

Zarządzenie nr 164/20
Burmistrza Brus
z dnia 30 października 2020 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Od dnia 1 stycznia 2017 r. wspólne rozliczenie podatku od towarów i usług w Gminie Brusy obejmuje scentralizowanie rozliczeń Gminy Brusy i utworzonych przez Gminę jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego.

§ 2

1. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brusy (pełna nazwa jednostki – kod jednostki), które zostały objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Jednostki wymienione w załączniku nr 1 do zarządzenia działają w ramach jednego podatnika podatku od towarów i usług, którym jest:

Gmina Brusy
ul. Na Zaborach 1
89-632 Brusy
NIP: 5551921230.

§ 3

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brusy i jej jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie i zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ich stosowania.



§ 4

Gminny Zarząd Oświaty w Brusach prowadzi obsługę w zakresie rozliczania podatku VAT jednostek wymienionych w punktach od 5. do 16. załącznika nr 1 do zarządzenia.

§ 5

1. Pracownik Urzędu Miejskiego w Brusach zajmujący stanowisko do spraw rozliczeń podatku VAT, zwany dalej „pracownikiem Urzędu”:

- a) ponosi pełną odpowiedzialność za rozliczenie podatku VAT w Urzędzie;
- b) prowadzi dla Urzędu ewidencje, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt b zarządzenia;
- c) sporządza dla Urzędu deklaracje, informacje oraz pliki JPK, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt c-g;
- d) wykonuje w Urzędzie obowiązki, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt k-o;
- e) sporządza, podpisuje i przesyła do właściwego organu podatkowego scentralizowane deklaracje (oraz korekty deklaracji) Gminy Brusy w zakresie podatku od towarów i usług oraz scentralizowany jednolity plik kontrolny JPK_VAT (oraz jego korekty) – za okresy od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2020 r.;
- f) sporządza, podpisuje i przesyła do właściwego organu podatkowego scentralizowany dokument elektroniczny JPK_VAT (oraz jego korekty), mający postać JPK_V7M i obejmujący część deklaracyjną i ewidencyjną – za okresy od 1 października 2020 r.
- g) przygotowuje wnioski o wydanie dla Gminy Brusy indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zgodnie z art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 1325 z późn.zm.; dalej: ordynacja podatkowa) celem złożenia we właściwym organie podatkowym;
- h) przygotowuje wnioski o wydanie dla Gminy Brusy wiążącej informacji stawkowej zgodnie z art. 42b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2020 poz.106 z późn.zm.; dalej: ustawa o VAT) celem złożenia we właściwym organie podatkowym;
- i) przygotowuje aktualizację danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym Gminy Brusy, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 170) celem złożenia we właściwym organie podatkowym;
- j) ściśle współpracuje z jednostkami organizacyjnymi Gminy Brusy, objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT (m.in. poprzez udzielanie informacji i wyjaśnień, organizowanie spotkań, omówienie zmian w przepisach w zakresie podatku VAT);
- k) zapewnia prawidłową centralizację rozliczeń podatku VAT w Gminie Brusy.

2. Pracownika Urzędu upoważnia się do przeprowadzania czynności sprawdzających poprawność rozliczeń podatku VAT dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Brusy objęte centralizacją.

§ 6

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku VAT w jednostce;
- b) prowadzenia częściowych ewidencji (rejestrów) w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ustawy o VAT oraz rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 109 ust. 14 ustawy o VAT;
- c) sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 bez dokonywania zaokrągleń kwot do pełnych złotych oraz częściowego jednolitego pliku kontrolnego obejmującego ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT);
- d) przesyłania do pracownika Urzędu częściowych ewidencji VAT, deklaracji VAT-7 i plików JPK_VAT w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który zostały sporządzone. Zasada ta dotyczy również zerowych (tzn. nie posiadających wpisów po stronie sprzedaży i zakupu) ewidencji, deklaracji i plików JPK_VAT;
- e) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowego dokumentu elektronicznego w formie jednolitego pliku kontrolnego obejmującego część deklaracyjną i ewidencyjną (JPK_V7M) bez dokonywania zaokrągleń kwot do pełnych złotych w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który został sporządzony. Zasada ta dotyczy również zerowych plików JPK_V7M;
- f) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowej deklaracji VAT-27, jeżeli wystąpi w danej jednostce sprzedaż objęta mechanizmem „odwrotnego obciążenia”, w terminie odpowiednim dla częściowej deklaracji VAT-7;
- g) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowej informacji VAT-26 w terminie 3 dni od poniesienia pierwszego wydatku związanego z pojazdami samochodowymi, jeżeli dana jednostka wykorzystuje wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których obowiązana jest prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu;
- h) przekazywania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Brusy nr 74 8144 0005 2005 0500 3400 0032, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc”;
- i) dostosowania zawieranych oraz obowiązujących umów cywilnoprawnych do centralizacji rozliczeń VAT (m.in. wskazanie Gminy Brusy jako strony umowy, wskazanie prawidłowych danych do wystawienia faktury, zawarcie informacji o doliczeniu bądź zawieraniu w cenie towaru lub usługi odpowiedniej stawki VAT);
- j) dokonania analizy przepisów prawnych w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej w jednostce;
- k) ustalenia i stosowania przy odliczaniu podatku VAT w jednostce tzw. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy VAT;
- l) ustalenia i stosowania przy odliczaniu podatku VAT w jednostce tzw. przewspółczynnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust.2a-2h ustawy o VAT oraz w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 86 ust. 22 ustawy o VAT;



