

ZARZĄDZENIE NR 188.1/2020/SK

BURMISTRZA MIASTA SANDOMIERZA

z dnia 02 października 2020 r.

w sprawie: aktualizacji zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sandomierz

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w związku z art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019r. 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), 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 finansowych 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) zarządzam co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług w związku z wejściem w życie przepisów o nowym schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) JPK_7M 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 2 do Zarządzenia.

2. Instrukcja stanowiąca Załącznik nr 2 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. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki według następującego wykazu który stanowi załącznik nr 1.

§ 2

Obowiązkiem stosowania niniejszej procedury objęte są wszystkie jednostki oraz zakład budżetowy Gminy Sandomierz, które objęte są centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług, zgodnie z wykazem stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Sandomierza

Marcin Marzec

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sandomierz objętych wspólnym rozliczaniem podatku od towarów i usług:

1. Urząd Miejski w Sandomierzu,
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu,
3. Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu,
4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu,
5. Świetlica Środowiskowa w Sandomierzu,
6. Środowiskowy Dom Samopomocy,
7. Placówka Wsparcia Dziennego „Przystanek Błonie”,
8. Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 w Sandomierzu,
9. Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 6 w Sandomierzu,
10. Przedszkole Nr 1 w Sandomierzu,
11. Przedszkole Nr 3 w Sandomierzu,
12. Przedszkole Nr 5 w Sandomierzu,
13. Przedszkole Nr 6 w Sandomierzu,
14. Przedszkole Nr 7 w Sandomierzu,
15. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sandomierzu,
16. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sandomierzu,
17. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sandomierzu,
18. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Sandomierzu,
19. Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy w Sandomierzu.

Burmistrz Sandomierza


Marcin Marzec

w sprawie: zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sandomierz oraz przygotowanie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7M

1. W związku ze zmianą przepisów w zakresie raportowania rozliczeń podatku VAT, od dnia 1 października 2020 roku wszyscy podatnicy mający status podatnika czynnego są zobligowani do składania nowego JPK_VAT.
2. Jednostki organizacyjne prowadzą ewidencje VAT, które zawierają dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku VAT i sporządzenie informacji podsumowującej zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT.
3. W ewidencjach VAT nie ujmuje się zdarzeń nieobjętych systemem VAT.
4. W związku z wprowadzoną centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług, w celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Sandomierz podatku VAT z urzędem skarbowym, zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do przekazywania częściowych deklaracji VAT 7 (JPK_V7M JEDNOLITY PLIK KONTROLNY) w formie papierowej oraz częściowych rejestrów VAT (rejestr zakupu i sprzedaży) zawierających wprowadzone dokumenty, w terminie do 15-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Dokument JPK każda jednostka jest zobowiązana do przechowywania u siebie w wersji elektronicznej.
5. Jednostki organizacyjne dokonują przeglądu ewidencji VAT pod kątem prawidłowości oznaczenia transakcji sprzedaży i zakupu specjalnymi kodami. Nowa struktura JPK_VAT7 obliuguje do przekazywania danych dotyczących:
 - grup towarów i usług – kody (GTU);
 - oznaczenie procedur wymienionych w §10 ust. 4 pkt 1-13 rozporządzenia
 - i opisanie symbolami;

- w zakresie niektórych dowodów sprzedaży poprzez nadanie im kodów;
- oznaczenie dodatkowych transakcji ujmowanych w ewidencji VAT poprzez nadanie im kodów.

W związku z tym jednostki będą miały obowiązek wykazywania oznaczeń identyfikujących niektóre towary lub usługi, oznaczenia niektórych szczególnych rodzajów transakcji i oznaczenia niektórych dowodów sprzedaży i zakupu.

W przypadku dowodów sprzedaży i dowodów zakupu, do których nie mają zastosowanie powyższe oznaczenia, pola z powołanymi symbolami pozostają puste.

