

ZARZĄDZENIE NR 55/2020
WÓJTA GMINY CZAJKÓW

z dnia 30 października 2020 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń VAT w Gminie w związku z przepisami o Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK) w schemacie JPK_V7M

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2020, poz. 713 ze zm.), w związku z 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 (t.j. Dz.U. 2018, poz. 280) oraz z art. 99 ust. 11c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2020, poz. 106 ze zm., dalej: ustawa o VAT) zarządza się co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług (dalej: podatek, VAT) w związku z wejściem w życie przepisów o nowym schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) JPK_V7M wprowadza się instrukcję prowadzenia scentralizowanych rozliczeń VAT odpowiadającą wymogom stawianym w tym zakresie przez Rozporządzenie 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.; dalej: Rozporządzenie ws. JPK), stanowiącą Załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Instrukcja stanowiąca Załącznik nr 1 do Zarządzenia wprowadza również zasady postępowania w przypadku wystąpienia błędów i omyłek w dokumentach VAT oraz pliku JPK_V7M w celu zapewnienia prawidłowego i zgodnego z terminami ustawowymi skorygowania tych nieprawidłowości, zgodnie z zasadami art. 109 ust. 3e-3k ustawy o VAT.

§ 3. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje Urząd oraz następujące jednostki organizacyjne Gminy: Zespół Szkół w Czajkowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czajkowie (dalej nazywanymi łącznie jako: Jednostki organizacyjne).

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych scentralizowanych z Gminą od dnia 1 stycznia 2017 r.

§ 5. Zarządzenie zastępuje Zarządzenie Wójta Gminy Czajków Nr 62/2016 z dnia 22 listopada 2016r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Czajków oraz jednostek budżetowych utworzonych przez Gminę.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą do rozliczeń dokonywanych od 1 października 2020 r.

Wójt Gminy
/-/ Henryk Plichta

**Instrukcja prowadzenia rozliczeń VAT
w związku z obowiązaniem przepisów o Jednolitym Pliku Kontrolnym JPK_V7M**

§ 1.

1. Gmina Czajków (dalej: Gmina), działając poprzez obsługujący ją Urząd oraz Jednostki organizacyjne scentralizowane dla celów VAT, prowadzi dokumentację źródłową VAT oraz sporządza rozliczenia częściowe VAT w odniesieniu do dokonywanej sprzedaży oraz nabywanych zakupów związanych w całości lub w części ze sprzedażą opodatkowaną VAT w Urzędzie i poszczególnych jednostkach organizacyjnych, w takim zakresie, jaki dotyczy danej jednostki.
2. Rozliczenia częściowe VAT stanowią podstawę do wykonania miesięcznego rozliczenia VAT przez Gminę przesyłanego w postaci elektronicznej JPK_V7M do właściwego Urzędu Skarbowego.
3. Rozliczenia częściowe VAT, prowadzone we wspólnym systemie Rejestr VAT, są sporządzane do 20 dnia miesiąca kolejnego po miesiącu, za który sporządza się rozliczenie, lub do pierwszego dnia roboczego wypadającego po tym dniu, w wersji elektronicznej. W celu odpowiedniego zaewidencjonowania rozliczeń w księgach rachunkowych sporządza się deklaracje częściowe i deklarację zbiorczą również w wersji papierowej.
4. Rozliczenia częściowe VAT dotyczące zdarzeń zaistniałych począwszy od dnia 1 października 2020 r. muszą spełniać wymogi Rozporządzenia ws. JPK i być przygotowywane w obowiązującym w danym okresie schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7M.
5. Korekty rozliczeń VAT sprzed 1 października 2020 r. (do września 2020 r.) wykonuje się na zasadach obowiązujących w tych okresach rozliczeniowych (tj. za pomocą korekty deklaracji VAT-7 i korekty JPK_VAT, a bez przesyłania JPK_V7M).
6. Jednostki organizacyjne nieprowadzące regularnie sprzedaży opodatkowanej VAT i w konsekwencji nieposiadające prawa do odliczenia VAT naliczonego składają rozliczenia zerowe w miesiącach braku zdarzeń podlegających ewidencji VAT.
7. Wszelkie dokumenty odnoszące się do transakcji podlegających opodatkowaniu VAT - zarówno w zakresie sprzedaży prowadzonej przez Gminę Czajków poprzez Jednostki organizacyjne, jak również w odniesieniu do zakupów Gminy Czajków zamawianych w ramach Jednostek pozostają bez zmian i zawierają następujące dane:
Nabywca: Gmina Czajków
Adres Gminy: 63-524 Czajków 39
NIP Gminy 5140255300
Odbiorca: Nazwa Jednostki
Adres Jednostki
8. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponoszą w przypadku Jednostek organizacyjnych jej Dyrektor/Kierownik oraz księgowy obsługujący daną Jednostkę. W przypadku Urzędu odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponosi Skarbnik.
9. Kierownicy/Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Skarbnik mogą powierzyć dalszą odpowiedzialność za rozliczenia częściowe VAT w ramach swoich jednostek i Urzędu poprzez własne wewnętrzne wytyczne i procedury lub zakres obowiązków na poszczególnych stanowiskach pracy.

