

Zarządzenie Nr 368/2021
Burmistrza Izbicy Kujawskiej
z dnia 29 listopada 2021 roku

w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług, sporządzania dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M przez Gminę Izbica Kujawska oraz podległe jednostki i zakłady budżetowe

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.), art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) oraz art. 3-4 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)

Burmistrz Izbicy Kujawskiej
zarządza co następuje:

§ 1.1. W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. akt I FPS 1/13), wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. akt I FPS 4/15) stwierdzającymi, że samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie spełniają przesłanek uznania za podatnika podatku od towarów i usług w rozumieniu art. 15 ust. 1-2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz art. 9 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. UE. L. 2006 r. 347/1 ze zm.), od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Izbica Kujawska prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez podległe jednostki i zakłady budżetowe.

2. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Gminie - należy przez to rozumieć Gminę Izbica Kujawska;
- 2) Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej;
- 3) jednostce - należy przez to rozumieć, podlegające centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług, samorządowe jednostki budżetowe (w tym Urząd Miejski działający w formie jednostki budżetowej) i samorządowy zakład budżetowy Gminy Izbica Kujawska;
- 4) Kierownikowi - należy przez to rozumieć Kierownika/Dyrektora jednostki budżetowej, zakładu budżetowego;
- 5) upoważnionym pracownikowi jednostki - należy przez to rozumieć Głównego Księgowego jednostki lub innego upoważnionego pracownika zajmującego się czynnościami związanymi z rozliczaniem podatku VAT;
- 6) podatku VAT - należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
- 7) ustawie o VAT - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.);
- 8) Ordynacji podatkowej - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.);

- 9) rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2021 r. poz. 1979);
- 10) rozporządzeniu w sprawie kas rejestrujących - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 6 września 2021 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U.2021.1625 ze zm.);
- 11) rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 poz. 2519, Dz.U. z 2020 poz. 2317 oraz Dz.U. z 2021 poz. 649,1256)
- 12) rozporządzeniu w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz. U. z 2019 r. poz. 820);
- 13) rozporządzeniu w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t.j.Dz.U.2021.999);
- 14) rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów, Rozwoju i Inwestycji 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 poz.1988, Dz.U. z 2020 poz.576, 1127, 2326 oraz Dz.U. z 2021 poz.1179);
- 15) wyroku TSUE - należy przez to rozumieć wyrok z dnia 29 września 2015 r. Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław;
- 16) Referacie Księgowości Urzędu - należy przez to rozumieć Referat Księgowości Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej;
- 17) deklaracji cząstkowej VAT-7 - należy przez to rozumieć dokument sporządzany przez jednostkę w formie cząstkowej deklaracji VAT-7, dotyczący realizowanych przez nią, podlegających ustawie o VAT transakcji;
- 18) deklaracji VAT-7 - należy przez to rozumieć zbiorczą deklarację VAT-7 Gminy Izbica Kujawska składaną za okresy do dnia 30 września 2020 r.;
- 19) informacji podsumowującej - należy przez to rozumieć informację podsumowującą w obrocie krajowym VAT-27, o której mowa w art. 101a ustawy o VAT sporządzaną przy dokonywaniu dostaw towarów bądź świadczeniu usług w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym za okresy miesięczne w przypadku transakcji, które miały miejsce przed wejściem w życie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751) oraz informację podsumowującą dotyczącą transakcji transgranicznych VAT-UE, o której mowa w art. 100 ust. 1-7 ustawy o VAT.
- 20) JPK - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny;
- 21) JPK_VAT - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny stanowiący dokument elektroniczny zawierający dane z ewidencji zakupu i sprzedaży VAT;

- 22) JPK_V7M - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny przy miesięcznym rozliczaniu podatku VAT stanowiący dokument elektroniczny składającym się z części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej VAT;
- 23) prewspółczynnika - należy przez to rozumieć sposób określania proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT;
- 24) współczynnika - należy przez to rozumieć proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2-4 ustawy o VAT;
- 25) adres e-mail – należy przez to rozumieć skarbnik@izbicakuj.pl.

