

Zarządzenie Nr V/404/2020
Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego
z dnia 22 września 2020r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski oraz przygotowania JPK.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) i 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) **zarządza się, co następuje:**

§1. W Zarządzeniu Nr IV/600/2016 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2016r. w sprawie zasad wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski oraz przygotowania JPK (tekst jednolity ustalony Zarządzeniem Nr V/154/2019 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 28 lutego 2019r., zm. Zarządzeniem Nr V/410/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. i Zarządzeniem Nr V/514/2019 z dnia 21 października 2019 r.), **w Załączniku Nr 2 „Procedury rozliczeń podatku od towarów usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski” wprowadza się następujące zmiany:**

- 1) użyte we wszystkich przypadkach wyrazy „deklaracja cząstkowa VAT-7” zastępuje się użytymi w odpowiednich przypadkach wyrazami „ewidencja VAT”;
- 2) na stronie tytułowej:
 - a) wyrazy „§ 3. Ewidencje sprzedaży i zakupu” zastępuje się wyrazami „Ewidencje VAT oraz rejestry sprzedaży i zakupów”,
 - b) na końcu dodaje się wyrazy „Załącznik nr 3 – Wykazy przykładowych oznaczeń transakcji, które występują w działalności jednostek organizacyjnych.”;
- 3) **w § 1 ust. 1:**
 - a) **pkt 9** otrzymuje brzmienie:

„9) ewidencji VAT – należy przez to rozumieć ewidencję obejmującą rejestr sprzedaży i rejestr zakupów,”
 - b) **pkt 10** otrzymuje brzmienie:

„10) cząstkowym pliku JPK_V7M – należy przez to rozumieć **dokument w formie elektronicznej obejmujący część deklaracyjną i ewidencyjną**, sporządzany przez jednostki organizacyjne, zawierający dane określone w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2019 r. , poz. 1988).”;

4) w § 2:

a) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Jednostki organizacyjne wystawiają faktury sprzedaży po uprzedniej analizie transakcji pod kątem jej dodatkowego oznaczenia w ewidencji VAT zgodnie z załącznikiem nr 3.”,

b) po ust. 7b dodaje się ust. 7c – 7e w brzmieniu:

„7c. Transakcje zakupu dokumentowane fakturami VAT podlegają analizie pod kątem ich dodatkowego oznaczenia w ewidencji VAT zgodnie z załącznikiem nr 3.

7d. Jednostki organizacyjne, rejestrując w podsystemie WYBUD transakcje zakupu towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz transakcje objęte obowiązkiem zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, przypisują im oznaczenie, czyli atrybuty, które będą widoczne w rejestrze zakupów.

7e. Obowiązek umieszczenia na fakturach adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” dotyczy **wyłącznie** zakupu towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT jeżeli wartość sprzedaży brutto wskazana na fakturze przekracza 15.000,00 zł. W przypadku, gdy faktura dokumentuje zakup zarówno towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, jak i zakup innych towarów lub usług, wówczas obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć będzie wyłącznie kwoty należności z tytułu zakupu towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.”;

5) w § 3:

a) tytuł otrzymuje brzmienie: „Ewidencje VAT oraz rejestry sprzedaży i zakupów”,

b) ust. 1 – 15 otrzymują brzmienie::

„1. 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.

2. W ewidencjach VAT nie ujmuje się zdarzeń nieobjętych systemem VAT.

3. Rejestry sprzedaży sporządzane są na podstawie wszystkich wystawionych faktur sprzedaży VAT oraz innych dokumentów wewnętrznych VAT.

4. Rejestry zakupów sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dokumentują czynności opodatkowane VAT wg obowiązujących stawek i dają jednostce organizacyjnej prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego, z zachowaniem warunków, o których mowa w ustawie o VAT.

5. Jednostki organizacyjne dokonują przeglądu ewidencji VAT pod kątem prawidłowości oznaczenia transakcji sprzedaży i zakupu specjalnymi kodami (załącznik Nr 3).

