

**Zarządzenie Nr 70/2020  
Wójta Gminy Kozłowo  
z dnia 30 września 2020 roku**

**w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo  
oraz jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 713 ze zm.), 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. z 2018 r. poz. 280), w związku z art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 106 ze zm.) z uwzględnieniem rozporządzenia 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 poz. 1988), zarządzam, co następuje:

§ 1. W związku ze zmianą przepisów w zakresie raportowania rozliczeń podatku VAT, od dnia 01 października 2020 r. wszyscy podatnicy mający status podatnika czynnego są zobligowani do składania JPK\_VAT.

§ 2. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Kozłowo oraz jej wszystkie jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 5. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości swojej jednostki.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 października 2020 r.

§ 7. Tracą moc z dniem 30 września 2020 r.:

- 1) Zarządzenie Nr 91/2016 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 08 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo oraz jej jednostkach budżetowych;
- 2) Zarządzenie Nr 63/2020 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 08 września 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo oraz jej jednostkach budżetowych.

**WÓJT**  
*Gmina Kozłowo*  
**Marek Wolszczak**

**Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kozłowo i jej jednostkach budżetowych**

1. Gmina Kozłowo dokonuje rozliczania podatku VAT wspólnie ze swoimi jednostkami budżetowymi, wstępując tym samym we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku VAT prawa i obowiązki tych jednostek.
2. W sytuacji utworzenia nowej jednostki budżetowej, Gmina Kozłowo informuje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nidzicy o podjęciu rozliczania podatku wspólnie z jej jednostkami budżetowymi wraz z wykazem tych jednostek.
3. Dyrektorzy i kierownicy jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do Zarządzenia, przy dokonywaniu w imieniu i na rzecz Gminy czynności w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (zawieranie umów cywilnoprawnych zarówno w zakresie sprzedaży jak również zakupu), zobowiązani są do posługiwania się danymi identyfikacyjnymi Gminy Kozłowo, z podaniem pełnego jej adresu i numeru NIP oraz danymi jednostki jako podmiotu działającego w imieniu Gminy z podaniem nazwy i adresu tej jednostki oraz podpisywania umów z upoważnienia Wójta.
4. Wszelkie czynności wykonywane odpłatnie między jednostkami podlegającymi wspólnemu rozliczaniu podatku VAT tj. pomiędzy jednostkami a Gminą jak również pomiędzy samymi jednostkami (w tym refakturowanie, wynajem pomieszczeń), z uwagi na fakt, że są to czynności wykonywane wewnątrz tego samego podatnika, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i nie są ujmowane w części ewidencyjnej sprzedaży. Czynności te powinny być udokumentowane notą księgową.
5. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów wszystkich jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT.
6. Z uwagi na specyfikę prowadzonej przez jednostki działalności tj. działalności statutowej jak również działalności gospodarczej, w przypadku, gdy nie ma możliwości przypisania wydatków do jednego rodzaju wykonywanych czynności, należy ustalić w jakiej wysokości (udział procentowy) będzie przysługiwało prawo do dokonywania odliczeń podatku

naliczonego VAT od zakupów związanych zarówno z wykonywaną działalnością gospodarczą, jak i z czynnościami pozostającymi poza regulacjami ustawy o VAT, poprzez wyliczenie prewspółczynnika.

Sposób obliczania prewspółczynnika dla jednostek podlegających centralizacji, określa właściwe rozporządzenie.

Prewspółczynnik ustalany jest na podstawie danych za poprzedni rok podatkowy, odrębnie dla każdej jednostki.

Po ustaleniu prewspółczynnika, czyli wyliczeniu proporcji przypadającej na działalność gospodarczą (tj. działalność opodatkowaną i zwolnioną z VAT), należy wyliczyć proporcję przypadającą na czynności opodatkowane podatkiem VAT w ramach działalności gospodarczej.

Po zakończeniu roku podatkowego, w rozliczeniu za miesiąc styczeń roku następnego należy dokonać korekty odliczonego według proporcji wstępnej (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych z zakończonego roku podatkowego – według proporcji rzeczywistej.