6. W JPK_VAT7M ujmuje się wyłącznie faktury zakupowe, w odniesieniu do których przysługuje odliczenie VAT naliczonego w całości lub w części.
7. Prowadzenie wszystkich ewidencji oraz ich kontrola powinna odbywać się w jednostkach organizacyjnych (zakładach budżetowych) Gminy Sandomierz.
8. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe pliki JPK_V7M, o których mowa w art. 99 ust. 1-3, obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną.
9. Kwoty zawarte w częściowych plikach JPK_VAT7M są ujmowane w złotych i groszach (bez zaokrągleń).
10. Obowiązuje sporządzanie zerowych częściowych plików JPK_VAT7M
11. Jednostki organizacyjne przekazują częściowe pliki JPK_V7M do Wydziału Finansowego w formie elektronicznej na adres deklaracja@um.sandomierz.pl, w celu utworzenia zbiorczego pliku JPK_VAT7M Gminy Sandomierz w terminie do 15-go dnia miesiąca kolejnego po miesiącu, za który sporządza się rozliczenie.
12. Osoby odpowiedzialne za sporządzanie częściowych rozliczeń VAT w schemacie JPK_VAT7M są zobowiązane przestrzegać wszystkich zasad dotyczących prowadzenia tej dokumentacji elektronicznej zgodnie z art. 99 ust. 11c oraz przepisami na bieżąco obowiązującego Rozporządzenia ws. JPK, w tym do śledzenia zmian w tych przepisach.

13. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowego pliku JPK_VAT7M, lecz przed złożeniem zbiorczego pliku JPK_VAT7M Gminy Sandomierz do Urzędu Skarbowego, jednostki organizacyjne stwierdzą nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania poprawy pliku za dany miesiąc, należy:
- a) niezwłocznie zgłosić taki przypadek do Wydziału Finansowego;
 - b) sporządzić poprawny częściowy plik JPK_VAT7M wraz ze wskazaniem przyczyny jego poprawienia.
14. W przypadku, gdy po sporządzeniu zbiorczego pliku JPK_VAT7 Gminy Sandomierz, jednostki organizacyjne stwierdzą nieprawidłowości skutkujące koniecznością sporządzenia nowego zbiorczego pliku JPK_VAT7 za dany miesiąc, należy:
- a) niezwłocznie zgłosić taki przypadek do Wydziału Finansowego,
 - b) sporządzić korektę częściowego pliku JPK_V7M wraz z wyjaśnieniem dotyczącym przyczyny i zakresu korekty.
15. Częstkowe pliki JPK_VAT7M są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy Sandomierz. Zbiorczy plik JPK_V7M Gminy Sandomierz jest przekazywany do Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
16. Jednostki organizacyjne przekazują na rachunek Gminy Sandomierz prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Sandomierzu o numerze:
- 52 9429 0004 2001 0000 1300 0041**
- kwotę podatku VAT wynikającą z ich ewidencji VAT w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
17. Upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta w Sandomierzu dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT przez jednostki organizacyjne i wydziały Urzędu Miasta Sandomierza.
18. W przypadku prowadzenia przez Urząd Skarbowy czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki organizacyjne przekazują do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Sandomierza wszelkie informacje, dokumenty i pliki

w terminie wskazanym przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT w Gminie.

19. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz Dyrektor Centrum Usług Wspólnych. W przypadku Urzędu odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponosi Skarbnik.

20. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

- a) aktualizacji oprogramowania służącego do raportowania rozliczeń podatku VAT;
- b) przeprowadzenie weryfikacji merytorycznej poszczególnych transakcji w celu identyfikacji danych, które będą podlegać raportowaniu;
- c) ustalenia, w jaki sposób takie dodatkowe dane mogą zostać pozyskane dla celów raportowania JPK_VAT7;
- d) zabezpieczenia, aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe raportowanie takich transakcji dla celów JPK_VAT7 miały odpowiednią wiedzę w tym zakresie;

21. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miasta Sandomierza i jednostek organizacyjnych do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w zarządzeniu.

Burmistrz Sandomierza

Marcin Marzec
Marcin Marzec