6. Jednostki organizacyjne sporządzają cząstkowe pliki JPK_V7M, o których mowa w art. 99 ust. 1-3 ustawy o VAT, obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną.
7. Kwoty zawarte w cząstkowych plikach JPK_V7M są ujmowane w złotych i groszach (bez zaokrążeń).
8. Obowiązuje sporządzanie zerowych cząstkowych plików JPK_V7M.
9. Jednostki organizacyjne wysyłają cząstkowe pliki JPK_V7M Gminie Ostrowiec Świętokrzyski.
10. W cząstkowym pliku JPK_V7M jednostki organizacyjne wykazują kwoty podatku VAT należnego, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu, zgodnie z art. 19a i art. 20 ustawy o VAT.
11. Dane zawarte w cząstkowym pliku JPK_V7M podlegają wydrukowaniu z aplikacji ePortal, podpisaniu przez kierownika jednostki i osobę upoważnioną do rozliczenia podatku VAT oraz przekazaniu do Wydziału Finansowego w terminie do 10. dnia następującego po miesiącu, za który zostały sporządzone.
12. Jednostki organizacyjne przekazują cząstkowe pliki JPK_V7M do Wydziału Finansowego w wersji elektronicznej poprzez aplikację ePortal w celu utworzenia zbiorczego pliku JPK_V7M Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.
13. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowego pliku JPK_V7M, lecz przed złożeniem zbiorczego pliku JPK_V7M Gminy Ostrowiec Świętokrzyski do Urzędu Skarbowego, jednostki organizacyjne stwierdzą nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania poprawy pliku za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić taki przypadek do Wydziału Finansowego;
 - 2) sporządzić poprawny cząstkowy plik JPK_V7M wraz ze wskazaniem przyczyny jego poprawienia.
- 13a. W przypadku, gdy po sporządzeniu zbiorczego pliku JPK_V7M Gminy Ostrowiec Świętokrzyski jednostki organizacyjne stwierdzą nieprawidłowości skutkujące koniecznością sporządzenia nowego zbiorczego pliku JPK_V7M za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić taki przypadek do Wydziału Finansowego;
 - 2) sporządzić korektę cząstkowego pliku JPK_V7M wraz z wyjaśnieniem dotyczącym przyczyny i zakresu korekty.
14. Cząstkowe pliki JPK_V7M są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy Ostrowiec Świętokrzyski. Zbiorczy plik JPK_V7M Gminy jest przekazywany do Urzędu Skarbowego do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
15. Jednostki organizacyjne przekazują na rachunek bieżący Gminy Ostrowiec Świętokrzyski prowadzony przez PKO Bank Polski o numerze:

88 1020 2629 0000 9302 0341 0107

(aktualny do dnia 31.01.2021r.) kwotę podatku VAT wynikającą z ich ewidencji VAT w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

W treści przelewu wpisuje się „VAT za miesiąc ... -nazwa jednostki”. Nie należy łączyć przelewu podatku VAT z przelewami kwot dochodów jednostki organizacyjnej. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do szczególnej dbałości o zabezpieczenie środków na zapłatę podatku VAT w powyższym terminie. W przypadku, gdy z przyczyn niezależnych od jednostki organizacyjnej, zabraknie środków na zapłatę podatku, kierownik jednostki zobowiązany jest w terminie do 10. dnia po miesiącu rozliczeniowym, zgłosić ten fakt do Wydziału Finansowego UM w formie pisemnej, z podaniem przyczyny braku środków. **W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot podatku VAT otrzymają z budżetu Gminy wyłącznie zakłady budżetowe (zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). W przypadku pozostałych jednostek organizacyjnych zwrot podatku VAT nie wystąpi, ponieważ będzie bezpośrednio dochodem Gminy.”;**

6) w § 5 ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Od 01.10.2020 r. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski będzie przekazywać do Urzędu Skarbowego zbiorcze pliki **JPK_V7M** obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną za wszystkie jednostki organizacyjne.

3. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski tworzy zbiorczy plik JPK_V7M na podstawie częściowych plików JPK_V7M otrzymanych od jednostek organizacyjnych poprzez aplikację ePortal oraz zarejestrowanych w module VAT przez jednostki pracujące w systemie OTAGO. Jednostki organizacyjne nie pracujące w systemie OTAGO poprzez aplikację ePortal mają możliwość:

- 1) wprowadzenia własnych danych z dokumentów sprzedaży/zakupu wraz z oznaczeniami w module ePortal;
- 2) wczytania ewidencji VAT wg formatu podanego przez OTAGO;
- 3) wczytania pliku JPK_V7M.

Wprowadzenia danych lub wczytania plików JPK_V7M jednostki organizacyjne dokonują w terminie do 10. dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczą. W nazwie pliku umieszcza się skrótową nazwę jednostki organizacyjnej, określoną w załączniku nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta i wskazuje się okres, za który dane są przesyłane. **Pierwsze informacje należy przesłać do dnia 10 listopada 2020 r. za miesiąc październik 2020 r.”;**

7) w § 6:

a) **ust.1** otrzymuje brzmienie:

„1. Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do:

- 1) prowadzenia rozliczeń podatku VAT związanych z działalnością jednostki (w imieniu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski);
- 2) prowadzenia ewidencji VAT zgodnie z wymaganiami ustawy o VAT;

