

ZARZĄDZENIE NR 183/21
BURMISTRZA DUKLI

z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Dukla i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zmianami), art. 15 ust. 1 i 2 oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zmianami) oraz art. 3-4 ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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), Burmistrz Dukli, zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Dukla i jej jednostkach budżetowych oraz w celu wykonania stanowiska zawartego w uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 czerwca 2013 r. (Sygn. Akt I FPS 1/13) oraz wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE (Sygn. Akt C-276/14) od dnia 1 stycznia 2016 r. Gmina Dukla prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez podległe jednostki budżetowe.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki budżetowe (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

- 1) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dukli, ul. Armii Krajowej 1 A, 38-450 Dukla – MOSiR,
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dukli, ul. Kościuszki 4, 38-450 Dukla – MOPS,
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy w Cergowej, Cergowa 159 A, 38-450 Dukla – ŚDS,
- 4) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Dukli, ul. Trakt Węgierski 11, 38 – 450 Dukla – ZOPO,
- 5) Liceum Ogólnokształcące w Dukli, ul. Armii Krajowej 1, 38-450 Dukla – LO,
- 6) Szkoła Podstawowa w Dukli, ul. Kościuszki 13, 38-450 Dukla – SPD,
- 7) Szkoła Podstawowa w Jasionce, 38 – 450 Dukla, Jasionka 74 – SPJ,
- 8) Szkoła Podstawowa w Równem, ul. Długa 41, 38 – 451 Równe – SPR,
- 9) Szkoła Podstawowa w Łękach Dukielskich, 38 – 456 Łęki Dukielskie 74 – SPŁD,
- 10) Szkoła Podstawowa w Tylawie, 38 – 454 Tylawa 26 – SPT,
- 11) Szkoła Podstawowa w Iwli , Iwla 22, 38 – 450 Dukla – SPI,
- 12) Szkoła Podstawowa w Głojscach, ul. Szkolna 7, 38 – 450 Dukla – SPG,
- 13) Szkoła Podstawowa w Wietrznie , 38 – 451 Równe, Wietrzno 22A – SPW,
- 14) Przedszkole Gminne w Dukli, Trakt Węgierski 38A, 38-450 Dukla – PGD,
- 15) Gminny Żłobek w Dukli, Trakt Węgierski 38B, 38-450 Dukla – GŻD.

§ 3. 1. Zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) dokonywanie przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 2) monitorowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku stosowania kas rejestrujących przez podmioty prowadzące sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, bieżącego analizowania sytuacji swojej jednostki pod kątem obowiązku stosowania tych kas oraz powiadamiania Wydziału Finansowego UM w Dukli o zakupie i fiskalizacji kasy rejestrującej, jej

przeniesieniu lub likwidacji (dotyczy również kas typu online) - w terminie 3 dni roboczych od zaistnienia zdarzenia,

3) prowadzenia cząstkowych ewidencji w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług umożliwiające sporządzanie cząstkowego dokumentu elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego VAT (dokument elektroniczny zawierający dane z ewidencji zakupu i sprzedaży VAT) z deklaracją w formacie JPK_V7M (Jednolity Plik Kontrolny stanowiący dokument elektroniczny składający się z części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej VAT), którego elementy określone zostały w rozporządzeniu 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 2019 r. poz. 1988 ze zmianami).

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

- 1) nazwa rejestru – rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru – Nr(kolejny numer)/GD/.....(skrócona nazwa jednostki),
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu – Gmina Dukla/nazwa pełna jednostki budżetowej,
- 5) adres jednostki budżetowej,
- 6) NIP: 684-23-64-450. Przy czym ustala się, że skrót „GD” oznacza „Gmina Dukla”. Wzór ewidencji zakupu i sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w § 106 e ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu bądź sprzedaży wpisywana będzie na fakturach następująco:

„Gmina Dukla - (pełna nazwa jednostki budżetowej z adresem), NIP:684-23-64-450”. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi, w tym dostawa i refakturowanie mediów, stanowiące czynności wykonywane w ramach tego samego podatnika, które pozostają poza zakresem ustawy o VAT, winny być dokumentowane notami księgowymi i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach elementarnych JPK_V7M.”

