

**ZARZĄDZENIE nr 126/2020**  
**WÓJTA GMINY SIERAKOWICE**  
z dnia 29 października 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia w Gminie Sierakowice centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. 2020 poz. 713 ze zm.) 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 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. 2018, poz. 280) oraz z art. 99 ust. 11c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2020, poz. 106 ze zm., dalej: ustawa o VAT) zarządza się co następuje:

**§ 1**

1. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 10 września 2013 r. (sygn. I FSK 700/12), wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) i uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), sądy uznały, że jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki, a także zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług.
2. Mając na względzie treść wskazanych w pkt 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 16 grudnia 2016 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
4. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Sierakowice zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” w związku z wejściem w życie przepisów o nowych schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) JPK\_V7M 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.)
5. Instrukcja 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.

**§ 2**

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 1 stycznia 2017 roku numerem NIP Gminy Sierakowice 589-10-18-894 przy czynnościach prawnych.

2. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Sierakowice.
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1, na rzecz Gminy (i na odwrot), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży.

### § 3

1. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu. Dyrektorzy jednostek nie są zobowiązani do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w razie braku czynności opodatkowanych VAT.
2. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada- wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.
3. Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.
4. Rozliczenia częściowe VAT stanowią podstawę do wykonania miesięcznego rozliczenia VAT przez Gminę przesyłanego w postaci elektronicznej JPK\_V7M do właściwego Urzędu Skarbowego.
5. Częściowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Sierakowice za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora jednostki należy przekazywać do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w kolejnym dniu roboczym następującym po tym

dniu. Przekazanie ww. dokumentów do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice następuje poprzez dostarczenie:

- 1) podpisanych częściowych rejestrów i
  - 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres.
6. Rozliczenia częściowe VAT dotyczące zdarzeń zaistniałych począwszy od dnia 1 października 2020 r. muszą spełniać wymogi Rozporządzenia ws. JPK i być przygotowywane w obowiązującym w danym okresie schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK\_V7M.
7. Korekty rozliczeń VAT sprzed 1 października 2020 r. (do września 2020 r.) wykonuje się na zasadach obowiązujących w tych okresach rozliczeniowych (tj. za pomocą korekty deklaracji VAT-7 i korekty JPK\_VAT, bez przesyłania JPK\_V7M).
8. W przypadku zidentyfikowania samodzielnie błędów, omyłek i braków (dalej: zdarzenie) w rozliczeniu częściowym JPK\_V7M za okres rozliczeniowy zamknięty, wprowadza się następujący sposób postępowania:
- a) pracownik jednostki organizacyjnej identyfikujący zdarzenie jest zobowiązany niezwłocznie zgłosić je wraz z podaniem daty identyfikacji zdarzenia do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice,
  - b) osoba odpowiedzialna za rozliczenia VAT w jednostce przygotowują korektę JPK\_V7M częściowego w zakresie wymagającym korekty w związku z zaistnieniem zdarzenia w terminie nie późniejszym niż upływ 9. dnia kalendarzowego od dnia identyfikacji zdarzenia w jednostce oraz przekazuje ją do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice,
  - c) pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za złożenie rozliczenia VAT Gminy w schemacie JPK\_V7M samodzielnie dokonuje wyliczenia, na który dzień przypada 14. dzień kalendarzowy od dnia identyfikacji zdarzenia w jednostce i składa korektę JPK\_V7M najpóźniej w tym dniu.
9. W przypadku otrzymania przez Gminę wezwania od Naczelnika Urzędu Skarbowego o konieczności skorygowania błędów w JPK\_V7M, wprowadza się następujący sposób postępowania:
- a) pracownik, do którego trafiło wezwanie jest zobowiązany niezwłocznie przekazać wezwanie do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice,
  - b) jednostka organizacyjna jest zobowiązana sporządzić korektę rozliczenia częściowego JPK\_V7M zgodnie z treścią wezwania lub przygotować wyjaśnienia, najpóźniej w dniu, w którym upływa 9. dzień kalendarzowy od wpływu wezwania Naczelnika Urzędu Skarbowego do Gminy oraz przekazać do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice informację o sporządzeniu korekty albo przygotowaniu wyjaśnień.
  - c) pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za złożenie rozliczenia VAT Gminy w schemacie JPK\_V7M samodzielnie dokonuje wyliczenia, na który dzień przypada 14. dzień kalendarzowy od dnia wpływu wezwania do Urzędu i składa korektę JPK\_V7M do Urzędu Skarbowego najpóźniej w tym dniu.
10. W razie wystąpienia w jednostkach czynności opodatkowanych VAT, w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Sierakowice z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów jednostek także do:
- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).
  - 2) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Sierakowice Nr 81 8324 0001 0000 0358 2000 0010, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ...- nazwa jednostki”.

- 3) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
- 4) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z UG).