- m) przygotowywania, w razie potrzeby, projektów wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej oraz przekazywania tych projektów do pracownika Urzędu;
- n) przygotowywania, w razie potrzeby, projektów wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz przekazywania tych projektów do pracownika Urzędu;
- o) aktualizowania danych w zakresie rachunków bankowych i adresów miejsc prowadzenia działalności przez jednostkę poprzez zgłoszenie zmiany danych pisemnie pracownikowi Urzędu w ciągu 2 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopią dokumentów, z których dana zmiana wynika
- p) przekazywania w terminie do 25. lutego każdego roku do pracownika Urzędu informacji o wysokości ustalonego współczynnika i prewspółczynnika, o których mowa w pkt k oraz w pkt l.

2. Stosowanie w danej jednostce prewspółczynnika proporcji określonego w sposób, o którym mowa w art. 86 ust. 2h ustawy o VAT powinno być poprzedzone uzyskaniem przez Gminę Brusy interpretacji indywidualnej w tym zakresie wydanej zgodnie z przepisami ordynacji podatkowej.

3. Dyrektorzy jednostek ponoszą odpowiedzialność za rzetelne prowadzenie ewidencji sprzedaży i zakupu oraz sporządzanie cząstkowych deklaracji VAT-7 (oraz VAT-27, VAT-26) i plików JPK_VAT oraz JPK_V7M.

4. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w prowadzonych ewidencjach lub jeśli zaistnieją inne okoliczności skutkujące koniecznością dokonania korekty cząstkowej deklaracji VAT-7 (lub VAT-27, VAT-26) lub pliku JPK (JPK_VAT, JPK_V7M) wymagane jest:

- a) niezwłoczne powiadomienie pracownika Urzędu;
- b) sporządzenie korekt ewidencji, odpowiednich deklaracji cząstkowych bądź odpowiednich plików JPK;
- c) przesłanie do pracownika Urzędu skorygowanych rejestrów, deklaracji, bądź pliku JPK wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

5. Obowiązki wskazane w ust. 1 pkt c-d dotyczą rozliczeń w podatku VAT za okresy od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2020 r. W przypadku dokonywania za te okresy korekt, o których mowa w ust. 4 należy stosować cząstkową deklarację VAT-7 i cząstkowy plik JPK_VAT.

6. Obowiązki wskazane w ust. 1 pkt e dotyczą rozliczeń w podatku VAT za okresy od 1 października 2020 r.

7. Obowiązki wskazane w ust. 1 pkt g nie dotyczą rozliczeń w podatku VAT za okresy od dnia 1 października 2019 r. w związku z likwidacją mechanizmu „odwrotnego obciążenia”, z uwzględnieniem przepisów przejściowych zawartych w art. 1 pkt 14 oraz

art. 10 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751).

8. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego przeprowadzanych w Gminie Brusy przez organy podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług dyrektorzy jednostek zobowiązani są do przekazywania lub udostępniania wymaganych informacji oraz dokumentów dotyczących tych czynności w zakresie i trybie wskazanym przez pracownika Urzędu.

§ 7

Deklaracje, ewidencje oraz pliki JPK, o których mowa w § 6 powinny być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, zabezpieczone hasłem i przesyłane za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: vat@brusy.pl.

§ 8

1. Faktury (jak również faktury korygujące, noty korygujące, duplikaty faktur) wystawiane przez gminne jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT, a w szczególności w art. 106e ustawy o VAT.