7. Zobowiązuje się kierowników oraz dyrektorów jednostek do obowiązkowego sporządzania rejestrów cząstkowych JPK\_VAT7M za poszczególne miesiące rozliczeniowe. W jednostkach oświatowych rozliczenia dotyczące cząstkowego JPK\_VAT7M prowadzone są w ramach obsługi finansowo-księgowej wykonywanej przez Urząd Gminy.
8. Część ewidencyjna dokonywanej sprzedaży JPK\_VAT7M zawiera dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, tj. dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:
  - 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku VAT należnego, w tym korekty podatku VAT należnego, z podziałem na stawki podatku;
  - 2) kontrahentów;
  - 3) dowodów sprzedaży;
  - 4) ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego;
  - 5) oznaczeń, w przypadkach, o których mowa w załączniku nr 3 do Zarządzenia.
9. Wprowadzonych przez jednostki organizacyjne rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko:
  - 1) obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o VAT, w tym dochody z budżetu Gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienionych w przepisach art. 5 ustawy o VAT;

- 2) nieodpłatne dostawy towarów i nieodpłatne świadczenie usług wymienione w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy o VAT.
10. Część ewidencyjna zakupu JPK\_VAT7M powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur VAT i to jedynie takich, z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego. Powyższe oznacza, że w ewidencji zakupów nie należy ujmować tych zakupów, które związane są wyłącznie z realizacją zadań własnych gminy tj. z działalnością statutową. Zapisy w rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, tj. dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku, w szczególności dane dotyczące:
    - 1) kwoty podatku VAT naliczonego, obniżającego kwotę podatku VAT należnego, w tym korekty podatku VAT naliczonego;
    - 2) kontrahentów;
    - 3) dowodów zakupów;
    - 4) ustalenia momentu powstania prawa do odliczenia VAT naliczonego;
    - 5) oznaczeń, w przypadkach, o których mowa w załączniku nr 3 do Zarządzenia.
  11. Jednostki organizacyjne są odpowiedzialne za prawidłowość przyjmowania faktur, to jest za wymóg podawania w nich przez wystawców pełnych nazw odbiorców oraz za weryfikację dostawców pod kątem ich uprawnień do wystawiania faktur.
  12. Częstkowy JPK\_VAT7 prowadzi się oddzielnie dla każdej jednostki, zgodnie z wymogami określonymi przepisami o VAT, w sposób umożliwiający elektroniczne przekazywanie danych według struktury JPK\_VAT7.  
Przekazywanie danych JPK\_VAT7 w wersji elektronicznej obowiązuje od dnia 01 października 2020 r. w terminach określonych dla przekazywania tych ewidencji w formie papierowej, w sytuacji gdy wystąpi jakakolwiek operacja w części ewidencyjnej JPK-VAT7.
  13. Oprogramowanie wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych należy dostosować tak, aby wraz z sukcesywnym wprowadzaniem obowiązku przekazywania kolejnych plików w strukturze JPK\_VAT7, płynność przekazu została zachowana.
  14. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą w sposób następujący:

## FAKTURA SPRZEDAŻY:

**Sprzedawca:** Gmina Kozłowo

ul. Mazurska 3

13-124 Kozłowo

NIP: 984-02-09-741

**Wystawca:** Nazwa jednostki organizacyjnej

(adres jednostki)

**Rachunek bankowy / kasa :** wystawcy

## FAKTURA ZAKUPU:

**Nabywca:** Gmina Kozłowo

ul. Mazurska 3

13-124 Kozłowo

NIP: 984-02-09-741

**Odbiorca:** Nazwa jednostki organizacyjnej

(adres jednostki)

15. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży jak również w celu uniknięcia powielania numeracji przez poszczególne jednostki, ustala się oznaczenie faktur według następującego schematu:

**numer faktury** (numeracja w obrębie roku)/**rok/symbol identyfikacji faktur jednostki**

(określony dla każdej jednostki w załączniku nr 2 do zarządzenia)

np. 1/2020/GOPS

16. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy.
- 2) Dostarczenia do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 15 – tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, częściowego rejestru według struktury JPK\_VAT7 (na obowiązującym formularzu). Jeżeli 15. dzień przypada w dzień wolny od pracy wówczas ww. dokumenty należy dostarczyć w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Częstkowe rejestry JPK\_VAT7 należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów JPK\_VAT7, w złotych i groszach nie zaokrąglając kwot do pełnych złotych.  
Obowiązuje również składanie zerowego częściowego JPK\_VAT7 w wersji papierowej.

