

## ZARZĄDZENIE NR 365/21

Burmistrza Gminy Czempień

z dnia 01.09.2021

w sprawie centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Czempień w związku z przepisami o Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK) w schemacie JPK\_V7M.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu zwrotu środków publicznych przekazywanych 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 dnia 2018 r. poz. 280) zarządzam co następuje:

### §1.

#### Cel zarządzenia

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czempień i jej jednostkach organizacyjnych, do niniejszego zarządzenia wprowadza się instrukcję prowadzenia scentralizowanych rozliczeń VAT odpowiadającym 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 2019r. poz. 1988 ze zm.: dalej Rozporządzenie ws. JPK), stanowiącą Załącznik nr 2 do Zarządzenia. Centralizacja rozliczeń VAT w Gminie Czempień nastąpiła z dniem 1 stycznia 2017 r.

### §2.

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.

### §3.

Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

1. podatek VAT – podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.),
2. ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.),
3. jednostki podlegające centralizacji rozliczeń podatku VAT – jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe Gminy Czempień objęte obowiązkową centralizacją rozliczeń podatku VAT oraz urzędy obsługujące zadania jednostki nie przekazane do innych samorządowych jednostek organizacyjnych,
4. ewidencja podatku należnego – rejestr zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT z danego okresu rozliczeniowego, obowiązującego zgodnie z ustawą o VAT,
5. ewidencja podatku naliczonego – rejestr zakupów, od których Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, z danego okresu rozliczeniowego, obowiązującego zgodnie z ustawą o VAT,

6. deklaracja JPK\_V7M – deklaracja dotycząca podatku VAT, składana we właściwym Urzędzie Skarbowym za obowiązujący okres rozliczeniowy,
7. osoby wyznaczone do wykonywania czynności związanych z podatkiem VAT – osoby odpowiedzialne za sporządzanie wymaganych przepisami dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z zakresem obowiązków wynikającym ze stanowiska pracy zajmowanego w jednostce podlegającej centralizacji rozliczeń podatku VAT,
8. Instrukcja – rozumie się „Instrukcję prowadzenia rozliczeń Vat” stanowiącą załącznik do Zarządzenia Burmistrza Gminy Czempień w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czempień

#### §4.

1. Z dniem wdrożenia zarządzenia, kierownicy jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązani są przy czynnościach podlegających przepisom ustawy o VAT do posługiwania się właściwymi dla rozliczeń tego podatku danymi identyfikującymi, czyli nazwą Gminy i numerem NIP tj. Gmina Czempień, NIP 6981722479. Obowiązek ten w szczególności dotyczy dokumentów VAT związanych z działalnością jednostek podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT np. dokumentów zakupu oraz dokumentów sprzedaży.

2. Osoby w jednostkach objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT wyznaczone do wykonywania czynności związanych z tym podatkiem zobowiązane do wykonywania ich w imieniu Gminy posługując się danym jednostki, zgodnie z § 6 ust. 1 niniejszego zarządzenia.

3. Faktury wystawione przez jednostki organizacyjne powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT oraz w innych powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

4. Osoby zatrudnione w jednostkach objętych centralizacją podatku VAT odpowiedzialne za sporządzanie wymaganych przepisami ustawy o VAT dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzeń podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, zobowiązuje się do prawidłowego określenia daty powstania obowiązku podatkowego dla danego zdarzenia zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz do ewidencjonowania wszystkich transakcji podlegających opodatkowaniu VAT w okresie powstania tego obowiązku.

5. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca – Gmina Czempień ul. ks. Jerzego Popiełuszki 25 64-020 Czempień NIP: 6981722479	Nabywca - Gmina Czempień ul. ks. Jerzego Popiełuszki 25 64-020 Czempień NIP: 6981722479
Wystawca – jednostka organizacyjna (nazwa i adres)	Odbiorca – jednostka organizacyjna (nazwa i adres)

#### §5.

Procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:

1. Załącznik nr 1 – wykaz jednostek objętych wspólnym rozliczaniem podatku od towarów i usług w Gminie Czempień,
2. Załącznik nr 2 – Instrukcja prowadzenia rozliczeń VAT

§6

Zobowiązuje się kierowników jednostek, o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia do corocznego określenia przewspółczynnika VAT (o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT) oraz tzw. struktury sprzedaży (o której mowa w art. 90 ust. 2-3 ustawy o VAT) za dany rok dla kierowanej przez nich jednostki organizacyjnej w terminie do 15 lutego następnego roku.