2. Zakup i sprzedaż towarów lub usług odbywa się w imieniu i na rzecz Gminy Brusy.

3. Faktury sprzedaży i faktury zakupu muszą zawierać wskazanie Gminy Brusy jako Sprzedawcy/Nabywcy towarów lub usług oraz powinny zawierać nazwę i adres jednostki upoważnionej do wystawienia/odbioru faktury. Preferowaną formę oznaczania faktur stanowi następujący wzór:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca: Gmina Brusy ul. Na Zaborach 1 89-632 Brusy NIP: 5551921230	Nabywca: Gmina Brusy ul. Na Zaborach 1 89-632 Brusy NIP: 5551921230
Wystawca: Jednostka organizacyjna (nazwa i adres)	Odbiorca: Jednostka organizacyjna (nazwa i adres)

4. Faktury sprzedaży powinny być numerowane kolejno i oznaczane według schematu: kod jednostki / rok / kolejny numer. Kod jednostki to unikalne trzyznakowe oznaczenie jednostki nadane zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

5. Dyrektor danej jednostki może wprowadzić, w razie potrzeby, stosowanie więcej niż jednej serii faktur sprzedaży, dodając unikalne rozszerzenie przed bądź po kodzie jednostki.



§ 9

1. Ewidencja rozliczeń VAT w budżecie jednostki samorządu terytorialnego będzie prowadzona na kontach: 133, 226 i 227 funkcjonujących według następujących zasad:

- a) konto 133-10 „Rachunek budżetu – rozliczenia VAT” jest subkontem do rachunku budżetu, służącym do rozliczeń z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym, jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym.
- b) Konto 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych rozliczeń podatku VAT jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 227;
- przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT, w korespondencji z kontem 133-10.

Na stronie Ma ujmuje się:

- przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne, w korespondencji z kontem 133-10;
- zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych rozliczeń podatku VAT, w korespondencji z kontem 227.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi,

- c) Konto 227 „Rozrachunki budżetu – rozliczenia VAT”. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań dla rozliczeń z urzędem skarbowym.

Na stronie Wn ujmuje się:

- przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT Gminy Brusy, w korespondencji z kontem 133-10;
- zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT Gminy Brusy, w korespondencji z kontem 226;
- różnice z tytułu zaokrągleń.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się:

- przelewy zwrotów VAT z urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 133-10;
- VAT do zapłaty w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT Gminy Brusy w korespondencji z kontem 226;
- różnice z tytułu zaokrągleń.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Do konta prowadzi się analitykę wg potrzeb.

2. W jednostkach organizacyjnych należy prowadzić ewidencję księgową operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT w sposób umożliwiający sporządzenie miesięcznych rozliczeń podatku VAT (w formie cząstkowej deklaracji VAT-7

i pliku JPK_VAT bądź cząstkowego dokumentu JPK_V7M – odpowiednio do okresu rozliczeniowego).

§ 10

1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług pomiędzy jednostkami Gminy Brusy oraz pomiędzy jednostkami a Gminą Brusy od dnia 1 stycznia 2017 roku znajdują się poza zakresem regulacji ustawy o VAT (nie są objęte żadną stawką podatku VAT oraz nie są dokumentowane fakturą). Należy je traktować jako rozliczenia wewnętrzne (wewnątrz tego samego podatnika VAT–Gminy Brusy) i dokumentować notami księgowymi.

2. Noty księgowe, o których mowa w ust. 1, w systemie księgowym Urzędu Miejskiego są oznaczane symbolem NK i numeracją zaczynającą się od nr 1, typ dokumentu w programie: polecenie księgowania.

§ 11

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

§ 12

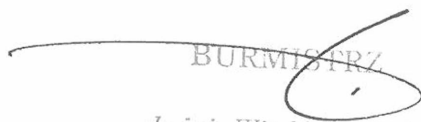
Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i pracownikom jednostek Gminy oraz pracownikowi Urzędu Miejskiego zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT.

