) VAT oraz częstkowych jednolitych plików kontrolnych (JPK_V7M) dotyczy również sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym nie wystąpiła żadna czynność / transakcja podlegająca rozliczeniu na gruncie podatku od towarów i usług. W takim przypadku jednostki organizacyjne przygotowują i przekazują pliki i dokumenty wykazujące wartości zerowe.

§ 4. 1. W przypadku stwierdzenia, że złożona ewidencja dla celów podatku VAT zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym lub w przypadku zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność w formie elektronicznej do pracownika Wydziału Finansowego wraz ze wskazaniem daty stwierdzenia nieprawidłowości;
- 2) niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać w formie papierowej i elektronicznej korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Urzędu Miejskiego w Gubinie.

2. Za dzień złożenia wyjaśnień albo korekty rozliczeń VAT wraz z wyjaśnieniami uznaje się dzień, w którym pracownik Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów.

3. Po weryfikacji korekt przez pracownika Wydziału Finansowego, składana jest korekta rozliczenia VAT Gminy do właściwego organu podatkowego, nie później niż w terminie 14 dni od daty stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencji dla celów podatku VAT, zgodnie ze zgłoszeniem opisanym w § 4 ust. 1 pkt.1 zarządzenia.

4. W przypadku, gdy zaistnieje inna niż opisana w ust. 1 okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty rozliczeń VAT, w szczególności w przypadku dokonywania przez jednostki organizacyjne korekty związanej z wykazaniem kwot podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu, który wcześniej nie był uwzględniony w rozliczeniu danej jednostki należy:

- 1) zgłosić tę okoliczność w formie elektronicznej do pracownika Wydziału Finansowego;
- 2) sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Urzędu Miejskiego w Gubinie. Po weryfikacji korekt przez pracownika Wydziału Finansowego, składana jest korekta rozliczenia VAT Gminy Gubin o statusie miejskim do właściwego organu podatkowego.

§ 5. 1. W przypadku otrzymania wezwania organu podatkowego do skorygowania błędów występujących w złożonej ewidencji VAT Gminy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, dokonuje się następujących czynności:

- 1) pracownik Wydziału Finansowego niezwłocznie, nie później jednak niż w dniu roboczym następującym po dniu otrzymania wezwania, przesyła treść wezwania do właściwych jednostek organizacyjnych.
- 2) właściwa jednostka organizacyjna Gminy przygotowuje i wysyła w formie papierowej i elektronicznej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania do Urzędu Miejskiego w Gubinie odpowiednie pisemne wyjaśnienia albo korekty stwierdzonych błędów wraz z odpowiednimi pisemnymi wyjaśnieniami.

2. Za dzień złożenia wyjaśnień albo korekty rozliczeń VAT wraz z wyjaśnieniami uznaje się dzień, w którym pracownik Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów.

3. Po weryfikacji dokumentów przez pracownika Wydziału Finansowego, składane są wyjaśnienia lub korekta rozliczenia VAT Gminy Gubin o statusie miejskim do właściwego organu podatkowego nie później niż w terminie 14 dni od daty doręczenia wezwania, o którym mowa w § 5 ust. 1 zarządzenia.

§ 6. 1. Sprzedawcą i nabywcą dla jednostek organizacyjnych Gminy jest Gmina Gubin o statusie miejskim.

2. Umowy zawierane w jednostkach organizacyjnych Gminy, zgodnie z upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej na podstawie art.258 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, będą wskazywały Gminę jako stronę umowy w następujący sposób:

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM, w imieniu której działa.....

(należy wskazać pełną nazwę jednostki organizacyjnej)

reprezentowana/y przez Dyrektora/Kierownika (należy wskazać imię i nazwisko)

NIP 9260008606

3. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP 9260008606

4. Dopuszcza się możliwość wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług, na których wypełnione są jednocześnie dwa pola: pole „Sprzedawca”:

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM

UL. PIASTOWSKA 24, 66-620 GUBIN

NIP 9260008606 oraz pole „Wystawca”:

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

5. Dopuszcza się możliwość przyjmowania faktur zakupu towarów i usług, na których wypełnione są jednocześnie dwa pola: pole „Nabywca”:

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM

UL. PIASTOWSKA 24, 66-620 GUBIN

NIP 9260008606 oraz pole „Odbiorca”:

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

6. Na fakturach sprzedażowych i zakupowych podaje się numer konta bankowego jednostki organizacyjnej.

7. Obciążenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenia usług między jednostkami organizacyjnymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika (Gminy).

8. W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację faktur sprzedaży wg. wzoru: **Faktura VAT/nr faktury / nazwa skrócona jednostki/rok**, natomiast w przypadku Urzędu Miejskiego w Gubinie wg wzoru: **Faktura VAT/nr faktury / nazwa skrócona wydziału/rok/ inny wyróżnik w przypadku potrzeby**. Z zastrzeżeniem, iż kolejność poszczególnych elementów może zostać dowolnie ustalona przez wydział i jednostkę organizacyjną.

9. W przypadku wystawienia przez dostawcę faktury elektronicznej, faktura taka jest przesyłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania, zgodnie z przepisami ustawy z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym.

§ 7. 1. Osoby prowadzące rozliczenia podatkowe w podatku VAT poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim zapewniają i ponoszą odpowiedzialność za zgodne z przepisami prawa prowadzenie rozliczeń z tytułu podatku VAT oraz za przygotowanie i podpisanie ewidencji VAT oraz przygotowanie i przesłanie jednolitych plików kontrolnych JPK_V7M.

2. Osoby prowadzące rozliczenia podatkowe w podatku VAT poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Gubin o statusie miejskim są zobowiązane przeciwdziałać i ponoszą odpowiedzialność za:

- 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z nieterminowego lub błędnego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” z tytułu podatku VAT danej jednostki;
- 2) wszelkie opóźnienia w rozliczeniach z tytułu podatku VAT przez Gminę Gubin o statusie miejskim związane z nieterminowym wypełnianiem obowiązków wynikających z niniejszego zarządzenia .

3. Jednostki organizacyjne Gminy Gubin o statusie miejskim pokrywają zobowiązania i ponoszą odpowiedzialność z tytułu błędów w ewidencji VAT Gminy w zakresie dotyczącym ich działalności i rozliczeń skutkujące nałożeniem na Gminę kary pieniężnej w trybie art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 8. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT.

1. Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach netto, rozliczania z organem podatkowym z tytułu podatku VAT dokonuje gmina.

2. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przelewania odpowiednich kwot podatku VAT należnych do Urzędu Skarbowego w terminie do 15 dnia miesiąca po miesiącu rozliczanym.

3. Schematy ewidencji księgowej dotyczące sprzedaży i zakupów stanowią załącznik nr 7.

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

2. Zobowiązuje się Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do ścisłego przestrzegania i realizacji postanowień zarządzenia i uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 10. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 października 2020 roku.

2. Z dniem podpisania niniejszego zarządzenia z mocą obowiązującą od 1 października 2020 roku uchyla się zarządzenie nr 301.2016 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Gubin o statusie miejskim.

3. Do rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług dotyczących okresów przed 1 października 2020 roku, a w szczególności do korekt i deklaracji za okresy rozliczeniowe sprzed 1 października 2020 roku należy stosować zasady obowiązujące za okres, za który jest składana ewidencja lub deklaracja lub korekta ewidencji lub deklaracji.

Burmistrz Miasta

Bartłomiej Bartczak