3. Szczegółowy wykaz jednostek, których dotyczy niniejsze zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1.

4. Kierownicy jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia zobowiązani są, przy dokonywaniu czynności prawnych podlegających ustawie o VAT, do posługiwania się NIP podatnika: **Gmina Izbica Kujawska o numerze: 8882894327.**

5. Realizując obowiązki podatkowe wynikające z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021.1128 ze zm.) bądź ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021.1800 ze zm.) jednostki nadal pozostają odrębnymi podatnikami, posługują się dotychczasowym NIP i we własnym zakresie zobowiązane są do odprowadzania stosownych podatków oraz składek z tytułu ubezpieczenia społecznego.

§ 2.1. Kierowników jednostek zobowiązuję do:

- 1) dokonywania przeglądu osiąganych dochodów pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:
 - a) objętych zwolnieniem z VAT,
 - b) objętych aktualnie obowiązującymi stawkami VAT,
 - c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 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 Referatu Księgowości Urzędu o zakupie i fiskalizacji kasy rejestrującej, jej przeniesieniu lub likwidacji (dotyczy również kas typu online) - w terminie 3 dni roboczych od zaistnienia zdarzenia;
- 3) dostosowania oprogramowania jednostek w celu zgodnego z przepisami prawa prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów oraz sporządzania dokumentu elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M, którego elementy określone zostały w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
- 4) dostosowania oprogramowania jednostek w celu sporządzania korekt deklaracji VAT-7 oraz pliku JPK_VAT;
- 5) dostosowania oprogramowania w celu generowania danych dotyczących ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w formacie JPK oraz przekazywania wygenerowanych danych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych;
- 6) dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z prowadzoną działalnością;

- 7) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe poprzez ujmowanie, na podstawie wystawianych faktur i innych dokumentów, wszelkich dokonywanych czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 8) prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe, jeśli przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego w sytuacji, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi;
- 9) sporządzania informacji podsumowujących przy dokonywaniu dostaw towarów bądź świadczeniu usług w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym za okresy miesięczne w przypadku transakcji, które miały miejsce przed wejściem w życie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751);
- 10) sporządzania informacji podsumowujących w zakresie transakcji z podmiotami z innych krajów Unii Europejskiej w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów jak również wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
- 11) sporządzania informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy o VAT, zawierającej dane ujęte w rejestrach zakupu i rejestrach sprzedaży, umożliwiającej poprawne wygenerowanie pliku JPK_V7M oraz korekty pliku JPK_VAT;
- 12) sporządzania i przesyłania - na żądanie organów skarbowych - całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w formacie JPK za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych;
- 13) obliczania i stosowania proporcji wstępnej do odliczenia podatku VAT naliczonego:
 - a) prewspółczynnika - w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe,
 - b) współczynnika - w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych do działalności gospodarczej zarówno opodatkowanej jak i zwolnionej;
- 14) określania, po zakończeniu roku podatkowego, proporcji właściwej do odliczenia podatku VAT naliczonego (prewspółczynnika i współczynnika), obliczania na jej podstawie prawidłowej kwoty podatku VAT do odliczenia za rok poprzedni oraz dokonywania korekty podatku odliczonego (w tym korekty z tytułu nabycia środków trwałych, dla których stosuje się 5-letni oraz 10-letni okres korekty) w pliku JPK_V7M składanym za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonywana jest korekta;
- 15) przekazywania do Referatu Księgowości Urzędu w formie pisemnej, w terminie **do dnia 15 lutego każdego roku**, informacji o obliczonych (na podstawie danych rzeczywistych) prewspółczynnika i współczynnika za poprzedni rok podatkowy, na podstawie których jednostka dokonuje korekty rocznej podatku VAT odliczonego, o której mowa w pkt 14;
- 16) zapoznania się i stosowania przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”, objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”, zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz zapisów Zarządzenia Nr 122/2019

- Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie Procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla gminy Izbica Kujawska;
- 17) zapoznania się i stosowania przepisów dotyczących nabywania na potrzeby jednostki oleju opałowego do celów grzewczych, w szczególności ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1857) oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.);
 - 18) zapoznania się, wdrożenia i stosowania przepisów wprowadzających z dniem 1 października 2020 r. obowiązek prowadzenia ewidencji VAT w formie umożliwiającej wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M z uwzględnieniem zmian przepisów ustawy o VAT i rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług oraz objaśnień Ministerstwa Finansów.
2. Ewidencje (rejstry) VAT należy prowadzić zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi zawartymi w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Izbica Kujawska oraz podległych jednostkach stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Rejestry VAT winny uwzględniać zakres danych wymaganych strukturą JPK_V7M, a w przypadku korekt za okres do dnia 30 września 2020 r. zakres danych wymaganych strukturą JPK_VAT.
 3. Deklaracje cząstkowe VAT-7 należy sporządzać na formularzu dostępnym w systemie księgowym, zgodnie ze strukturą dokumentu elektronicznego JPK_V7M, na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach winny obejmować wartości w złotych i w groszach (nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). W przypadku niewystąpienia w danym miesiącu transakcji sprzedaży podlegającej ustawie o VAT ani zakupów podlegających odliczeniu należy sporządzić deklarację zerową.
 4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuję Kierowników jednostek w zakresie zgodnym z kompetencją do:
 - 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych: za wystawianie dokumentów, w szczególności faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących; za prawidłowość rozliczeń podatku 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 w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług), umożliwiających poprawne wygenerowanie pliku JPK_VAT z deklaracją w formie dokumentu elektronicznego JPK_V7M; za terminowość przekazywania dokumentacji związanej z rozliczaniem podatku VAT do działów księgowości (Referatu Księgowości Urzędu); zobowiązania ich do zapoznania się z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi oraz procedurami, a także dokonania stosownych zapisów w ich zakresach czynności;
 - 2) wyznaczenia spośród pracowników merytorycznych osób odpowiedzialnych za prawidłowe opisywanie oraz oznaczanie kodami GTU (grup towarów i usług) i kodami procedury dokumentacji, przekazywanej do działu księgowości zajmujących się rozliczaniem podatku VAT w jednostce, w związku z zawieraniem przez jednostkę transakcjami sprzedaży i zakupu, zobowiązania ich do zapoznania się z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi oraz procedurami (w szczególności z zapisami § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych

i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług), a także dokonania stosownych zapisów w ich zakresach czynności;

- 3) dostarczania w wersji papierowej cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT i cząstkowych deklaracji przez Kierowników i upoważnionego pracownika jednostki, do Referatu Księgowości Urzędu w nieprzekraczalnym terminie **do 10 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone.
W uzasadnionych przypadkach wyżej wymienione terminy mogą być przedłużone, nie później jednak niż **do 15 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli wyżej wymienione terminy przypadają w dniu wolnym od pracy, należy przekazać w najbliższym dniu roboczym;
 - 4) w okresie obowiązywania, ogłoszonego na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii dopuszcza się możliwość przesyłania skanów deklaracji elementarnych cząstkowych VAT-7 oraz skanów cząstkowych ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży VAT (zastępujących wersje papierowe), podpisanych przez Kierownika i upoważnionego pracownika jednostki, w terminach określonych w pkt 3;
 - 5) dostarczania informacji podsumowujących za okresy miesięczne na zasadach i w terminach określonych odpowiednio w pkt 3 lub w pkt 4;
 - 6) przekazywania, po złożeniu deklaracji cząstkowej VAT -7, na rachunek bankowy Urzędu kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z deklaracji cząstkowej, w terminie **do 10 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który deklaracja ta została sporządzona. Jeżeli wyżej wymieniony terminy przypada w dniu wolnym od pracy, kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym należy przekazać w najbliższym dniu roboczym;
 - 7) przekazywania wersji elektronicznej deklaracji cząstkowej, ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży, informacji podsumowujących oraz informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy o VAT w formie elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M), na zasadach określonych w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Izbica Kujawska oraz podległych jednostkach;
 - 8) dokonywania stosownych zmian w procedurach wewnętrznych, w tym w zasadach rachunkowości obowiązujących 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;
 - 9) podpisania i złożenia do Referatu Księgowości Urzędu oświadczeń dotyczących odpowiedzialności karnej skarbowej według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia w terminie 7 dni od dnia udzielenia przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej pełnomocnictwa do reprezentowania Gminy Izbica Kujawska przy dokonywaniu wszelkich czynności prawnych z zakresu zwykłego zarządu, a w szczególności rozliczeń finansowych i podejmowania innych czynności nieprzekraczających zakresu zwykłego zarządu w tym wobec centralizacji rozliczeń podatku VAT.
5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji, deklaracji cząstkowej VAT-7 bądź informacji podsumowującej, zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty odpowiednio deklaracji VAT-7 oraz dokumentu elektronicznego w formacie JPK_VAT, a poczynszy