- 3) sporządzania cząstkowych plików JPK_V7M w formie dokumentu elektronicznego obejmującego część deklaracyjną i ewidencyjną wraz z oznaczeniami;
- 4) przygotowywania plików JPK, o których mowa w §5 ust. 4 na żądanie organu podatkowego w trakcie kontroli lub postępowania podatkowego;
- 5) założenia konta na Platformie PEF do odbioru ustrukturyzowanych faktur elektronicznych i innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych otrzymanych od wykonawców zamówienia publicznego za pośrednictwem Platformy PEF.”,

b) dodaje się **ust. 8** w brzmieniu:

„8. Zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w przypadku stwierdzenia przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w przesłanym przez podatnika pliku JPK_V7M błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, organ podatkowy wskazuje błędy i wzywa podatnika do ich skorygowania w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Jeżeli podatnik:

- 1) nie prześle skorygowanej ewidencji VAT w zakresie wskazanych w wezwaniu błędów lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,
 - 2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja VAT nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu
- Naczelnik Urzędu Skarbowego nałoży, w drodze decyzji, na podatnika karę pieniężną w wysokości 500,00 zł za każdy błąd (wskazany przez niego w wezwaniu). Podatnik jest zobowiązany do zapłaty kary w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.”;

- 8) po załączniku nr 2 dodaje się **załącznik nr 3** - „Wykazy przykładowych oznaczeń transakcji, które występują w działalności jednostek organizacyjnych” stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 r.

**Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego
Jarosław Górczyński**

Załącznik
do Zarządzenia Nr V/404/2020
Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego
z dnia 22 września 2020 r.

Załącznik Nr 3
do procedury rozliczeń podatku od towarów
i usług w Gminie Ostrowiec Świętokrzyski

Wykazy przykładowych oznaczeń transakcji, które występują w działalności jednostek organizacyjnych

1. Wykaz przykładowych oznaczeń transakcji ujmowanych w ewidencji VAT (rejestrze sprzedaży):

- 1) w zakresie grup towarów i usług (których nie ma na fakturach, pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie „1” we właściwych polach odpowiadających symbolom GTU. Jeżeli dany towar lub faktura nie występują na dokumencie pole pozostaje puste.
 - a) **GTU_6** – 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 – oznaczenie „06”,
 - b) **GTU_7** – dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 – oznaczenie „07”,
 - c) **GTU_10** – dostawa budynków, budowli i gruntów – oznaczenie „10”,
 - d) **GTU_12** – świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych – oznaczenie „12”,
 - e) **GTU_13** – świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – oznaczenie „13”.
- 2) w zakresie procedur wymienionych w §10 ust. 4 pkt 1 – 13 rozporządzenia i opisanie symbolami:
 - a) **TP*** – istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o którym mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy – oznaczenie „TP”
 - b) **TT_WNT** – wewnątrzspółnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy – oznaczenie „TT_WNT”,
 - c) **MR-UZ** – dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy – oznaczenie „MR_UZ”,
 - d) **MPP**** – transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – oznaczenie „MPP”.

Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie „1” we właściwych polach odpowiadających wymienionym symbolom. Jeżeli dany towar lub usługa nie występują na dokumencie pole pozostaje puste.

- 3) w zakresie niektórych dowodów sprzedaży kodami:
- a) **RO** – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących – oznaczenie „RO”,
 - b) **WEW** – dokument wewnętrzny – oznaczenie „WEW”,
 - c) **FP** – faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy – oznaczenie „FP”,

2. Wykaz przykładowych oznaczeń transakcji ujmowanych w ewidencji VAT (rejestrze zakupów):

- 1) kodami:
- a) **MK** – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy, - oznaczenie „MK”,
 - b) **VAT_RR** – faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy – oznaczenie „VAT_RR”,
 - c) **WEW** – dokument wewnętrzny – oznaczenie „WEW”.
- 2) dotyczące transakcji:
- a) **IMP** - import towarów, w tym import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy – oznaczenie „IMP”,
 - b) **MPP**** - transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – oznaczenie „MPP”.

** W myśl art. 32 ust. 1 ustawy o VAT, w przypadku gdy między dostawcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 ustawy o VAT oraz są spełnione dodatkowe warunki przewidziane w tej regulacji, organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że powiązania te miały wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.*

*** Obowiązek umieszczania na fakturach adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” dotyczy **wyłącznie** towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT w przypadku, gdy wartość sprzedaży brutto wskazana na fakturze przekracza 15.00,00 zł. W przypadku, gdy w fakturze ujęte są zarówno towary lub usługi wskazane w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, jak i inne towary i usługi nie ujęte w nim, wówczas obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć będzie wyłącznie kwoty należności za towary lub usługi wymienione w ww. załączniku nr 15 do ustawy o VAT.*

Podane wykazy zawierają przykładowe oznaczenia faktur, które mogą wystąpić w działalności jednostek organizacyjnych. Pełny wykaz oznaczeń zawiera 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 (Dz. U. z 2019 r. , poz. 1988).

**Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego
Jarosław Górczyński**