§ 2.

1. W przypadku zidentyfikowania samodzielnie błędów, omyłek i braków (dalej: zdarzenie) w rozliczeniu częściowym JPK_V7M za okres rozliczeniowy zamknięty zgodnie z § 1 ust. 3 Instrukcji, wprowadza się następujący sposób postępowania:

- a) pracownik Jednostki organizacyjnej identyfikujący zdarzenie jest zobowiązany zgłosić je wraz z podaniem daty dziennej identyfikacji zdarzenia w ciągu 2 dni roboczych do Skarbnika Gminy.
 - b) osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w Jednostce organizacyjnej lub w Urzędzie (w zależności od rozliczenia częściowego, w którym stwierdzono zdarzenia) przygotowują korektę JPK_V7M w zakresie wymagającym korekty w związku z zaistnieniem zdarzenia w terminie nie późniejszym niż upływ 7 dni kalendarzowego od dnia identyfikacji zdarzenia oraz przesyłają elektronicznie informację o przygotowaniu korekty rozliczenia częściowego z podaniem daty dziennej identyfikacji zdarzenia,
 - c) pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za złożenie rozliczenia VAT Gminy w schemacie JPK_V7M samodzielnie dokonuje wyliczenia, na który dzień przypada 14 dni kalendarzowy od dnia identyfikacji zdarzenia w jednostce i składa korektę JPK_V7M najpóźniej w tym dniu.
2. W przypadku otrzymania przez Gminę wezwania od Naczelnika Urzędu Skarbowego o konieczności skorygowania błędów w JPK_V7M, wprowadza się następujący sposób postępowania:
- a) pracownik, do którego trafiło wezwanie jest zobowiązany w ciągu 2 dni roboczych przekazać wezwanie Skarbnikowi Gminy,
 - b) Jednostka organizacyjna jest zobowiązana przygotować wyjaśnienia, najpóźniej w dniu, w którym upływa 7 dni kalendarzowy od wpływu wezwania Naczelnika Urzędu Skarbowego do Gminy
 - c) pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za złożenie rozliczenia VAT Gminy w schemacie JPK_V7M samodzielnie dokonuje wyliczenia, na który dzień przypada 14 dni kalendarzowy od dnia wpływu wezwania do Urzędu i składa korektę JPK_V7M do Urzędu Skarbowego najpóźniej w tym dniu.

§ 3.

Osoby odpowiedzialne za sporządzanie częściowych rozliczeń VAT w schemacie JPK_V7M są zobowiązane przestrzegać wszystkich zasad dotyczących prowadzenia tej dokumentacji elektronicznej zgodnie z art. 99 ust. 11c ustawy o VAT oraz przepisami na bieżąco obowiązującego Rozporządzenia ws. JPK, w tym do śledzenia zmian w tych przepisach.