za okres od dnia 1 października 2020 r. - dokumentu elektronicznego w formacie JPK_V7M, lub informacji podsumowującej za dany miesiąc, należy niezwłocznie:

- 1) zgłosić tę okoliczność do Referatu Księgowości Urzędu;
 - 2) sporządzić i przekazać pracownikowi odpowiedzialnemu za rozliczanie podatku VAT w jednostce dokumentację niezbędną do przygotowania korekty wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty;
 - 3) sporządzić stosowne korekty ewidencji, deklaracji częstkowej VAT-7 i informacji podsumowującej;
 - 4) przesłać w wersji papierowej i elektronicznej - zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem - korekty ewidencji, deklaracji elementarnej VAT-7e i informacji podsumowującej wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty w sposób określony w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Izbica Kujawska oraz podległych jednostkach;
 - 5) w przypadku, gdy korekcie podlegają dane wykazane przez jednostkę w ewidencji VAT - przesłać do Referatu Księgowości Urzędu w wersji papierowej i elektronicznej „czynny żal” (zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy - Dz. U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.), według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia;
 - 6) po złożeniu korekty deklaracji częstkowej VAT-7 skutkującej powstaniem dodatkowego zobowiązania podatkowego, przekazać na rachunek bankowy Urzędu, kwotę nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającą z korekty wraz z należnymi odsetkami obliczonymi na dzień złożenia do urzędu skarbowego korekty deklaracji VAT-7 bądź korekty dokumentu elektronicznego JPK_V7M.
6. 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 Referatu Księgowości Urzędu dokumentacji w zakresie objętym niniejszym zarządzeniem oraz wynikające z tego skutki prawne odpowiedzialność ponoszą Kierownicy jednostek.
 7. 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 Referatu Księgowości Urzędu 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.
 8. Za prawidłową realizację zadań wynikających z pełnomocnictw do reprezentowania Gminy Izbica Kujawska jako podmiotu odbierającego olej opałowy do celów grzewczych w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi odpowiedzialność ponoszą Kierownicy jednostek.

§ 3.1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez Kierowników jednostki działających w imieniu i na rzecz Gminy winny zawierać prawidłowe dane identyfikacyjne w zakresie oznaczenia strony umowy, którą jest **GMINA IZBICA KUJAWSKA, NIP: 8882894327**, a także podpis Kierownika jednostki działającego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza.

2. Sprzedawcą w transakcjach sprzedaży i nabywcą w transakcjach zakupu dokonywanych przez jednostki jest Gmina Izbica Kujawska. Faktury VAT wystawiane jak też otrzymywane przez jednostki, obok wszystkich niezbędnych elementów, o których mowa w art. 106e

ustawy o VAT, winny zawierać określenie sprzedawcy (faktury dokumentujące sprzedaż) bądź nabywcy (faktury zakupu) zgodnie z następującym wzorem:

1) dla faktur sprzedaży:

SPRZEDAWCA: GMINA IZBICA KUJAWSKA

UL. MARSZAŁKA PIŁSUDSKIEGO 32

87-865 IZBICA KUJAWSKA

NIP: 8882894327

WYSTAWCA: NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

2) dla faktur zakupu:

