

**Zarządzenie Nr 0050.70.2020**

**Wójta Gminy Psary**

**z dnia 29 września 2020 r.**

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Psary, jej zakładzie budżetowym i jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późniejszymi zmianami) 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 z rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 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 z późniejszymi zmianami)

zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej VAT) w Gminie Psary ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

**§ 2.**

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

1. Urząd Gminy w Psarach (UG)
2. Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach (ZGK)
3. Zespół Szkolno Przedszkolny Nr 3 w Psarach (ZSP3)
4. Szkoła Podstawowa w Dąbiu (SPD)
5. Szkoła Podstawowa w Gródkowie (SPG)
6. Zespół Szkolno Przedszkolny w Sarnowie Nr 2 (ZSP2)
7. Zespół Szkolno Przedszkolny w Strzyżowicach Nr 1 (ZSP1)
8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach (OPS)
9. Żłobek Gminny w Psarach (ŻG)

**§ 3.**

1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:

1) dokonania przeglądu dochodów/przychodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i

usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- 2) analizy możliwości pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w przypadku planowanych inwestycji.
- 3) od października 2020 r. prowadzenie dokumentu elektronicznego JPK\_VAT w wariantach JPK\_V7M, który obejmuje część deklaracyjną i ewidencyjną w formie pliku XML.

2. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych 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)/Gmina Psary /(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- 3) nazwa podmiotu – Gmina Psary/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 4) adres jednostki budżetowej
- 5) NIP: Gminy Psary
- 6) okres którego dotyczy – miesiąc/rok

3. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez Gminę Psary, reprezentowaną przez dyrektora jednostki budżetowej (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy.

4. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późniejszymi zmianami).

Przy czym ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży będzie wpisywana na fakturach następująco:

**„Gmina Psary, adres , - płatnik -(pełna nazwa jednostki budżetowej)**

**NIP: Gminy Psary**

5. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2 powinny być dokumentowane za pomocą not księgowych i nie powinny być ujmowane w pliku JPK\_VAT.

6. Część ewidencyjna pliku JPK\_VAT dotycząca sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury, w szczególności, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

7. Część ewidencyjna pliku JPK\_VAT dotycząca zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, w stosunku do których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Faktury te powinny być opatrzone datą wpływu do jednostki.

8. Część ewidencyjna pliku JPK\_VAT musi być prowadzona z zastosowaniem szczególnych oznaczeń tj, kodów GTU sprzedawanych towarów i usług, kodów procedur transakcji oraz kodów typów dokumentów według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 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 z późniejszymi zmianami).

9. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy i prowadzić ewidencję zgodnie z odpowiednimi przepisami Rozporządzenia ws. kas rejestrujących.

10. Kwoty w częściowych plikach JPK\_VAT powinny obejmować wartości w groszach.

11. W przypadku konieczności korekty częściowego pliku JPK\_VAT należy zgłosić tę okoliczność do Referatu Budżetu i Analiz, sporządzić w portalu FB niezbędne korekty pliku JPK\_VAT w części ewidencyjnej i deklaracyjnej za dany miesiąc oraz złożyć pisemne uzasadnienie przyczyny korekty.

#### § 4.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Psary podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce.

2) wysyłanie częściowego pliku JPK\_VAT do jednostki nadrzędnej za pośrednictwem portalu Finansowo-Budżetowego firmy Rekord w nieprzekraczalnym terminie do 17-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

3) dostarczanie w wersji papierowej częściowej deklaracji i ewidencji zakupu i sprzedaży podpisanej przez głównego księgowego i dyrektora/kierownika jednostki w nieprzekraczalnym terminie do 17-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

4) w przypadku, gdy jednostka nie zrealizowała transakcji sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym należy sporządzić tzw. zerowy JPK\_VAT.

5) przekazanie, zgodnie z informacją z urzędu, kwoty podatku VAT, która jest należna od jednostki, a jest wynikiem rozliczenia podatku przez Gminę za dany miesiąc do 20 - tego dnia następnego miesiąca na konto Gminy nr 81 8438 0001 0022 2802 2000 0010; w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (.....) – nazwa jednostki”.

#### § 5.

Na podstawie cząstkowych plików JPK\_VAT osoby upoważnione w Gminie generują w portalu FB skonsolidowany plik JPK\_VAT i przekazują go do Urzędu Skarbowego do 25-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

#### § 6.

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

#### § 7.

Za prawidłowość sporządzanych ewidencji zakupu i sprzedaży jednostki oraz deklaracji VAT jednostki odpowiedzialność ponosi dyrektor/kierownik gminnej jednostki budżetowej, główny księgowy jednostki oraz osoba bezpośrednio sporządzająca dany dokument.

#### § 8.

Zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

#### § 9.

Nadzór nad wykonaniem powierzam Skarbnikowi Gminy Psary.

#### § 10.

Traci moc Zarządzenie Nr 0050.94.2016 Wójta Gminy Psary z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Psary, jej zakładzie budżetowym i jednostkach budżetowych.

#### § 11.

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