§7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§8

Traci moc Zarządzenie nr 287/16 Burmistrza Gminy Czempień Z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług.

Burmistrz  
Gminy Czempień  
  
Konrad Malicki

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr  
365/21

Burmistrza Gminy Czempień z dnia  
1.09.2021 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń VAT  
w Gminie Czempień w związku z  
przepisami o Jednolitym Pliku  
Kontrolnym (JPK) w schemacie  
JPK\_V7M.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Czempień objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Nazwa	Adres
1.	Szkoła Podstawowa w Głuchowie	Kościąńska 28/30 64-020 Czempień
2.	Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Czempiniu	Kolejowa 3 64-020 Czempień
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czempiniu	Parkowa 2 64-020 Czempień
4.	Przedszkole Samorządowe	Nowa 4 64-020 Czempień
5.	Centrum Usług Wspólnych	Kolejowa 3 64-020 Czempień
6.	Urząd Gminy w Czempiniu	Ks. Jerzego Popiełuszki 25 64-020 Czempień

Burmistrz  
Gminy Czempień  
*Konrad Malicki*

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr  
365/21

Burmistrza Gminy Czempin z dnia  
1.09.2021r.

w sprawie centralizacji rozliczeń VAT  
w Gminie Czempin w związku z  
przepisami o Jednolitym Pliku  
Kontrolnym (JPK) w schemacie  
JPK\_V7M.

### Instrukcja prowadzenia rozliczeń VAT

w związku z obowiązywaniem przepisów o Jednolitym Pliku Kontrolnym JPK\_V7M

#### § 1

1. Gmina Czempin (dalej: Gmina) działając poprzez obsługujący ją Urząd oraz jednostki organizacyjne scentralizowane dla celów VAT, prowadzi dokumentację VAT w odniesieniu do dokonywanej sprzedaży oraz nabyć związanych w całości lub w części ze sprzedażą opodatkowaną VAT w urzędzie i poszczególnych jednostkach organizacyjnych w takim zakresie jaki dotyczy danej jednostki (dalej: rozliczenia cząstkowe VAT).
2. Rozliczenia cząstkowe VAT stanowią podstawę do dokonywania miesięcznego zcentralizowanego rozliczenia VAT przez Gminę przesyłanego w postaci elektronicznej JPK\_V7M do właściwego Urzędu Skarbowego.
3. Rozliczenia cząstkowe VAT są sporządzane przez poszczególne jednostki organizacyjne do 10 dnia miesiąca kolejnego po miesiącu, za który sporządza się rozliczenie, lub do pierwszego dnia roboczego wypadającego po tym dniu i dostarczane w wersji papierowej rejestru sprzedaży i rejestru zakupów oraz cząstkowej deklaracji JPK-V7 do Urzędu Gminy w Czempiniu. Ponadto jednostki organizacyjne w tym samym terminie przesyłają pocztą elektroniczną wygenerowany plik XML z danymi dotyczącymi rozliczenia podatku Vat za dany miesiąc. Cząstkowe rozliczenia podatku VAT dokonywane są bez zaokrągleń do pełnych złotych.
4. W terminie o którym mowa w ust. 3 jednostki organizacyjne wpłacają na wyodrębnione konto dochodów Gminy kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń cząstkowych VAT.
5. Rozliczenia cząstkowe VAT dotyczące zdarzeń zaistniałych począwszy od 1 października 2020 r. muszą spełniać wymogi Rozporządzenia ws. JPK i być przygotowywane w obowiązującym w danym okresie schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK\_V7M.
6. Korekty rozliczeń VAT sprzed 1 października 2020 r. (za okresy rozliczeniowe do września 2020 r. włącznie) wykonuje się na zasadach obowiązujących w tych okresach rozliczeniowych (tj. za pomocą korekty deklaracji VAT-7 i korekty JPK\_VAT, bez przesyłania JPK\_V7M).
7. Jednostki organizacyjne nieprowadzące regularnie sprzedaży opodatkowanej VAT i w konsekwencji nieposiadające prawa do odliczenia VAT naliczonego składają rozliczenia cząstkowe VAT tylko w miesiącach, w których wystąpią zdarzenia podlegające ewidencji VAT. W miesiącach baku zdarzeń podlegających ewidencji VAT jednostki przesyłają oświadczenie na adres email: h.zastrozna@ug.czempin.pl i m.jedrasiak@ug.czempin.pl o braku zdarzeń do