#### § 4

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

#### **FAKTURA SPRZEDAŻY**

Sprzedawca:

Gmina Sierakowice

ul. Lęborska 30

83-340 Sierakowice

NIP 589-10-18-894

Wystawca- Jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy: wystawcy

#### **FAKTURA ZAKUPU**

Nabywca:

Gmina Sierakowice

ul. Lęborska 30

83-340 Sierakowice

NIP 589-10-18-894

Odbiorca- Jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)

#### § 5

1. Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:
  - numer faktury/rok/01 - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Gowidlinie,
  - numer faktury/rok/02 - Szkoła Podstawowa w Jelonku,
  - numer faktury/rok/03 - Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej,
  - numer faktury/rok/04 - Szkoła Podstawowa im. ks. Anastazego Sadowskiego w Lisich Jamach,
  - numer faktury/rok/05 - Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
  - numer faktury/rok/06 - Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
  - numer faktury/rok/07 - Szkoła Podstawowa im. ks. Bernarda Sychty w Puzdrowie,
  - numer faktury/rok/08 - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach,
  - numer faktury/rok/09 - Szkoła Podstawowa w Tuchlinie,
  - numer faktury/rok/10 - Szkoła Podstawowa im. Rodzimych Bohaterów II Wojny Światowej w Załakowie,
  - numer faktury/rok/11 - Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
  - numer faktury/rok/12 - Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach,
  - numer faktury/rok/13 - Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Sierakowicach,
  - numer faktury/rok/14 - Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Sierakowicach,

- numer faktury/rok/15 – Branżowa Szkoła I stopnia w Sierakowicach,
- numer faktury/rok/16 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach.

#### **§ 6**

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- 2) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- 3) nazwa podmiotu – Gmina Sierakowice/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 4) adres jednostki budżetowej
- 5) NIP: 589-10-18-894

#### **§ 7**

Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sierakowice.

#### **§ 8**

Jeśli jednostka prowadzi jednocześnie działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT (np. nieodpłatne usługi edukacyjne, opieki społecznej) oraz działalność podlegającą opodatkowaniu VAT stawkami 23%, 8% lub 5% i nie jest w stanie przyporządkować ponoszonych wydatków wyłącznie do działalności opodatkowanej, to zobowiązuje się Dyrektora jednostki do kalkulacji współczynnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a-2h ustawy o VAT, na podstawie danych za przedostatni rok podatkowy i stosowanie tego współczynnika w celu ustalenie wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Natomiast w styczniu kolejnego roku jest on zobowiązany wyliczyć rzeczywistą wartość współczynnika za ubiegły rok i dokonać korekty wartości VAT naliczonego zgodnie z treścią art. 91 ustawy o VAT.

#### **§ 9**

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sierakowice, Dyrektorom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy oraz pracownikom Urzędu Gminy Sierakowice.

#### **§ 10**

1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są Dyrektorzy jednostek.

#### **§ 11**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

#### **§ 12**

Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc zarządzenie:

1. Nr 109/2017 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 7 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Sierakowice centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług.

**Załącznik nr 1 do Zarządzenia**

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Sierakowice są:

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Gowidlinie,
- Szkoła Podstawowa w Jelonku,
- Szkoła Podstawowa w Kamienicy Królewskiej,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Anastazego Sadowskiego w Lisich Jamach,
- Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
- Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Bernarda Sychty w Puzdrowie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Floriana Ceynowy w Sierakowicach,
- Szkoła Podstawowa w Tuchlinie,
- Szkoła Podstawowa im. Rodzimych Bohaterów II Wojny Światowej w Załakowie,
- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
- Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Piłsudskiego w Sierakowicach,
- Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Sierakowicach,
- Branżowa Szkoła I stopnia w Sierakowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,
- Przedszkole nr 2 „Zielony Wiatraczek” w Sierakowicach.

**Załącznik** nr 2 do Zarządzenia

- 2a. Wzór częściowego rejestru sprzedaży opodatkowanej.
- 2b. Wzór częściowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną.
- 2c. Wzór częściowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.





**Częstkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną**

Załącznik 2 b.

Rok: \_\_\_\_\_ miesiąc: \_\_\_\_\_  
Nazwa jednostki budżetowej  
adres  
NIP: 589-10-18-894

Lp. (1)	Data dokumentu (2)	Nr faktury (3)	Data otrzymania dokumentu (4)	Oznaczenie sprzedawcy: nazwa, (5)	Adres (6)	NIP (7)	Opis zdarzenia (8)	Wartość netto (9)	stawka VAT (10)	wartość VAT (11)	brutto (12)
1									23%	0,00	0,00
2									23%	0,00	0,00
3									23%	0,00	0,00
4									23%	0,00	0,00
5									23%	0,00	0,00
6									23%	0,00	0,00
							Suma strony	0,00			
							Przeniesienie z poprzedniej strony	0,00			
							Suma od początku roku	0,00		0,00	0,00

**Czaszkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną**

Załącznik 2 c.

Rok: \_\_\_\_\_ miesiąc: \_\_\_\_\_  
 Nazwa jednostki budżetowej \_\_\_\_\_  
 adres \_\_\_\_\_  
 NIP: 589-10-18-894

Lp. (1)	Data dokumentu (2)	Nr faktury (3)	Data otrzymania dokumentu (4)	Oznaczenie sprzedawcy: nazwa, (5)	Adres (6)	NIP (7)	Opis zdarzenia (8)	Wartość netto (9)	stawka VAT (10)	wartość VAT (11)	brutto (12)
1									23%	0,00	0,00
2									23%	0,00	0,00
3									23%	0,00	0,00
4									23%	0,00	0,00
5									23%	0,00	0,00
6									23%	0,00	0,00
Suma strony								0,00		0,00	0,00
Przeniesienie z poprzedniej strony											
Suma od początku roku								0,00		0,00	0,00


wartość przewspółczynnika  
 wartość współczynnika sprzedaży