

ZARZĄDZENIE NR 114/2020
BURMISTRZA ZWOLEŃ
z dnia 23 listopada 2020 r.

w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Zwolen i jej jednostkach organizacyjnych (jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych, w tym w urzędzie obsługującym Gminę)

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.) i art.3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w 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), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Cel zarządzenia

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Zwolen i jej jednostkach organizacyjnych wprowadza się procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług.

§ 2.

Definicje

Użyte w niniejszym Zarządzeniu oraz załącznikach do niego niżej wskazane pojęcia należy rozumieć jako:

1. Jednostki - jednostki organizacyjne utworzone przez Gminę Zwolen, tj. jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe, a także urząd obsługujący Gminę,
2. Kierownik Jednostki – Dyrektor jednostki budżetowej,
3. Komórka VAT – upoważniony pracownik Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zwoleniu ds. Podatku od Towarów i Usług, któremu powierzono zadania w szczególności polegające na scentralizowaniu rozliczeń VAT Gminy Zwolen i jej Jednostek;

4. Ustawa o centralizacji – ustawa z dnia 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w 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
5. Ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
6. Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

§ 3.

Zakres podmiotowy

Niniejsze zarządzenie obejmuje Jednostki Gminy Zwoleń wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 4.

Zakres przedmiotowo-podmiotowy zarządzenia

1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek do:
 - 1) każdorazowego, natychmiastowego zawiadomiania w formie pisemnej Komórki VAT o zmianie sposobu wykorzystania środków przeznaczonych na realizację projektów Gminy przy czym zawiadomienie winno:
 - a) trafić do Skarbnika Gminy Zwoleń oraz Kierownika Jednostki nadzorującej rozliczenie dotacji;
 - b) określać jakich środków, przeznaczonych na sfinansowanie projektu, dotyczy zawiadomienie (projekt);
 - c) określać umowę regulującą przyznanie środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu (nr umowy, datę zawarcia);
 - d) określać datę przyznania środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu i datę wpływu tych środków;
 - e) określać czy wartość środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu obejmowała tzw. VAT kwalifikowany (wartość brutto);
 - f) określać jaki był cel i sposób przeznaczenia środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu oraz zmianę sposobu ich przeznaczenia, a także przewidywaną datę zmiany sposobu wykorzystania tych środków;
 - g) wskazywać przyczynę zmiany;
 - h) wskazywać osobę decydującą o zmianie;
 - i) wskazywać okres trwałości projektu dotowanego;
 - j) wskazywać skutki zmian wynikające z umowy,
-

- 2) sporządzania ewidencji VAT Jednostki (rejestrów VAT zakupów i sprzedaży) oraz cząstkowych deklaracji VAT wg procedur stanowiących załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) przesyłania do Komórki VAT ewidencji VAT Jednostki w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za poprzedni okres rozliczeniowy, zgodnej z procedurą określoną w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 4) określenia w terminie do 5 lutego każdego roku proporcji sprzedaży, wynikającej z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT;
- 5) kalkulacji prewskaźnika VAT i przesłania tej kalkulacji w terminie do dnia 5 lutego każdego roku do Komórki VAT według zasad, określonych w rozporządzeniu z dnia 17 grudnia 2015 r. Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, w szczególności według wzoru określonego w:
 - a) §3 ust. 1 ww. rozporządzenia w przypadku Urzędu obsługującego Gminę Zwoleni;
 - b) §3 ust. 3 tego rozporządzenia w przypadku jednostek budżetowych (w tym jednostki oświatowe),
- 6) wyznaczenia i upoważnienia wyznaczonej osoby do wystawiania faktur VAT w Jednostce;
- 7) odpowiedniego stosowania Zarządzeń Burmistrza Zwolenia oraz Uchwał Rady Miejskiej, określających cennik dostarczanych towarów/świadczonych usług w Gminie Zwoleni lub Jednostce;
- 8) występowania i zgłaszania Skarbnikowi Gminy Zwoleni zdarzeń wiążących się z rozliczeniami skonsolidowanymi nie objętymi procedurami a mającymi wpływ na rozliczenie VAT, w celu ustalenia sposobu rozliczenia oraz dokumentacji związanych z tymi rozliczeniami;
- 9) prowadzenia ewidencji dostaw towarów/świadczonych usług wykonywanych na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych na kasie rejestrującej, w szczególności:
 - a) ograniczenia obrotu gotówkowego na rzecz osób fizycznych i rolników ryczałtowych;
 - b) w przypadku zamiaru dokonania przez Jednostki sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych obowiązkiem Kierowników Jednostek jest:
 - prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących z pierwszą wpłatą gotówkową;
 - stosowanie szczególnych, obowiązujących regulacji prawnych związanych z ewidencją na kasie rejestrującej, tj. wynikających z ustawy o VAT i aktów wykonawczych do niej.
- 10) każdorazowego, natychmiastowego, nie później niż w terminie do 3 dni roboczych, zawiadamiania w formie pisemnej komórki VAT o zmianie danych identyfikacyjnych Jednostki, w szczególności o uruchomieniu nowego rachunku bankowego

§ 5.

Rozliczenie VAT

Ustala się następujące zasady księgowania i rozliczania podatku VAT wynikające z deklaracji częściowych:

1. Podatek VAT należny (sprzedażowy) wykazany przez Jednostkę w jej ewidencji VAT sprzedaży Jednostka ujmuje w księgach rachunkowych miesiąca, którego dotyczy deklaracja VAT, księgując jako pomniejszenie dochodów.
2. Podatek VAT naliczony (zakupowy) wykazany w rejestrze zakupu VAT Jednostka ujmuje w księgach rachunkowych miesiąca, którego dotyczy deklaracja (np. VAT za sierpień ujmuje się w księgach sierpnia) księgując jako dochody z tytułu podatku naliczonego VAT.
3. W przypadku wystąpienia kwoty podatku VAT należnego Jednostka zobligowana jest do wpłaty tego podatku, na konto Gminy, wskazane przez Komórkę VAT, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym VAT.
4. Jednostka budżetowa dokonuje odliczenia podatku VAT z faktur zakupu, jednak w rozliczeniu z Gminą dokonuje przelewu całkowitej kwoty podatku VAT należnego, wynikającej z elementarnej deklaracji VAT-7.

§ 6.

Skutki nie stosowania zarządzenia

Nie zastosowanie się do niniejszego zarządzenia oraz szczególnych procedur wymienionych w załącznikach od nr 1 do nr 7 skutkuje odpowiedzialnością:

1. z tytułu naruszenia obowiązków pracowniczych w oparciu o Kodeks Pracy;
 2. za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
 3. wynikającą z przepisów prawa podatkowego oraz karno-skarbowego, w szczególności w przypadku, gdy:
 - 1) dojdzie do powstania lub do narażenia na powstanie zaległości podatkowych lub nie dopełnienia obowiązków, wynikających z ustawy o VAT, np. nieterminowego sporządzania deklaracji VAT częściowych, nieterminowego sporządzenia ewidencji VAT Jednostki lub Gminy (rejestrów VAT sprzedaży i zakupów), niesporządzania lub nieprawidłowego sporządzenia jednolitych plików kontrolnych, określonych przepisami Ordynacji podatkowej, nieprowadzenia ewidencji VAT wg zasad opisanych w załączniku nr 2, nieterminowego wystawienia faktur VAT lub ich niewystawienia, niezarejestrowania sprzedaży gotówkowej na kasie rejestrującej, niewpłacenia lub nieterminowego wpłacenia zobowiązania podatkowego w VAT;
 - 2) dojdzie do obowiązku zwrotu (bez uprzedniej konsultacji i pozyskania zgody, o której mowa w dalszej części niniejszego zarządzenia na korektę rozliczeń VAT) całości lub części dotacji i odsetek od niej, finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przeznaczonych na realizację projektu Gminy.
-

§ 7.

Wykonanie zarządzenia i odpowiedzialność

1. Wykonanie zarządzenia powierza się:

- 1) Skarbnikowi Gminy, Komórcze VAT tj. pracownikowi Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zwoleniu ds. Podatku od Towarów i Usług, któremu powierzono zadania w szczególności w polegające na scentralizowaniu rozliczeń VAT Gminy Zwoleń i jej Jednostek;
- 2) Kierownikom Jednostek oraz pracownikom Jednostek wyznaczonym do wykonania zadań ze scentralizowanymi rozliczeniami VAT w Gminie.

§ 8.

Procedury centralizacyjne

1. Procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.
2. Załącznikami do niniejszego zarządzenia są:
 - 1) Załącznik nr 1 - Wykaz jednostek objętych wspólnym rozliczaniem podatku od towarów i usług w Gminie Zwoleń,
 - 2) Załącznik nr 2 - Procedura zasad prowadzenia ewidencji VAT i elementarnych deklaracji VAT przez Jednostki Gminy Zwoleń,
 - 3) Załącznik nr 3 - Procedura obowiązku sporządzania i przesyłania jednolitych plików kontrolnych JPK_VAT i JPK pozostałych struktur logicznych,
 - 4) Załącznik nr 4 - Procedura dokonywania płatności za nabyte towary i usługi w mechanizmie podzielonej płatności,
 - 5) Załącznik nr 5 - Instrukcja kalkulacji proporcji VAT – prewskaźnika VAT i struktury sprzedaży
 - 6) Załącznik nr 6 - Procedura zasad sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT,
 - 7) Załącznik nr 7 – Procedura weryfikacji kontrahentów na „Białej liście podatników VAT” oraz zasady postępowania w przypadku zapłaty należności spoza listy.

§ 9.

Okres obowiązywania

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 października 2020 r.

Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia traci moc zarządzenie Nr 138/2016 Burmistrza Zwolenia z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Zwoleń i jej jednostkach budżetowych

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 114 /2020
Burmistrza Zwolenia z dnia
23 listopada 2020 r.

**Wykaz jednostek objętych wspólnym rozliczaniem podatku
od towarów i usług w Gminie Zwolen**

Lp	Nazwa	Adres	REGON	NIP
1.	Urząd Miasta Zwolen	Pl. Kochanowskiego 1 26-700 Zwolen	670223439	811-17-64-762
2.	Publiczne Przedszkole Nr 1	ul. Kościuszki 11 26-700 Zwolen	670217605	811-16-81-438
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zwoleniu	ul. Ludowa 35 26-700 Zwolen	000837070	811-16-81-421
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Sycynie	Sycyna Kolonia 125 26-700 Zwolen	001189293	811-16-81-409
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Baryczy	Barycz Kolonia 1 26-700 Zwolen	000837063	811-16-81-415
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Paciorkowej Woli	Paciorkowa Wola 23 26-700 Zwolen	670911429	811-16-81-177
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zwoleniu	Pl. Kochanowskiego 1 26-700 Zwolen	672805826	811-16-66-309

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

**PROCEDURA ZASAD PROWADZENIA EWIDENCJI VAT I ELEMENTARNYCH
DEKLARACJI VAT PRZEZ JEDNOSTKI GMINY ZWOLEŃ**

§ 1.

Zakres obowiązków Jednostek w zakresie prowadzenia ewidencji VAT

1. Jednostki Gminy Zwolenie zobowiązane są do prowadzenia swoich ewidencji VAT (rejestrów VAT sprzedaży i zakupów), w których ujmowane są transakcje sprzedażowe i zakupowe dokonywane przez te Jednostki;
2. Jednostki mają obowiązek sporządzać i przekazać swoje ewidencje VAT oraz deklaracje elementarne VAT, sporządzone za dany okres rozliczeniowy VAT (miesiąc) do Komórki VAT, do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia.
3. Jeżeli 10 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia wypada w dzień wolny od pracy, ewidencje VAT Jednostki oraz ich cząstkowe deklaracje VAT, należy przekazać do Komórki VAT w dniu roboczym następującym po dniu wolnym.
4. Przekazanie sporządzonych ewidencji VAT Jednostki do Komórki VAT, powinno nastąpić poprzez przesłanie w wersji elektronicznej przez Kierownika Jednostki za pomocą aplikacji programu, będącego programem umożliwiającym automatyczne scalenie elementarnych rejestrów VAT sprzedaży i zakupu wszystkich podległych Jednostek.
5. Przekazanie elementarnej deklaracji VAT Jednostki nastąpi w wersji papierowej .
6. Przekazanie elementarnej deklaracji VAT w wersji papierowej traktowane jest jako równoznaczne ze złożeniem oświadczenia Kierownika Jednostki, iż wg jego wiedzy wszystkie transakcje dotyczące miesiąca, za który przekazywana jest elementarna deklaracja VAT i rejestry VAT, zostały ujęte w przekazywanych dokumentach.
7. Obowiązek sporządzania i przekazywania elementarnych jednolitych plików kontrolnych oraz elementarnych deklaracji VAT dotyczy również sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym nie wystąpiła żadna czynność podlegająca rozliczeniu na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług. W takim przypadku Jednostki zobowiązane są do przekazania plików i dokumentów wykazujących wartości zerowe.
8. Osoba wyznaczona przez Kierownika Jednostki do prowadzenia ewidencji VAT tej Jednostki w przypadku wystąpienia korekty rozliczeń VAT składa do Komórki VAT korektę ewidencji lub deklaracji elementarnej w terminie 5 dni od dnia stwierdzenia:

- 1) że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym,
 - 2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji,
 - 3) otrzymania wezwania naczelnika urzędu skarbowego do skorygowania błędów.
9. W przypadku, gdy korekta rozliczeń VAT Jednostki wiąże się z wystąpieniem zaległości podatkowej oraz odsetek od tej zaległości Jednostka zobowiązana jest do ich pokrycia. Kwotę odsetek winno się naliczyć na dzień wysyłania korekty deklaracji VAT przez Komórkę VAT z załączonym wydrukiem kalkulatora odsetek.
10. Komórka VAT składa korektę rozliczeń podatku VAT lub stosowne wyjaśnienia, do właściwego organu podatkowego w terminie nie później niż 14 dni:
- 1) od daty stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencji podatku VAT,
 - 2) od daty doręczenia wezwania naczelnika urzędu skarbowego.

§ 2.

Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

1. Kierownicy Jednostek zobowiązani są do:
 - 1) prowadzenia ewidencji VAT Jednostki, w szczególności rejestrów VAT sprzedaży dotyczących czynności podlegających opodatkowaniu VAT lub zwolnionych z VAT oraz rejestrów VAT zakupu, uprawniających do całkowitego lub częściowego obniżenia kwot podatku VAT należnego o kwoty podatku VAT naliczonego.
 - 2) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej w Jednostce za sporządzenie ewidencji VAT Jednostki w oparciu o niniejszą procedurę.
 - 3) dysponowania w Jednostce systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wynikające z ustawy o VAT, wskazane w pkt. 2 - 4 niniejszego paragrafu.
2. Rejestry VAT sprzedaży powinny zawierać:
 - 1) nazwę rejestru,
 - 2) nazwę podatnika z określeniem nazwy Jednostki sporządzającej rejestr,
 - 3) okres, za który prowadzona jest ewidencja (np. rejestr sprzedaży za styczeń 2020 r.);
 - 4) dane dotyczące poszczególnych transakcji „sprzedażowych” dokonanych przez Jednostkę w danym okresie (tj. transakcji wykonywanych przez jednostkę w charakterze podatnika VAT, dla których obowiązek podatkowy powstał w okresie, za który sporządzany jest rejestr):
 - a) numer faktury lub polecenie księgowania, gdy sprzedaż udokumentowano faktura wewnętrzną,
 - b) datę dostawy towaru/świadczenia usługi,
 - c) datę wystawienia faktury,
 - d) dane identyfikujące nabywcę, nazwę nabywcy, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (NIP) lub podatku od wartości dodanej (VAT_UE dla transakcji zagranicznych obejmujących kraje UE),

z wyłączeniem osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, dla których sprzedaż udokumentowano fakturą wewnętrzną,

- e) przedmiot sprzedaży,
- f) wartość netto oraz kwotę podatku VAT z podziałem na stawki VAT.

3. Od dnia 1 października 2020 r. w ewidencji VAT stosuje się dodatkowe dane dotyczące:
- 1) grupowania towarów i usług (GTU 01-13)
 - 2) oznaczanie rodzaju transakcji,
 - 3) oznaczanie dowodów sprzedaży.

Szczegółowy sposób prowadzenia ewidencji regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 18 października 2019 r. poz. 1988.

4. Do rejestru „zakupów pozostałych towarów i usług” sporządzanego za dany miesiąc należy wprowadzić:
- 1) nazwę rejestru,
 - 2) nazwę podatnika z określeniem nazwy Jednostki sporządzającej rejestr,
 - 3) okres, za który prowadzona jest ewidencja VAT zakupów (okres w którym przysługuje prawo do odliczenia),
 - 4) dane dotyczące poszczególnych faktur VAT zakupowych, uwzględnianych w rejestrach - tj.:
 - a) przedmiot zakupu,
 - b) datę otrzymania faktury,
 - c) datę wystawienia faktury,
 - d) dane identyfikujące dostawcę towaru/świadczeniodawcę usługi, w szczególności jego nazwę i jego NIP, a dla transakcji zagranicznych obejmujących kraje UE numer VAT_UE, jeżeli dostawca/świadczeniodawca go posiada,
 - e) numer faktury VAT,
 - f) wartość netto oraz kwotę podatku VAT z podziałem na poszczególne stawki VAT.
5. W przygotowywanych przez Jednostkę rejestrach VAT zakupów powinny zostać ujęte koszty poniesione przez Jednostkę w danym okresie, w związku z którymi Jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować kosztów związanych:
- 1) wyłącznie z działalnością statutową Jednostki,
 - 2) wyłącznie z wykonywanymi przez Jednostkę czynnościami zwolnionymi z podatku VAT,
 - 3) wyłącznie z działalnością statutową oraz czynnościami zwolnionymi z podatku VAT;
 - 4) z zakupem towarów i usług, z tytułu którego nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego (np. zakupem usług noclegowych i gastronomicznych).
6. Rejestr VAT zakupów winien być prowadzony w podziale na:

- 1) zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, uprawnia do pełnego odliczenia od podatku VAT należnego,
- 2) zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego wg wskaźnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT lub art. 86 ust. 22 ustawy o VAT (tzw. przewskaźnika VAT),
- 3) zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego wg wskaźnika proporcji, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT (tzw. struktury sprzedaży),
- 4) sumę zakupów, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego w całości oraz wg proporcji wskazanych w ust. 2. i ust. 3.
- 5) W przypadku gdy proporcja ta : nie przekroczy 2% –podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0% (art. 86 ust. 2g zdanie trzecie ustawy o VAT).

§ 3.