Częstkowe rejestry JPK\_VAT7 powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika oraz głównego księgowego danej jednostki/osobę odpowiedzialną za prowadzenie obsługi księgowej danej jednostki.

- 3) Przekazania na rachunek Urzędu Gminy w Kozłowie obliczonej kwoty podatku VAT należnego, wynikającej z rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc, zgodnie z częstkowym JPK\_VAT7 w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy. Jeżeli 15. dzień przypada w dzień wolny od pracy wówczas przekazania środków należy dokonać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

W tytule przelewu należy zamieścić treść: „VAT za miesiąc ...../rok”.

- 4) Niezwłocznego sporządzenia korekty częstkowego JPK\_VAT7 w przypadku, gdy zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieją inne okoliczności skutkujące koniecznością jej skorygowania.

Korekty częstkowego JPK\_VAT7 powinny być podpisane dyrektora/kierownika oraz głównego księgowego danej jednostki/osobę odpowiedzialną za prowadzenie obsługi księgowej danej jednostki.

17. Agregacja danych zawartych w częstkowych JPK\_VAT7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym JPK\_VAT7 w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Kozłowie.

Gmina Kozłowo przekazuje do Urzędu Skarbowego w ustawowo określonym terminie zbiorczy JPK\_VAT7 w formie elektronicznej.

18. Dokumentacja źródłowa, na podstawie której sporządzono JPK\_VAT7 przechowywana jest w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.
19. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w częstkowych JPK\_VAT7 składanych do Urzędu Gminy przez jednostki, odpowiedzialny jest dyrektor/kierownik.
20. W przypadku prowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu niezbędnej dokumentacji oraz wszelkich informacji w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu Gminy dokonującego rozliczeń podatku VAT Gminy.

**Wykaz jednostek podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT**

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur jednostki
Jednostka samorządu terytorialnego		
1.	Gmina Kozłowo ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo	GK
Jednostki budżetowe		
1.	Urząd Gminy Kozłowo ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo	-----
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Nidzicka 31, 13-124 Kozłowo	GOPS
3.	Szkoła Podstawowa w Zaborowie Zaborowo 2, 13-124 Kozłowo	SPZ
4.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Kozłowie ul. Szkolna 6, 13-124 Kozłowo	ZSPK
5.	Szkoła Podstawowa w Rogożu Rogóż 4, 13-124 Kozłowo	ZSR
6.	Szkoła Podstawowa w Szkotowie Szkotowo 51, 13-124 Kozłowo	ZSS
7.	Środowiskowy Dom Samopomocy ul. Nidzicka, 13-124 Kozłowo	SDS

Oznaczenie	Rejestr zakupów Opis
IMP	podatek naliczony z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy
MPP	transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
VAT_RR	faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy
WEW	dokument wewnętrzny
MK	faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy

Oznaczenie	Rejestr sprzedaży Opis
01	dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
02	dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy
03	dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
04	dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
05	dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy
06	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
07	dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
08	dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy
09	dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.)
10	dostawa budynków, budowli i gruntów
11	świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532 i 1905)
12	świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
13	świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1
SW	dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy
EE	świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy
TP	istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy
TT_WNT	wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
TT_D	dostawa towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy
MR_T	świadczenie usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy
MR_UZ	dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy
I_42	wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import)
I_63	wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import)
B_SPV	transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy
B_SPV_DOSTAWA	dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy
B_MPV_PROWIZJA	świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy
MPP	transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności
RO	dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
WEW	dokument wewnętrzny
FP	faktura, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy