

*Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 82/20  
Wójta Gminy Krzeszów  
z dnia 1 października 2020 r.*

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Krzeszów i jego jednostkach budżetowych

§ 1

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie,
  - 1) podlegających opodatkowaniem podatkiem objętych stawkami VAT wg właściwych stawek
  - 2) objętych zwolnieniem od podatku VAT
  - 3) niepodlegających opodatkowaniem podatkiem VAT
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
4. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o VAT - prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
5. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
  - 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
  - 2) numer rejestru: „kolejny numer (,,) /nadany symbol jednostce/ skrócona nazwa gminy (...) /skrócona nazwa jednostki
  - 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
  - 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki.
  - 5) adres jednostki,
  - 6) NIP gminy 6020009697
6. 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 dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.
7. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.

8. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

<b>Faktura sprzedaży</b>	<b>Faktura nabycia</b>
<b>Sprzedawca –</b> Gmina ( jej nazwa, adres i NIP)	<b>Nabywca –</b> Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<b>Wystawca –</b> Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	<b>Odbiorca –</b> Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

9. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia
10. Przy określeniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis , iż zawierana jest przez dyrektora / kierownika jednostki budżetowej (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy Krzeszów
11. Wszelkie czynności odpłatne wykonane przez jednostki wymienione w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych JPK-VAT składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo, jednostka samorządowa). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z wystawionych faktur kwoty należy ująć w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych JPK-VAT składanych przez te jednostki gminie.
12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:
- 1) wyznaczenia i upoważnienia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT (obliczenie i pobieranie podatków oraz terminowego wpłacania pobranych kwot do urzędu gminy) w jednostce zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. –Ordynacja podatkowa i przekazanie tych danych do Skarbnika Gminy Krzeszów
  - 2) prowadzenie ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT
  - 3) sporządzanie miesięcznych cząstkowych JPK-VAT zgodnie z obowiązującym wzorem, z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego, nową strukturą JPK\_VAT, która obliuguje do przekazywania danych dotyczących :grup towarów i usług (GTU),typów dokumentów, dodatkowych danych ewidencyjnych
  - 4) składanie miesięcznych cząstkowych JPK-VAT(w złotych i groszach) do Urzędu Gminy Krzeszów w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni ,jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Obowiązuje również składanie JPK-VAT zerowych która musi być podpisana przez osobę odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce. Nowa struktura JPK\_VAT 7 obliuguje jednostki do aktualizacji oprogramowania służącego do raportowania rozliczeń podatku VAT, przeprowadzenie weryfikacji merytorycznej poszczególnych transakcji w celu identyfikacji danych ,które będą podlegać raportowaniu
  - 5) przekazanie na rachunek bankowy Gminy Krzeszów obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca, jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to obliczone kwoty podatku VAT należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzający ten dzień. W treści przelewu należy ująć zapis: "VAT za miesiąc /rok-nazwa /symbol jednostki
  - 6)niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej

częstkowej JPK -VAT złożenia do Urzędu Gminy Krzeszów wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty

- 7) niezwłocznego przekazania w przypadku wezwania przez pracownika urzędu gminy zajmującego się rozliczeniem podatku VAT ewidencji sprzedaży oraz jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu oraz faktur
  - 8) obliczenia informacyjnie proporcji wynikających z art.86 ust.2a-2h i art.90 ust.3-10 ustawy o VAT corocznie i dostarczenie informacji skarbnikowi do 31 stycznia
  - 9) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7-konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" lub 760 „ Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego 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 rozliczenie podatku VAT z gminą)
  - 10) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług
13. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki oraz wyznaczona osoba odpowiedzialna za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce składając oświadczenie o odpowiedzialności za wykazane dane wg załączonego wzoru
14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych JPK- VAT dostarczonych przez jednostki oraz urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Gminy Krzeszów przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT sporządzaniem zbiorczego JPK-VAT dla Gminy.

## § 2

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

## § 3

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

## § 4

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

WÓJT  
mgr inż. Stanisław Nowakowski