

Zarządzenie Nr 0050.46.2020
Wójta Gminy Słubice
z dnia 28 maja 2020 r.

w sprawie: centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Słubice.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust.3 i ust.5 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 dnia 29 września 2015 r. sygn. akt C-276/14, zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Słubice i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe, wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

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

§ 4

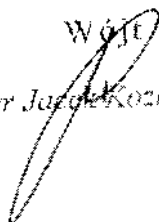
Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych oraz pracownikom Urzędu Gminy.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 0050.80.2016 Wójta Gminy Słubice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: centralizacji w zakresie podatku pd towarów i usług Gminy Słubice oraz jej jednostek budżetowych.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Jacek Kozłowski

*Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.46.2020
Wójta Gminy Słubice
z dnia 28 maja 2020 r.*

**Procedury w zakresie zapewnienia prawidłowości i spójności rozliczeń podatku VAT
w Gminie Słubice i jej jednostkach budżetowych**

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT i ich podziału na kategorie:
 - 1) podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (wg. obowiązujących stawek),
 - 2) objętych zwolnieniami VAT,
 - 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w systemie Rejestr VAT
3. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur jak i na podstawie innych dokumentów finansowych dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
4. W przypadku sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej zobowiązują dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do prowadzenia ewidencji obrotu podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2019 r. poz. 816 ze zm.).
5. W przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych

ewidencji zakupu za poszczególne miesiące rozliczeniowe w systemie Rejestr VAT. 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. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

6. W Urzędzie Gminy Słubice i jednostkach budżetowych rejestry VAT sprzedaży i zakupu prowadzone są w systemie Rejestr VAT.
7. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki budżetowe w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego tj. nazwę gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.
8. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.
9. 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:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca:</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Słubice ul. Płocka 32 09-533 Słubice NIP 774-321-06-26	<u>Nabywca:</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Słubice ul. Płocka 32 09-533 Słubice NIP 774-321-06-26
Wystawca – jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)	Odbiorca - jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)

10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawionych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w następujący sposób:

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Urząd Gminy Ślubice Faktury wystawione przez inkasenta	UG	UG/m-c/rok/numer numer/rok/01
Jednostki budżetowe			
1.	Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Ślubicach	SS	numer/m-c/rok/SS/1
2.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Piotrkówku	SP	numer/m-c/rok/SP/1
3.	Szkoła Podstawowa w Świnarach	SŚW	numer/m-c/rok/SŚW/1
4.	Przedszkole Samorządowe w Ślubicach	PS	numer/m-c/rok/PS/1
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ślubicach	GOPS	numer/m-c/rok/GOPS/1

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki Gminie.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Słubice 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 Finansów Urzędu Gminy Słubice,
- 2) sporządzania i przesyłania drogą elektroniczną i papierową miesięcznych deklaracji częściowych VAT - 7 (również deklaracji zerowych) w złotych i groszach z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego do Referatu Finansów Urzędu Gminy Słubice w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) przesłania wraz z częściową deklaracją VAT ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu w formie plików jpk,
- 4) przekazania na rachunek bankowy Gminy Słubice obliczonej kwoty podatku vat, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc – nazwa jednostki”,
- 5) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7, przesłania do Referatu Finansów Urzędu Gminy Słubice, wraz z wyjaśnieniem przyczyny korekty oraz poinformowania właściwego pracownika Referatu Finansów o przesłanej korekcie,
- 6) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 7) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

13. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowane kwoty podatku należnego i naliczonego wskazanego w deklaracjach cząstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.
14. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT - 7 przesłanych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów Urzędu Gminy Słubice celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT - 7 dla Gminy za pośrednictwem systemu Rejestr VAT.
15. Gmina Słubice i każda jednostka organizacyjna Gminy posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
16. Gmina Słubice nie posiada wyodrębnionego rachunku VAT do rozliczenia Gminy Słubice z Urzędem Skarbowym w zakresie rozliczenia VAT. Płatności dokonywane są z rachunku podstawowego gminy: 53 9042 1039 0840 0101 2000 0010.
17. W przypadku gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT środki te odprowadza na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
18. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczeniem, podatku VAT.
19. Gmina Słubice oraz jej jednostki organizacyjne dokonują zakupów w imieniu i na rzecz Gminy mają obowiązek stosowanie modelu podzielonej płatności VAT przy dokonywaniu płatności za faktury.
20. Mechanizm podzielonej płatności (split payment) może być stosowany wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych

podamików VAT. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie jedynie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT.

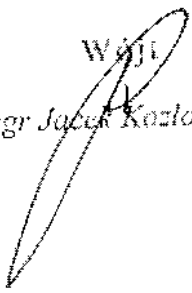
21. Mechanizm ten może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych, np. płatnościach kartami płatniczymi, przekazach oraz w przypadku płatności gotówkowych.
22. Metodę podzielonej płatności nie obejmuje się faktur proforma, które w rozumieniu ustawy o VAT nie są fakturami.

Wojtu
mgr Jacek Korzowski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 0050.46.2020
Wójta Gminy Słubice
z dnia 28 maja 2020 r.

Wykaz gminnych jednostek budżetowych objętych centralizacją VAT

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słubicach	09-533 Słubice, ul. Płocka 34
2.	Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Słubicach	09-533 Słubice, ul. Płocka 30
3.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Jagiełły w Piotrkówku	09-533 Słubice, Piotrkówek 75
4.	Szkoła Podstawowa w Świniarach	09-533 Słubice, Świniary 4
5.	Przedszkole Samorządowe w Słubicach	09-533 Słubice, ul. Płocka 30
6.	Urząd Gminy Słubice	09-533 Słubice, ul. Płocka 32

Wójt

mgr Jacek Kozłowski