§ 4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Dukla podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych: za wystawianie dokumentów, w szczególności faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących, za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT i danych ujmowanych w prowadzonej w jednostce ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (w tym oznaczeń ujętych w ewidencji VAT dokumentów odpowiednimi kodami GTU, kodami procedury oraz symbolami rodzajów dokumentów, o których mowa w § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zmianami) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego UM w Dukli,
- 2) dostarczania w wersji papierowej cząstkowych ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży oraz deklaracji cząstkowej JPK_V7M (kwoty należy wykazywać w złotych i groszach) do Wydziału Finansowego UM w Dukli - za pośrednictwem kancelarii w nieprzekraczalnym terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT oraz Polecenie Księgowania PK dotyczące rozliczenia podatku VAT w podziale klasyfikacji budżetowej. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. W przypadku niewystąpienia w danym miesiącu transakcji sprzedaży podlegającej ustawie o VAT ani zakupów podlegających odliczeniu należy sporządzić deklarację zerową. Wersję elektroniczną deklaracji cząstkowej JPK_V7M odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie dokumentu JPK_V7M) należy dostarczyć za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych do Wydziału Finansowego UM w Dukli pracownikowi zajmującemu się rozliczaniem podatku VAT.

- 3) przekazywania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 10-ego dnia następnego miesiąca na konto Gminy Dukła o numerze: **09 1130 1105 0005 2141 2520 0013**, w treści wpisując „Deklaracja JPK_V7M za m-c”.
- 4) dokonywania stosownych zmian w procedurach wewnętrznych, w tym w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont, obiegu oraz opisywania i oznaczania dokumentacji związanej z rozliczaniem podatku VAT, umożliwiającej poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją poprzez:
- a) 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 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” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczanie podatku VAT z Gminą),
- b) ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont, podatku VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.

§ 5. 1. Za prawidłowość danych zawartych w prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, w tym poprawne oznaczenie zawartych transakcji kodami GTU oraz kodami procedury i rodzaju dokumentu, jak też terminowość i poprawność danych zawartych w przekazywanej do Wydziału Finansowego UM w Dukli dokumentacji w zakresie objętym niniejszym zarządzeniem oraz wynikające z tego skutki prawne odpowiedzialność ponoszą dyrektorzy jednostek.

2. Za prawidłowość danych zawartych w prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży Urzędu, w tym poprawne oznaczenie zawartych transakcji kodami GTU oraz kodami procedury i rodzaju dokumentu, jak też terminowość i poprawność danych zawartych w przekazywanej do Wydziału Finansowego UM w Dukli dokumentacji w zakresie objętym niniejszym zarządzeniem oraz wynikające z tego skutki prawne odpowiedzialność ponoszą odpowiednio, zgodnie z kompetencją, pracownicy jednostek organizacyjnych Urzędu, realizujący zadania związane z działalnością podlegającą ustawie o VAT.

§ 6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT w Gminie Dukła ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego, tj. zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 7. Sporządzanie zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_V7M - na podstawie przesłanych przez jednostki danych z części deklaracyjnej (w formie elementarnych deklaracji JPK_V7M stanowiących dokumenty pomocnicze) oraz danych z ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK (część ewidencyjna) i przesyłanie go do właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy oraz przekazywanie kwot nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym wynikających z pliku JPK_V7M do właściwego urzędu skarbowego, poprzez wykonanie w systemie bankowości elektronicznej przelewu na indywidualny rachunek bankowy zwany mikrorachunkiem podatkowym następować będzie w Wydziale Finansowym UM Dukła przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Dukła.

§ 8. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Dukła.

§ 9. Zobowiązuje się dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 150/15 Burmistrza Dukli z dnia 4 grudnia 2015 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Dukła i jej jednostkach budżetowych.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

Burmistrz

Andrzej Bytnar

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 183/21

Burmistrza Dukli

z dnia 31 grudnia 2021 r.

Gmina Dukla /

(nazwa gminnej jednostki budżetowej)

NIP: 684-23-64-450

Ewidencja zakupu Nr/GD/...../...../.....

(skrótowa nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Poz. Księg.	Lp.	ZP/ZST	Nr faktury	Data otrzymania	Data wystawienia	Dostawca NIP	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Kwota netto	VAT	Sprzedż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Suma strony													
Przeniesiona ze strony													
RAZEM													

Ewidencja zakupu tworzona jest w oparciu o art. 86 ustawy o VAT

ZP – zakupy pozostałe

ZST - zakupy środków trwałych

Gmina Dukla /

(nazwa gminnej jednostki budżetowej)

NIP: 684-23-64-450

Ewidencja sprzedaży Nr/GD/...../...../.....

(skrótowa nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Poz. Księg.	Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Data wykonania usługi	Odbiorca/adres	NIP	Kwota brutto	Kwota netto	VAT... ..	Kwota netto	VAT	Sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Suma strony													
Przeniesiona ze strony													
RAZEM													

Obowiązek podatkowy (kol. Nr 4 lub 5) powstaje w oparciu o art. 19 ustawy o VAT

Stawki podatku VAT określa art. 41 i art. 146a ustawy o VAT