Odpowiedzialność

Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są Kierownicy Jednostek do których skierowana jest niniejsza procedura oraz osoby im podległe wyznaczone do prowadzenia ewidencji VAT.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

**PROCEDURA OBOWIĄZKU SPORZĄDZANIA I PRZESYŁANIA JEDNOLITYCH
PLIKÓW KONTROLNYCH JPK_VAT I JPK POZOSTAŁYCH STRUKTUR
LOGICZNYCH**

W związku z obowiązkiem przekazywania przez podatników danych, o których mowa:

- w art.109 ust.3 oraz ust.3b ustawy o VAT (Dz.U.2020.106 z późn.zm.),
- w art.193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2020.1325 z późn.zm),
- w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 18 października 2019 r. poz. 1988 tj.: informacji o prowadzonej ewidencji w formie jednolitego pliku kontrolnego, będącego zbiorem danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie oraz innych obowiązków wprowadzonych przez ustawodawcę, wprowadza się niniejszą procedurę.

§ 1.

Zakres zastosowania

Niniejsza procedura skierowana jest do wszystkich Jednostek organizacyjnych Gminy Zwoleni podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT.

§ 2.

Zobowiązania Jednostek – JPK_VAT niniejszym zobowiązuję:

1. Skarbnika Gminy Zwoleni, Kierowników Jednostek, oraz Komórkę VAT do współpracy z księgowymi Jednostek do przygotowania struktury logicznej JPK_VAT, o której mowa w art.193a § 2 Ordynacji podatkowej.
2. Jednostki, o których mowa w §1 zobowiązane są do przesyłania za pomocą aplikacji firmy INFOSERWIS, wskazanych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia, danych z prowadzonej w programie komputerowym Jednostki ewidencji VAT, niezbędnych do wygenerowania JPK_VAT zbiorczego dla całej Gminy Zwoleni, określonego przez Ministra Finansów na podstawie art. 193a §2 Ordynacji podatkowej.
3. Kierowników Jednostek do aktualizacji w Referacie Organizacyjno-Gospodarczym osób uprawnionych do przesyłania plików JPK_VAT.
4. Komórka VAT zobowiązana jest do:

- 1) zaimportowania poprzez odpowiednią aplikację, danych z ewidencji VAT wszystkich Jednostek w strukturze logicznej JPK_VAT i przesyłania elektronicznie do Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie Ministra Finansów w terminach ustawowych, tj. do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni pliku JPK_VAT oraz każdorazowego przesyłania korekt JPK_VAT;
- 2) archiwizowania plików JPK w sposób zabezpieczający je przed zniszczeniem, utratą, zmianą;
- 3) zgłaszania Skarbnikowi Gminy Zwolenia oraz Kierownikowi Jednostki o problemach technicznych lub wykrytych błędach wymagających wyjaśnień;

§ 3.

Zobowiązania Jednostek – pozostałe struktury logiczne JPK

Kierownik Jednostki zobowiązany jest do przesyłania danych dotyczących pozostałych struktur logicznych, o których mowa w art.193a Ordynacji Podatkowej w terminie wyznaczonym przez Komórkę VAT.

§ 4.

Odpowiedzialność

Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są Skarbnik Gminy Zwleń, Komórka VAT, Kierownicy Jednostek do których skierowana jest niniejsza procedura oraz osoby im podległe wyznaczone do prowadzenia ewidencji VAT dla danej Jednostki.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

PROCEDURA DOKONYWANIA PŁATNOŚCI ZA NABYTE TOWARY I USŁUGI W MECHANIZMIE PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP)

§ 1.

Zakres zastosowania

1. Wprowadza się obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z każdej faktury.
2. Mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się w przypadku płatności dokonanych za pomocą rozliczeń bezgotówkowych innych niż przelew np. kartą płatniczą.
3. Nie można stosować rozliczeń gotówkowych oraz bezgotówkowych innych niż przelew w przypadku towarów bądź usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług (art.108a ust.1a)

§ 2.

Obowiązki Jednostek

1. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:
 - 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
 - 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
2. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową, przeznaczanego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:
 - 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,
 - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
 - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,

- 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.
3. W przypadku gdy Jednostka nie ma możliwości zapłaty podatku VAT poprzez zastosowanie komunikatu przelewu, Jednostka zobowiązana jest do zapłaty całości kwoty wynikającej z faktury na rachunek bankowy podany na fakturze. Jeżeli wartość brutto faktury przekracza kwotę 15 tys. zł oraz dotyczy ona transakcji wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, należy zastosować wytyczne określone w § 2 ust.6 załącznika nr 7 do niniejszego zarządzenia
4. Faktura dotycząca transakcji objętej obligatoryjnym MPP powinna zawierać napis „mechanizm podzielonej płatności”.

§ 3.

Odpowiedzialność

Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są pracownicy Urzędu Miejskiego w Zwoleniu wyznaczone do dokonywania przelewów, Kierownicy Jednostek oraz osoby im podległe wyznaczone do dokonywania przelewów a także weryfikacji rachunków bankowych w Wykazie podatników VAT umieszczonym na stronach Ministerstwa Finansów.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

INSTRUKCJA KALKULACJI PROPORCJI VAT (PREWSKAŹNIKA VAT I STRUKTURY SPRZEDAŻY)

Niniejsza instrukcja stanowiąca element procedury centralizacji rozliczeń VAT Gminy Zwolen i jej Jednostek oparta jest o przepisy prawa obowiązujące w chwili niniejszego zarządzenia,
w szczególności:

- ustawy o VAT oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.2015.2193), dalej: Rozporządzenie MF.
- ustawy z 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w 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.2018.280), dalej ustawy o centralizacji VAT.

1. Uwagi ogólne

W kalkulacji prewskaźnika VAT (art. 86 ust. 2a ustawy o VAT) oraz struktury sprzedaży (art. 90 ust. 2 ustawy o VAT) stosujemy następujące zasady:

Wyliczony prewskaźnik VAT i strukturę sprzedaży zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej, np. 80,001% = 81%.

Do kalkulacji prewskaźnika VAT oraz struktury sprzedaży:

- 1) uwzględnia się dane za poprzedni rok podatkowy, tj. dane za rok 2019 jeśli określamy proporcje VAT na rok 2020

Uwaga!

W przypadku kalkulacji prewskaźnika VAT mogą być przyjęte dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy tj. dane za rok 2017 r., jeśli określamy prewskaźnik VAT na rok 2019 (§ 8 Rozporządzenia MF).

