

ZARZĄDZENIE NR 147/2021
WÓJTA GMINY WIERZBNO

z dnia 29 marca 2021 r.

w sprawie rozliczeń podatku VAT w gminie Wierzbno

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020, poz. 713 ze zm.), art. 99 i art. 109 ustawy z dnia marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r., poz. 710 ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług **zarządzam, co następuje:**

§ 1

W celu zapewnienia poprawności, terminowości i spójności rozliczeń podatku VAT, wprowadza się "Instrukcję podatkową w zakresie VAT dla Gminy Wierzbno i podległych jednostek", zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz "Procedurę w zakresie wypełniania i przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego w Gminie Wierzbno", zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe gminy.

§ 3

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Kierownikom gminnych jednostek budżetowych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Emil Wąsowski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 147/2021
Wójta Gminy Wierzbno
z dnia 29 marca 2021 r.

Instrukcja podatkowa w zakresie VAT dla Gminy Wierzbno i podległych jednostek

Zawieranie umów cywilnoprawnych/ wystawianie faktur

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierającego, czyli pełną nazwę gminy, jej adres i nip.
2. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszelkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT.
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek gminnych na rzecz Gminy Wierzbno a także odpłatne czynności pomiędzy tymi jednostkami, dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży, ani w cząstkowych deklaracjach VAT składanych przez jednostki Gminie.

Współczynnik i prewspółczynnik VAT

1. Do określenia sposobu obliczenia proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług stosuje się przepisy Rozporządzenia ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r., poz. 2193).
2. 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 rozliczaniem podatku VAT.
3. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
4. W przypadku, gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu, wynikającego z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500zł - przyjmuje się wskaźnik 100%.
5. W przypadku, gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% przyjmuje się, że proporcja wynosi 0%.

WÓJT
Wąsowski
Emil Wąsowski

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 147/2021

Wójta Gminy Wierzbno

z dnia 29 marca 2021 r.

Procedura w zakresie wypełniania i przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego w Gminie Wierzbno

W związku ze zmianą statusu Gminy jako podatnika zwolniony z VAT na podatnika VAT czynny, zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych podległych Gminie Wierzbno do:

1. Prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów zgodnie z nowymi wymogami określonymi w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 106 ze zm.) w formacie elektronicznym JPK V7M.
2. Sporządzania ewidencji (rejestrów VAT) miesięcznych, w których będą ujmowane czynności opodatkowane wraz z odpowiednimi oznaczeniami i kodami oraz nabycie towarów i usług dokonywanych przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu również z nowymi kodami i oznaczeniami.
3. Sporządzenia JPK na podstawie ewidencji deklaracji VAT w formacie jednolitym JPK.
4. Połączenia w jeden plik JPK częściowych rejestrów w jeden plik JPK i przesyłanie do organu w wyznaczonym terminie.
5. Nadzoru nad prawidłowym i terminowym sporządzaniem ewidencji i deklaracji w strukturze JPK V7M.

Zasady Sporządzania rejestrów sprzedaży VAT

1. Zbiorcze rejestry sprzedaży w formie elektronicznej, sporządzane będą przez osobę odpowiedzialną do rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy Wierzbno w formacie wymaganym przez przepisy regulujące obowiązki w zakresie JPK
2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur VAT oraz faktur korygujących sprzedaż.
3. Faktury oraz inne dokumenty sprzedaży ujmują się w sposób chronologiczny, według daty wystawienia i kolejnej numeracji.
4. Zapisy w rejestrach sprzedaży zawierać muszą dane wymienione w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług tj. rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku; dane kontrahentów, dane dowodów sprzedaży.
5. Zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów ewidencja sprzedaży powinna zawierać (o ile występują) nowe oznaczenia dokumentów sprzedaży, takie jak:
 - "RO" - dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących - podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako "RO" łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny;
 - "WEW" - dokument wewnętrzny - podatnik nie wystawia faktury ani paragonu, dokument wewnętrzny będzie stosowany w przypadku prowadzenia sprzedaży bez rachunkowej - np. korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej oraz wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania - np. nieodpłatnego przekazania towarów;

- "FP" - faktura wystawiona do paragonu zgodnie z art. 109 ust. 3d ustawy o VAT. Faktury do paragonów wykazywane są w części ewidencyjnej JPK w okresie, w którym zostały wystawione (bez względu na to, w jakim okresie miała miejsce sprzedaż), nie mają wpływu na część deklaracyjną JPK, nie zwiększają podstawy opodatkowania.