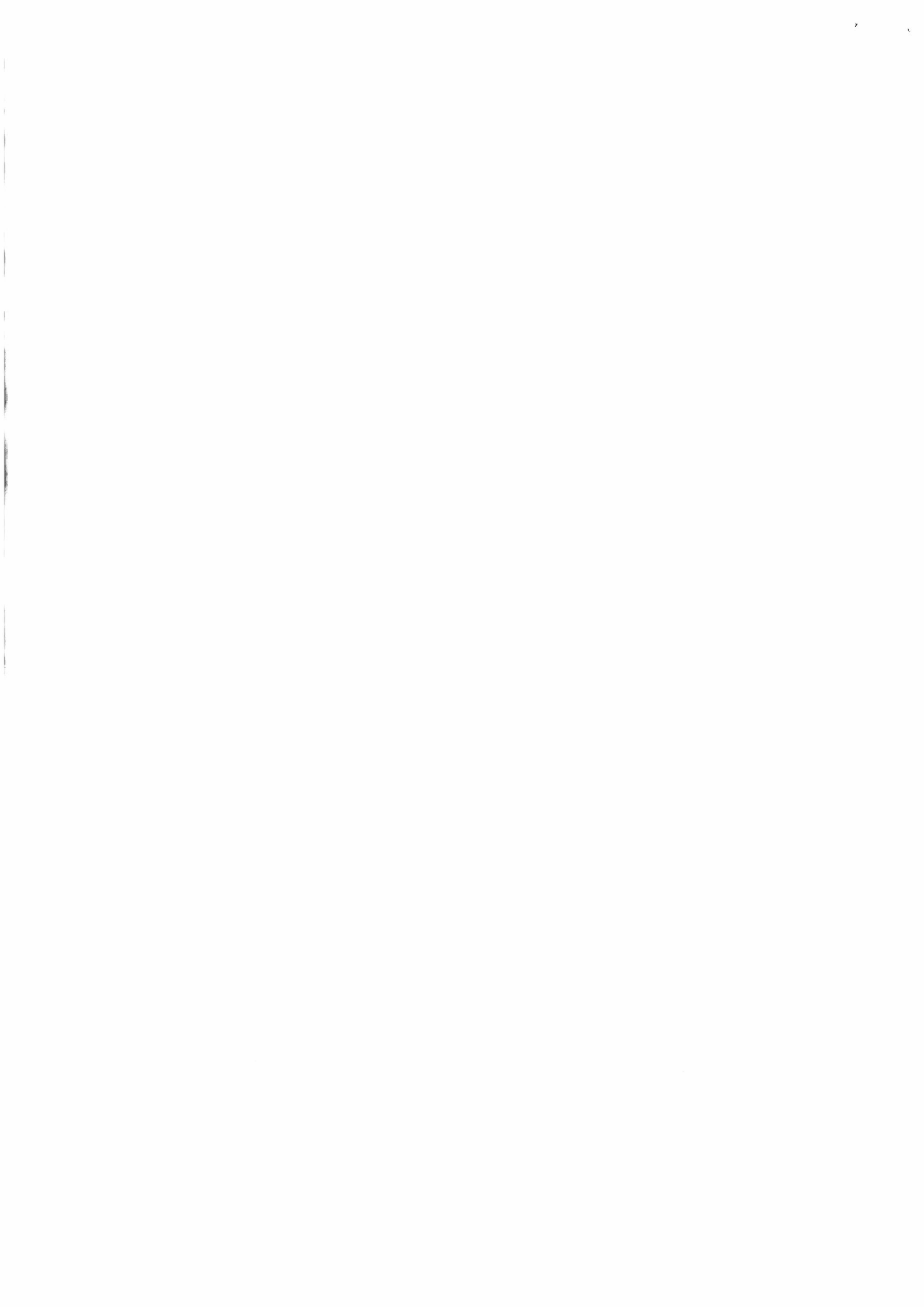
§ 13

Traci moc Zarządzenie nr 432/16 Burmistrza Brus z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy oraz Zarządzenie nr 560/17 Burmistrza Brus z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 432/16 Burmistrza Brus z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy oraz Zarządzenie nr 19/20 Burmistrza Brus z dnia 27 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 432/16 Burmistrza Brus z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
dr inż. Witold Ossowski



Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brusy (pełna nazwa jednostki – kod jednostki), które zostały objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT:

1. Urząd Miejski w Brusach – UMB
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach – OPS
3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach – ZGK
4. Gminny Zarząd Oświaty w Brusach – GZO
5. Szkoła Podstawowa im. Tajnej Organizacji Wojskowej „Gryf Pomorski” w Lubni –SPT
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Brusach – SP2
7. Przedszkole nr 1 w Brusach – P1B
8. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Jana Pawła II w Brusach – SPB
9. Szkoła Podstawowa w Czapiewicach – SPC
10. Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. J. Jankowskiego w Czyczkowach – SPJ
11. Szkoła Podstawowa im. Kard. S. Wyszyńskiego w Leśnie – SPL
12. Szkoła Podstawowa w Męcikale – SPM
13. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika B. Śledzia w Kosobudach – SPK
14. Szkoła Podstawowa im. S. Sikorskiego w Wielkich Chełmach – SPW
15. Szkoła Podstawowa w Zalesiu – SPZ
16. Samorządowy Żłobek w Brusach – SZB

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ocasinski