2) nie uwzględnia się:

- nabycia towarów lub usług, w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7

ustawy o VAT (tzw. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług);

- obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności;

Uwaga!

Zbycie nieruchomości budynkowych lub gruntowych przez Gminę, zgodnie z orzecznictwem sądowo-administracyjnym, uwzględnia się w prewskazniku VAT i strukturze sprzedaży.

- obrotu z tytułu transakcji dotyczących:

- 1) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
- 2) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 (zwolnione z VAT finansowe), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Korekty

- a. Korekta VAT za lata poprzedzające może zostać dokonana przy zastosowaniu ostatecznych proporcji VAT w oparciu o art. 86 ust. 2f i art. 90 ust. 9 w związku z ust. 8 ustawy o VAT, bowiem ustalona na moment korekty VAT naliczonego proporcja VAT wstępna dla danych lat byłaby niereprezentatywna.
- b. Powyższe nie ma zastosowania do inwestycji w toku - do momentu ich zakończenia odliczenia VAT od ponoszonych nakładów dokonuje się wg wstępnych proporcji ustalonych w danych latach.

Pierwszej korekty dokonuje się dopiero po zakończeniu roku, w którym oddano inwestycję do używania i w tym celu należy zastosować rzeczywiste (ostateczne) proporcje skalkulowane dla roku, w którym oddano inwestycje do używania, tj., jeśli inwestycję trwającą od 2017 r. oddano do używania w 2018 r., to korekty dokonuje się w deklaracji za styczeń 2019 r. wg proporcji ustalonych dla zakońzonego roku 2018. W momencie wpływu faktur stosuje się proporcję wstępną.

2. Prewskażnik VAT

A) „Urząd Miasta Zwoleń”

Wzór, wynikający z Rozporządzenia MF, określony w §3 ust. 2 tego Rozporządzenia, tj.

$$X = \frac{Ax100}{D \text{ UJST}}$$

gdzie:

X – oznacza prewskażnik VAT Urzędu JST, który zaokrąglany jest w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej z VAT), tj. mianownik struktury sprzedaży

W odniesieniu do powyższego w liczniku prewskażnika VAT (A) znajdują się wartości netto sprzedaży Urzędu Miasta Zwolenia za rok poprzedzający rok podatkowy, na który określany jest prewskażnik VAT (np. na rok 2019 uwzględnimy wartości netto obrotów z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług za rok 2018 podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z VAT) lub rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy (np. dane za rok 2017 r., jeśli określamy prewskażnik VAT na rok 2019).

Obrotem w rozumieniu Rozporządzenia MF jest to, co stanowi podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT (poniżej podajemy treść przedmiotowych artykułów), tj. dostawa towarów i świadczenie usług, które podlegają opodatkowaniu VAT, a więc np. sprzedaż towarów, świadczenie usług niematerialnych, świadczenie usług z wykorzystaniem składników majątkowych JST.

Obrotem nie są zatem uiszczone przez JB na rzecz JST podatki np. z tytułu podatku od nieruchomości. Podatek od nieruchomości uzyskiwany przez JST od JB jej podległej będzie uwzględniony w „D” prewskażnika VAT Urzędu JST, jako dochód publiczny nie objęty wyłączeniem z kalkulacji prewskażnika VAT.

Art. 29a Rozporządzenia

podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

W przypadku dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2, podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

W przypadku podmiotów powiązanych podstawą opodatkowania jest wartość rynkowa towarów lub usług. (art. 32)

Art. 119 Rozporządzenia

1. Podstawą opodatkowania przy wykonywaniu usług turystyki jest kwota marży pomniejszona o kwotę należnego podatku, z zastrzeżeniem ust. 5.
2. Przez marżę, o której mowa w ust. 1, rozumie się różnicę między kwotą, którą ma zapłacić nabywca usługi, a faktycznymi kosztami poniesionymi przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty; przez usługi dla bezpośredniej korzyści turysty rozumie się usługi stanowiące składnik świadczonej usługi turystyki, a w szczególności transport, zakwaterowanie, wyżywienie, ubezpieczenie.

Art. 120 Rozporządzenia

4..W przypadku podatnika dokonującego dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków nabytych u przednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży, podstawą opodatkowania podatkiem jest marża stanowiąca różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszona o kwotę podatku.

5. Jeżeli rodzaj poszczególnych przedmiotów kolekcjonerskich lub specyfika ich dostaw czyni skomplikowanym lub niemożliwym określenie marży zgodnie z ust. 4, podatnik może, za zgodą naczelnika urzędu skarbowego, obliczać marżę jako różnicę pomiędzy łączną wartością dostaw a łączną wartością nabyć określonego rodzaju przedmiotów kolekcjonerskich w okresie rozliczeniowym.

DUJST - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, tj.: dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszone o:

- a) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 li t. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
- b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy,
- c) dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- d) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

e) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego.

f) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy.

Zatem, D - mianownik prewskazn VAT Urzędu Miasta Zwolenia (wykazany w wartościach brutto) stanowić będzie:

kwoty dochodów wykonanych, wynikające ze sprawozdania Rb_NDS pomniejszone o sumę kwot dochodów wykonanych jednostek wynikających z Rb_27s + Rb_28s, czyli Rb_NDS – (Rb_27s+Rb_28s), pomniejszonych o:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- zwrot VAT,
- środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (jednostki oświatowe).
- odszkodowania należne (nie wliczane do podstawy opodatkowania VAT),
- kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej (np. dotacje przekazane na realizację zadania publicznego powierzonego przez Gminę), z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- wartości nabycia towarów lub usług w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7 ustawy o VAT (tzw. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług),
- obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

POMNIEJSZENIA DOCHODÓW WYKONANYCH

1. Zwrot VAT

Wartości znajdujące się w części „D” winny być ujmowane w taki sposób, w jaki są uwzględniane w sprawozdaniach. Wszystko zależy od tego w jaki sposób JST uwzględnia w sprawozdaniu rozliczenia VAT.

Główny problem dotyczy kwestii księgowania i ujmowania w sprawozdaniach rozliczeń VAT przez Urzędy obsługujące JST.