NABYWCA: GMINA IZBICA KUJAWSKA

UL. MARSZAŁKA PIŁSUDSKIEGO 32

87-865 IZBICA KUJAWSKA

NIP: 8882894327

ODBIORCA: NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

3. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami, 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 częściowych

4. W związku z interpretacją ogólną Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. Nr PT1.8101.3.2019 rozstrzygającą kwestię, czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, **przyjmuje się, iż odpłatne czynności wykonywane przez jednostki w związku z realizacją ww. zadań, nałożonych na jednostki samorządu terytorialnego odrębnymi przepisami, które zgodnie z przeważającą linią interpretacyjną organów skarbowych były dotychczas traktowane jako czynności zwolnione, w rozliczeniach podatku VAT Gminy Izbica Kujawska**

od dnia 1 stycznia 2021 r. stanowią czynności pozostające poza zakresem ustawy o VAT (nie są ujmowane w rejestrze sprzedaży VAT), w sytuacji gdy spełnione są poniższe warunki:

- 1) wykonywanie tych czynności jest podporządkowane reżimowi publiczno-prawnemu;
- 2) pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia (ponoszone przez jednostkę koszty przewyższają znacznie odbiegającą od warunków rynkowych wartość świadczenia).

Do czynności wykonywanych przez jednostki w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej można zaliczyć odpłatne świadczenia w zakresie kształcenia i wychowania, w szczególności zapewnianie wyżywienia i zakwaterowania wychowankom placówek, opiekę w przedszkolu ponad podstawę programową, wydawanie duplikatów legitymacji szkolnych oraz duplikatów świadectw ukończenia roku szkolnego, jak również zapewnienie pobytu i żywienia w żłobkach, natomiast w zakresie pomocy społecznej - w szczególności usługi opiekuńcze dla osób samotnych wymagających pomocy innych osób oraz zapewnienie pobytu w domu pomocy społecznej.

§ 4. Kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu zobowiązuję do dokonywania zmian w zakresach czynności, udzielenia upoważnień oraz określania zakresu odpowiedzialności pracowników dokonujących transakcji zakupu i sprzedaży, sporządzających odpowiednie dyspozycje i opisujących dokumentację (zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości) oraz wykonujących inne czynności związane z rozliczaniem podatku VAT Urzędu, z uwzględnieniem obowiązku oznaczania zawieranych transakcji kodami GTU, kodami procedury, oraz stosowania oznaczeń rodzajów dokumentów, zgodnie z § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§ 5.1. Pracowników Referatu Księgowości Urzędu upoważniam do wykonywania czynności kontrolnych pod względem formalno-rachunkowym, sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki.

2. Pracowników wskazanych w ust. 1 zobowiązuję do:

- 1) sporządzania zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_V7M - na podstawie przesłanych przez jednostki danych z części deklaracyjnej (w formie cząstkowych deklaracji VAT-7 stanowiących dokumenty pomocnicze) oraz danych z ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK (część ewidencyjna) i przesyłania go do właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy oraz przekazywania 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;
- 2) sporządzania, na podstawie złożonych przez jednostki cząstkowych informacji podsumowujących, zbiorczej informacji podsumowującej i przesyłania jej do właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy;
- 3) sporządzania i przesyłania korekt deklaracji VAT-7 i pliku JPK_VAT oraz zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_V7M i informacji, o których mowa w pkt 1-2,a w przypadku korekt części ewidencyjnej pliku JPK_VAT z deklaracją - składania oświadczenia w formie „czynnego żalu”, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy;
- 4) przekazywania za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w formacie JPK - na żądanie organów skarbowych - całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych związanych z rozliczaniem podatku VAT.

§ 6. Zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki określone zostały w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Izbica Kujawska oraz podległych jednostkach, stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Izbica Kujawska, Kierownikom jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego.

§ 8. Traci moc Zarządzenie Nr 154/2016 Burmistrza Izbicy Kujawskiej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Izbica Kujawska i jej jednostkach organizacyjnych i samorządowych zakładach budżetowych

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2021 r.

Burmistrz
mgr Marek Dorabiała