zaewidencjonowania dla celów VAT potwierdzające „zerowe” rozliczenie za dany okres rozliczeniowy, a tym samym nie składa się rozliczeń VAT „zerowych”.

8. Odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponoszą osoby, o których mowa w zarządzeniu nr 203/21 z dnia 01.09.2021 r. W przypadku Urzędu odpowiedzialność za poprawność rozliczeń częściowych ponosi osoba wskazana Zarządzeniu nr 203 z dnia 1.09.2021 §2.
9. Kierownicy/Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Skarbnik mogą powierzyć dalszą odpowiedzialność za rozliczenia częściowe VAT w ramach swoich jednostek i Urzędu poprzez własne wewnętrzne wytyczne i procedury lub zakres obowiązków na poszczególnych stanowiskach pracy.

## §2

1. W przypadku zidentyfikowania samodzielnie błędów, omyłek i braków (dalej: zdarzenie) w rozliczeniu częściowym JPK\_V7M za okres rozliczeniowy zamknięty zgodnie z § 1 ust. 3 Instrukcji, wprowadza się następujący sposób postępowania:
  - a) Pracownik jednostki organizacyjnej identyfikujący zdarzenie jest zobowiązany zgłosić je wraz z podaniem daty dziennej identyfikacji zdarzenia w ciągu 2 dni roboczych do osoby zajmującej się rozliczeniami częściowymi VAT w jednostce lub Kierownika/Dyrektora jednostki,
  - b) Osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w jednostce przygotowują korektę JPK\_V7M w zakresie wymagającym korekty w związku z zaistniałym zdarzeniem w terminie nie późniejszym niż 8. dnia kalendarzowego od dnia identyfikacji zdarzenia w jednostce oraz przesyłają elektronicznie informację o przygotowaniu korekty rozliczenia częściowego z podaniem daty dziennej identyfikacji zdarzenia na adres: h.zastrozna@ug.czempin.pl, i m.jedrasiak@ug.czempin.pl
  - c) Pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za złożone rozliczenie 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.
2. 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 wpłynęło wezwanie jest zobowiązany w ciągu 2 dni roboczych przekazać wezwanie osobie wskazanej w Zarządzeniu nr 203/21 z dnia 1.09.2021. §2 w Urzędzie.
  - b) Osoba wskazana w Zarządzeniu nr 203/21 z dnia 1.09.2021 §2 przekazuje w ciągu 2 dni roboczych elektronicznie skan wezwania do jednostki organizacyjnej, w rozliczeniu częściowym VAT której wystąpiły błędy.
  - c) Jednostka organizacyjna jest zobowiązana sporządzić korektę rozliczenia częściowego JPK\_V7M zgodnie z treścią wezwania lub przygotować wyjaśnienia, najpóźniej w dniu, w którym upływa 8. dzień kalendarzowy od wpływu wezwania Naczelnika Urzędu Skarbowego do Gminy oraz przesłać elektronicznie informację o sporządzeniu korekty albo o przygotowaniu wyjaśnień na adres: h.zastrozna@ug.czempin.pl i m.jedrasiak@ug.czempin.pl
  - d) 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.

Burmistrz  
Gminy Czempin  
  
Konrad Malicki