Mogą wystąpić następujące przypadki:

- a) w sprawozdaniu dot. dochodów z wykonania (Rb_27s):
 - pomniejsza się kwotę dochodów z tytułu zapłaconego zobowiązania podatkowego VAT
 - powiększa się kwotę dochodów z tytułu zwrotu VAT lub nadpłaty VAT z lat ubiegłych
- b) w sprawozdaniu dot. wydatków z wykonania (Rb_28s):
 - pomniejsza się kwotę wydatków z tytułu zwrotu VAT lub nadpłaty VAT (bieżących)
 - powiększa się kwotę wydatków z tytułu zobowiązania podatkowego

Powyższe wynika przede wszystkim z polityki rachunkowości budżetowej wynikającej z uchwały Rady Gminy/Miasta, a w szczególności z ilości rachunków bankowych.

Skutkiem powyższego tylko w przypadku, gdy dochodzi do ujęcia w dochodach z wykonania zwrotu VAT zasadnym będzie dokonanie pomniejszenia, o którym mowa w §2 pkt t. 9 lit. b), określonym w pomniejszeniach „dochodów wykonanych urzędu obsługującego JST”, stanowiącym mianownik „D” wzoru określonego w §3 ust. 2 Rozporządzenia MF.

W definicji „dochodów wykonanych urzędu obsługującego JST” Minister Finansów odwołuje się do sprawozdania z wykonania budżetu JST, które pomniejsza się o określone w pkt. a) -f) kwoty.

Założeniem zatem we wzorze wydaje się być przyjęcie, iż wszystkie dochody obejmujące dochody publiczne JST, które znalazły by się w sprawozdaniu, mogą być obniżone o wartości wskazane w pkt. a) -f) ujęte w całości ww. dochodów.

Jeżeli więc JST nie ujmuje w sprawozdaniu z wykonania dochodów JST kwot stanowiących zwrot VAT, wówczas bezpodstawnym jest ich odejmowanie. W przypadku bowiem pomniejszania wydatków o zwrot VAT skutkowałoby podwójnym pomniejszeniem.

Nadto, należy zwrócić uwagę, że często dla JST „zwrot VAT” i „nadpłata VAT” to te same określenia.

Ważne!

Pomniejszenie dotyczy zwrotu VAT, o którym mowa w art. 87 ust. 1 VAT lub art. 86 ust. 8 pkt. 1 VAT, tj. W przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do

obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy

Podatnik ma również prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 2, jeżeli importowane lub nabyte towary i usługi dotyczą:

- 1) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone, gdyby czynności te były wykonywane na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami.

Zatem, pomniejszenie nie dotyczy nadpłaty z tytułu zobowiązania w VAT (nienależnie zapłacony podatek lub w wysokości wyższej niż należna). Ponadto pomniejszenie to dotyczy tylko wzoru Urzędu JST, zaś nie dotyczy wzoru JB.

2. Kwoty stanowiące równowartość środków obrotowych innych niż stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 VAT, przekazanych jednostką oraz innym osobom prawnym lub jednostkom org. nie posiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JS

Minister dopuścił, by JST mogła pomniejszyć D Urzędu JST, w przypadkach, w których przekazuje środki na realizację zadań powierzonych innym podmiotom, takim jak inne osoby prawne lub jedn. org. nie posiadające os. prawnej.

Uwaga!

Jeśli całość środków nie została wykorzystana i jakaś część wróciła do JST, ta kwota nie podlega zmniejszeniu.

3. Dochody wykonane jednostki budżetowej (JB)

Mianownik D urzędu JST pomniejszany jest również o dochody wykonane JB + kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę JB, na podstawie odrębnych przepisów zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST.

Zatem, Urząd JST kalkulując część D przewoźnika VAT, odejmuje to co wynika z kalkulacji części „D JB” (Rb_27s+28s) oraz pomniejszoną przez JB wartość, którą stanowi suma kwot wypłaconych przez JB na rzecz osób fizycznych, będących zasiłkami, zapomogami i innymi świadczeniami o podobnym charakterze.

Jednym słowem:

- JB odejmuje tę część zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o takim charakterze, którą ujęła w Rb_28s jako środki przeznaczone na jej zasilenie celem realizacji zadań JST, - Urząd JST również odejmuje tę część.

Zatem, finalnie z części D Urzędu JST jak i D JB pomniejszone zostaną np. zasiłki rodzinne, zasiłki 500+.

4. Pomniejszamy o zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej.

B) „Jednostki budżetowe Gminy”

Wzór, wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, określony w §3 ust. 3 tego rozporządzenia, tj.

$$X = \frac{Ax100}{D}$$

X – oznacza prewskażnik VAT jednostki budżetowej, który zaokrąglany jest w górę do najbliższej liczby całkowite

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej opodatkowanej i zwolnionej, tj. mianownik struktury sprzedaży.

Licznik A prewskażnika VAT Jednostki stanowią wartości netto sprzedaży jednostki budżetowej ustalanej za rok poprzedzający rok podatkowy, na który określany jest prewskażnik VAT, np. na rok 2019 uwzględnimy wartości netto obrotów z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług za rok 2018 podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z VAT;

Obrotem w rozumieniu Rozporządzenia MF jest to, co stanowi podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT (poniżej podajemy treść przedmiotowych artykułów), tj. dostawa towarów i świadczenie usług, które podlegają opodatkowaniu VAT, a więc np. sprzedaż towarów, świadczenie usług niematerialnych, świadczenie usług z wykorzystaniem składników majątkowych JB.

Wartości A stanowią wartości netto.

Art. 29a rozporządzenia

Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

W przypadku dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2, podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

W przypadku podmiotów powiązanych podstawą opodatkowania jest wartość rynkowa towarów lub usług. (art. 32)

D - dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, **środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej** oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, **zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:**

a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz

b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek

- powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłaty, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.

Zatem, D – mianownik prewskaźnika VAT jednostki budżetowej Miasta Zwolenia (wykazany w wartościach brutto) stanowić będzie:

kwoty dochodów wykonanych, wynikające z sumy sprawozdań (Rb_27s + Rb_28s), z pomniejszeniami, do których zaliczamy:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych,
- wartość nabycia towarów lub usług w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7 ustawy o VAT (tzw. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług),
- obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,

Uwaga!

Zbycie nieruchomości budynkowych lub gruntowych przez Gminę zgodnie z orzecznictwem sądowo-administracyjnym uwzględnia się w prewskaźniku VAT i strukturze sprzedaży) - obrót z tytułu transakcji dotyczących:

- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
- usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 (zwolnione z VAT finansowe), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Uwaga!