- miejsce pozostaje puste w przypadku braku możliwości przypisania wymienionych oznaczeń do danej sprzedaży.

6. Przy sporządzaniu rejestru sprzedaży należy pamiętać o oznaczeniu za pomocą symboli GTU od 01 do 13 odpowiedniej dostawy towarów i świadczenia usług (o ile występują).

Wskazane poniżej oznaczenia należy zastosować w przypadku wystąpienia danego symbolu, w przeciwnym wypadku pole pozostaje puste.

7. Opis dodatkowych oznaczeń w rejestrach sprzedaży JPK V7M:

KOD	GRUPA TOWARÓW LUB USŁUG (GTU)
01	dostawa napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
02	dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT (m.in. paliw i olejów napędowych)
03	oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych , pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
04	dostawa wyrobów tytoniowych , suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
05	dostawa odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
06	dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich , wyłącznie określonych w poz. 7–9, 59–63, 65, 66, 69 i 94–96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
07	dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701–8708 oraz CN 8708 10
08	dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1–3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12–25, 33–40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
09	dostawa leków oraz wyrobów medycznych – produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne

10	dostawa budynków, budowli i gruntów
11	świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych
12	świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
13	świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1

8. Podatek należny - oznaczenie procedur w JPK_V7M.

Oznaczenie procedur prezentowane są za pomocą symboli SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP. W przypadku, gdy procedura nie wystąpiła, pole pozostawia się puste.

9. Ewidencja powinna być sporządzona w złotych i w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie ewidencji zerowych.

Zasady sporządzania rejestru zakupów VAT

1. Zapisy w rejestrach zakupu powinny zawierać dane niezbędne do obliczenia wysokości podatku naliczonego zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, dane kontrahentów, numery dokumentów zakupu i inne.
2. Ewidencja podatku VAT opiera się na zweryfikowanych i zakwalifikowanych do odliczenia podatku VAT naliczonego, dokumentach zewnętrznych obcych oraz dokumentach wewnętrznych.
3. Prawo do odliczenia podatku VAT powinno być zweryfikowane zgodnie z przepisami ustawy VAT oraz rozporządzeniami wykonawczymi.
4. Zgodnie z art. 11 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów ewidencja zakupu powinna zawierać nowe oznaczenia dokumentów nabycia, takie jak :
 - 1) "VAT_RR" - faktury VAT RR, o których mowa w art. 116 ustawy o VAT; (rolnik ryczałtowy),
 - 2) "WEW" - dokumenty wewnętrzne, np. w przypadku samodzielnego przewozu towarów z terytoriów UE na terytorium Polski;
 - 3) "MK" - faktury wystawione przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT.

- miejsce pozostaje puste w przypadku braku możliwości przypisania wymienionych oznaczeń do danego dokumentu nabycia.

5. Podatek naliczony - oznaczenie procedur w JPK_V7M.

Oznaczenia procedur prezentowane są za pomocą symboli MPP, IMP, oznaczenia te należy zastosować w przypadku wystąpienia. W przypadku, gdy procedura nie wystąpiła, pola pozostawia się puste.

- W przypadku symbolu MPP oznaczenie stosuje się do transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

W przypadku symbolu oznaczonego jako MPP zarówno do ewidencji sprzedaży jak i ewidencji zakupu należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, niezależnie czy na fakturze znajduje się zapis "mechanizm podzielonej płatności" czy też nie.

- Oznaczenie symbolem IMP stosuje się z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

6. Ewidencja powinna być sporządzona w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrążeń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie ewidencji zerowych.

Deklaracja VAT

1. Deklaracja podatkowa powinna być sporządzona zgodnie z zapisami art. 99 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

2. Deklaracja podatkowa powinna odzwierciedlać i być zgodna z rejestrami VAT podatku należnego i naliczonego.

3. Deklaracja VAT powinna przed przesłaniem do organu być połączona w jeden plik JPK V7M.

4. Kwoty ujmowane w deklaracji częściowej powinny obejmować wartości w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrążeń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie ewidencji zerowych.

WÓJT
Emil Wąsowski
Emil Wąsowski