Należy zwrócić uwagę na to, która JB dokonuje pomniejszeń, w szczególności:

- 1) czy będzie to Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej/Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 2) czy finalnie JB, do której trafiły środki celem ich wypłaty dla osoby fizycznej.

Powyższe zależeć będzie od tego w którym sprawozdaniu Rb_28s znajdują się środki na zasilenie celem wypłaty zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze. Pomniejszenia winna dokonać jednostka, która wykazuje środki w ww. sprawozdaniu.

Zwrócić należy uwagę, że omawiane pomniejszenia dotyczą zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze. Nie będą zatem nimi np. stypendia naukowe, nie mają one charakteru zapomogi czy zasiłki. Natomiast mogą nimi być: stypendia socjalne, zapomogi wypłacone z funduszu socjalnego, zapomogi na podratowanie zdrowia przez pracownika pedagogicznego, jeśli oczywiście środki na wypłatę tych środków są wykazywane w dochodach JB, wyprawki dla dzieci romskich, środki na dożywianie.

Darowizny pieniężne na rzecz JB

Zgodnie z wzorem prewskaznika VAT JB nie uwzględnia w części D (mianownika) prewskaznika VAT dochodów, stanowiących spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.

Zatem, JB nie uwzględnia tylko takich ww. świadczeń, które mają postać pieniężną. Problem, który się pojawia w związku z ww. kalkulacją to następujący przypadek.

JB otrzymuje środki na zasilenie celem realizacji powierzonych jej zadań, które ujmuje w sprawozdaniu Rb_28s, w tym na zakup przedmiotu, który finansuje darczyńca, przekazujący środki pieniężne na darowiznę określając cel darowizny.

Darowizna zostaje ujęta przez JB w sprawozdaniu Rb_27s w dochodach wykonanych.

Zgodnie z §3 ust. 2 (wzór Urzędu JST) i §3 ust. 3 (wzór JB) w związku z definicjami określonymi w §2 pkt. 9 lit. a) (dochody wykonane urzędu obsługującego JST) i pkt. 10 (dochody wykonane jednostki budżetowej) rozporządzenia z 17 grudnia 2015 r. Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników w ww. dochodach nie uwzględnia się dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt.5 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych,

- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych.

Ponadto, zgodnie z pojęciem dochody wykonane jednostki budżetowej znajdują się dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych (Rb_27s), z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt.5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:

- a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz
- b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Rb_34s), jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek

- powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego (Rb_28s), z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.

Zatem JB tylko jeden raz może dokonać pomniejszenia części D o darowiznę pieniężną.

5. Struktura sprzedaży

Do końca 2017 na podstawie art. 7 ustawy o centralizacji, każda jednostka podlegała jednostce samorządu terytorialnego miała obowiązek odrębnie dokonać kalkulacji struktury sprzedaży. Obecnie na podstawie art. 90 ust 10a ustawy o VAT, w przypadku jednostki samorządu terytorialnego proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego. Przepisy ust. 3-6 i 8-10 stosuje się odpowiednio.

Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy o VAT w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10 – tzw. struktura sprzedaży.

Strukturę sprzedaży, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

Strukturę określa się na podstawie danych z deklaracji VAT, tj.

$$\text{WSS} = \frac{\text{WDTŚ OP}}{\text{WDTŚ OPiZW}}$$

gdzie, WSS – oznacza strukturę sprzedaży VAT

WDTŚ OP – oznacza: wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych VAT, w deklaracji VAT -7(21) będą to sumy wynikające z poz. 15, 17, 19,

WDTŚ OPiZW – oznacza: wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych i zwolnionych z VAT będą to sumy wynikające z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, z deklaracji VAT -7(21)

BURMISTRZ
mgr inż. Arkadiusz Sulima

PROCEDURA ZASAD SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKU VAT

§ 1.

1. Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych z uwzględnieniem rozliczeń z tytułu podatku VAT:

- 1) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto.
- 2) W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane:
 - a) w ramach miesiąca stycznia 2019 r. w kwocie netto po dokonaniu pomniejszenia wydatków,
 - b) w pozostałych miesiącach tzn. począwszy od m-ca lutego 2019 r. w kwocie brutto.
- 3) Rozliczenia z tytułu podatku VAT między Jednostkami a Komórką VAT nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-Z i Rb-N).
- 4) W sprawozdaniu Rb-N Organ ujmuje kwotę podatku VAT wynikającą z rozliczenia z Urzędem Skarbowym.

2. Zasady ujmowania w bilansie kwot z tytułu rozliczenia podatku VAT:

- 1) W aktywach w pozycji „Należności od budżetów” wykazuje się saldo Wn konta 275 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z Gminą Zwoleń” na dzień 31 grudnia roku budżetowego,
- 2) W pasywach w pozycji „Zobowiązania wobec budżetów” wykazuje się saldo Ma konta 275 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z Gminą Zwoleń” na dzień 31 grudnia roku budżetowego,
- 3) Na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Gminy Zwoleń należności i zobowiązania wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Komórką VAT (konto 275) – podlegają wzajemnym wyłączeniom.

§ 2. Odpowiedzialność

Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są Kierownicy Jednostek, do których skierowana jest niniejsza procedura oraz osoby wyznaczone przez nich do realizacji czynności, wynikających z tej procedury.

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima

**PROCEDURA WERYFIKACJI KONTRAHENTÓW NA „BIAŁEJ LIŚCIE
PODATNIKÓW VAT” ORAZ ZASADY POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU
ZAPŁATY NALEŻNOŚCI SPOZA LISTY**

§ 1.

Zasady ogólne

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi elektroniczny wykaz podmiotów VAT tzw. „Białą listę podatników VAT” (zwany dalej Wykazem) którzy:
 - 1) nie zostali zarejestrowani przez Naczelnika Urzędu Skarbowego albo którzy zostali wykreśleni przez niego z rejestru jako podatnicy VAT,
 - 2) zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT, w tym podmioty których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Wykaz jest dostępny na stronie internetowej BIP Ministerstwa Finansów link:
<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

2. Wykaz zawiera następujące dane:
 - 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko,
 - 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został nadany,
 - 3) status podmiotu:
w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”,
w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona,
 - 4) numer REGON, o ile został nadany,
 - 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany,
 - 6) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
 - 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres zamieszkania,
w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności
– w odniesieniu do osoby fizycznej,
 - 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej,
 - 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej,

10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę)wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej,

11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,

12) podstawę prawną odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,

13) numery rachunków rozliczeniowych w rozumieniu art.49 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. -Prawo bankowe lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego izby rozliczeniowej (STIR) w rozumieniu art.119zg pkt 6 ustawy Ordynacja Podatkowa.

3. W wykazie można sprawdzać podmioty na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany, poprzez wpisanie: numeru konta, nr NIP, REGON, nazwy podmiotu.
4. W przypadku tzw. rachunków wirtualnych, które stosowane są przez podmioty dostarczające usługi i towary na skalę masową, rachunki te nie będą uwidaczniane w Wykazie, ponieważ nie są to rachunki rozliczeniowe w rozumieniu ustawy - Prawo bankowe. Nie podlegają również obowiązkowi zgłaszania ich do Urzędu Skarbowego. Jednostka poprzez weryfikację numeru rachunku wirtualnego w Wykazie otrzyma informację, czy jest to rachunek powiązany z rachunkiem rozliczeniowym konkretnego podmiotu. Wpłaty na rachunki wirtualne będą traktowane jak wpłaty na rachunek rozliczeniowy, z którym powiązany jest dany rachunek wirtualny. Jeżeli więc rachunek rozliczeniowy podatnika znajduje się w Wykazie, wówczas płatność dokonywana na rachunek wirtualny, powiązany z tym rachunkiem rozliczeniowym, będzie równoznaczna z wykonaniem przez płatącego obowiązku zapłaty na rachunek z Wykazu.
5. Konsekwencje braku weryfikacji danych kontrahenta w Wykazie:
 - 1) niedochowanie należytej staranności,
 - 2) ryzyko poniesienia przez nabywcę odpowiedzialności solidarnej za zaległości wystawcy faktury w części dotyczącej podatku VAT, który wynika z tej niezweryfikowanej płatności.Odpowiedzialność solidarna podatnika na rzecz którego dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę całym jego majątkiem wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy lub świadczącym tę usługę zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny będzie miała miejsce, jeżeli zapłata za transakcję przekraczającą 15 000 zł zostanie dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Wykazie. Jeżeli nabywca towarów i usług zrealizuje płatność w kilku transzach i jedna z nich będzie wpłacona na rachunek zamieszczony w Wykazie, a pozostałe płatności na rachunki inne niż

zamieszczone w Wykazie, to w zakresie tych pozostałych płatności nabywca poniesie odpowiedzialność solidarną wraz ze sprzedawcą za jego zaległości podatkowe w części podatku VAT proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę lub to świadczenie usług.

3) W przypadku samorządowych zakładów budżetowych brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów lub podważenie takiego zaliczenia.

§ 2.

Weryfikacja danych - Obowiązki Jednostek

1. Po otrzymaniu faktury z wykazanim podatkiem VAT, wystawionej na Gminę Zwolen, Jednostka zobowiązana jest do weryfikacji:
 - 1) zgodności danych podanych na fakturze z danymi z Wykazu,
 - 2) czy na moment dokonania dostawy wystawca faktury jest zarejestrowany jak podatnik VAT czynny,
 - 3) czy rachunek bankowy wskazany na fakturze, na który ma zostać dokonana zapłata należności figuruje w wykazie.
2. Weryfikację należy poświadczyć datą i podpisem poprzez złożenie adnotacji np. „Sprawdzono w wykazie podatników VAT”.
3. W przypadku gdy dane podmiotu na fakturze lub jego rachunek bankowy, na który ma zostać zapłacona należność nie są zgodne lub nie znajdują się w Wykazie, należy o tym fakcie niezwłocznie powiadomić kontrahenta.
4. W przypadku stwierdzenia, że dostawca towarów bądź usług, którego dane wskazano na fakturze nie jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT z otrzymanej faktury nie można odliczać podatku VAT. Sytuacja taka może wystąpić np. w przypadku wykreślenia kontrahenta z rejestru.
5. W dniu planowanej zapłaty za towar lub usługę winno się dokonać ponownej weryfikacji danych z danymi umieszczonymi w wykazie, aby ustalić czy brakujące dane lub nieprawidłowości zostały zaktualizowane w wykazie z zachowaniem ustaleń z pkt 2.

UWAGA:

6. Jeżeli Jednostka dokona przelewu należności z otrzymanej faktury na rachunek inny niż wymieniony w wykazie i dodatkowo spełnione będą łącznie następujące warunki:
 - 1) wartość transakcji przekracza 15 tys. zł,
 - 2) dotyczy transakcji wymienionych w załączniku nr 15 ustawy o VAT

zapłata nie została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności należy w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia zrealizowania przelewu złożyć zawiadomienie do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

7. Zawiadomienia dokonuje Gmina Zwoleń w trybie wynikającym z art.117ba §3 Ordynacji podatkowej.
8. Jednostka składa zawiadomienie do Gminy Zwoleń o dokonanej zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty w „Białej liście podatników VAT”: mailowo w dniu realizacji przelewu w terminie 3 dni kalendarzowych od realizacji przelewu w wersji papierowej.
9. Powyższe zawiadomienie winno zawierać:
 - 1) nazwę jednostki organizacyjnej Gminy,
 - 2) dane kontrahenta wynikające z faktury:
 - a) pełną nazwę,
 - b) adres,
 - 3) rachunek bankowy, na który został zrealizowany przelew,
 - 4) wartość zapłaconej należności,
 - 5) datę zlecenia przelewu.

Dodatkowo do zawiadomienia należy załączyć wydruk uzyskanej weryfikacji w Wykazie.

W przypadku wysłania zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego o dokonaniu zapłaty na rachunek spoza Wykazu, wystarczające będzie dokonanie jednorazowego zgłoszenia w przypadku gdyby kolejna wpłata została dokonana na ten sam rachunek spoza Wykazu.

§ 3.

Odpowiedzialność

Z realizacją niniejszej procedury odpowiedzialni są Kierownicy Jednostek oraz osoby im podległe wyznaczone do dokonywania przelewów a także weryfikacji rachunków bankowych w „Wykazie Podatników VAT umieszczonej na stronach Ministerstwa Finansów.”

BURMISTRZ

mgr inż. Arkadiusz Sulima