**Załącznik do zarządzenia Nr 253/2022
Wójta Gminy Kobylnica
z dnia 4 października 2022 roku**

# **PROCEDURA DOTYCZĄCA ZASAD ODLICZANIA PODATKU VAT NALICZONEGO OD WYDATKÓW PONOSZONYCH NA ROZBUDOWĘ INFRASTRUKTURY WODOCIĄGOWO-KANALIZACYJNEJ GMINY KOBYLNICA**

**PREAMBUŁA**

Gmina Kobylnica w ramach realizacji zadań własnych z zakresu prowadzenia gospodarki wodno-ściekowej ponosi istotne wydatki na rozbudowę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej.

Powstała w wyniku działalności inwestycyjnej Gminy Kobylnica infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna jest wykorzystywana przez Wodociągi Słupsk Sp. z o.o., tj. spółkę komunalną, w której udziały posiada Gmina, odpowiedzialną za świadczenie usług dostawy wody i odbioru ścieków na rzecz mieszkańców Gminy i lokalnych przedsiębiorstw. Zgodnie z obowiązującą umową dzierżawy zawartą pomiędzy Gminą Kobylnica, a Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna powstająca w wyniku inwestycji realizowanych przez Gminę jest odpłatnie udostępniana Spółce.

W związku z powyższym, Gminie Kobylnica przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT wykazanego na fakturach VAT dokumentujących wydatki ponoszone przez Gminę na rozbudowę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, która została odpłatnie udostępniona Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. Sposób w jaki Gmina Kobylnica może zrealizować przysługujące jej prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od niniejszych wydatków jest uzależniony od momentu, w którym infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna, której dotyczy dany wydatek została odpłatnie udostępniona Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. Mianowicie, jeżeli:

1. infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna, której dotyczy dany wydatek poniesiony przez Gminę Kobylnica została odpłatnie udostępniona Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. niezwłocznie po dniu oddania infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej do użytkowania – prawo do odliczenia VAT może zostać zrealizowane poprzez zwiększenie kwoty podatku VAT naliczonego do odliczenia w bieżących rozliczeniach VAT Gminy zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT;
2. infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna, której dotyczy dany wydatek poniesiony przez Gminę Kobylnica została odpłatnie udostępniona Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. po upływie istotnego czasu od dnia oddania infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej do użytkowania – prawo do odliczenia VAT może zostać zrealizowane w trybie tzw. korekty wieloletniej, tj. poprzez zwiększenie kwoty podatku VAT naliczonego do odliczenia w rozliczeniu za styczeń roku następującego po roku, w którym doszło do odpłatnego udostępnienia tej infrastruktury do Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. zgodnie z art. 91 ust. 7a ustawy o VAT.

Jednocześnie prawo do pełnego odliczenia podatku VAT od wydatków ponoszonych przez Gminę Kobylnica na rozbudowę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej może być dokonywane w bieżącym rozliczeniu VAT, tj. rozliczeniu VAT za miesiąc, w którym Gmina otrzymała fakturę VAT dokumentującą taki wydatek lub w rozliczeniu za jeden z trzech kolejnych miesięcy. Warunkiem takiego postępowania jest, że Gmina w momencie dokonywania odliczenia VAT jest w stanie wykazać, iż po zakończeniu realizacji inwestycji infrastruktura powstała w wyniku tej inwestycji zostanie niezwłocznie odpłatnie udostępniona na rzecz Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. Przyjęcie i realizacja niniejszej procedury będzie właśnie jedną z okoliczności wskazujących na to, że infrastruktura powstała w wyniku danej inwestycji zostanie niezwłocznie odpłatnie udostępniona przez Gminę na rzecz Wodociągi Słupsk Sp. z o.o.

Celem wprowadzenia niniejszej procedury jest określenie takich zasad wymiany informacji pomiędzy osobami zajmującymi stanowiska zaangażowane w obsługę administracyjną procesu realizacji i rozliczenia inwestycji w infrastrukturę wodociągowo-kanalizacyjną, aby Gmina dokonywała każdorazowo odliczenia VAT z faktur VAT dokumentujących wydatki na te inwestycje na bieżąco.

**§1**

**INWESTYCJE GMINY KOBYLNICA W ROZBUDOWĘ INFRASTRUKTURY WODOCIĄGOWO-KANALIZACYJNEJ**

1. Obowiązki osób zajmujących stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych i stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG:
2. przekazują osobie zajmującej stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG informacje na temat zawarcia przez Gminę umów na podstawie, których Gmina poniesie wydatki na budowę oraz modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej;
3. tworzą w formie elektronicznej na zasadach opisanych w ust. 3 poniżej folder z dokumentacją dotyczącą danej inwestycji związanej z realizacją inwestycji wodociągowo-kanalizacyjnej;
4. wypełniają we współpracy z osobą zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG Kartę VAT danej inwestycji według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej procedury;
5. oznaczają we współpracy z osobą zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG każdą fakturę VAT wystawioną w związku z realizacją inwestycji pieczęcią informującą w jakiej części faktura ta dotyczy wykonania infrastruktury, która zostanie odpłatnie udostępniona Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. - zgodnie z obowiązującą Procedurą kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kobylnica oraz
6. rozpoczynają działania mające na celu doprowadzenie do odpłatnego przekazania przez Gminę infrastruktury powstałej w wyniku inwestycji do Wodociągi Słupsk Sp. z o. o. niezwłocznie po planowanej dacie zakończenia inwestycji wskazanej w pkt 6 Karty VAT;
7. informują osobę zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG o tym kiedy infrastruktura zrealizowana w ramach inwestycji została odpłatnie udostępniona przez Gminę Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. (pkt 4 Karty VAT);
8. niezwłocznie informują osobę zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG o wystąpieniu okoliczności uniemożliwiających odpłatne udostępnienie przez Gminę infrastruktury powstałej w wyniku inwestycji do Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. niezwłocznie po planowanej dacie zakończenia inwestycji wskazanej w pkt 6 Karty VAT oraz możliwym, nowym terminie dokonania tej czynności;
9. niezwłocznie informują osobę zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG o dacie podpisania aneksu do umowy dzierżawy zawartej przez Gminę z Wodociągi Słupsk Sp. z o.o., w którym infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna objęta inwestycją, dla której przygotowano Kartę VAT została odpłatnie przekazana do Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. (pkt 7 Karty VAT).
10. Przez wydatki na budowę oraz modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, o których mowa w punkcie poprzednim należy rozumieć również wydatki na:
	1. opracowanie projektu budowlanego dla inwestycji;
	2. pełnienie funkcji inspektora nadzoru dla inwestycji;
	3. analizy i badania realizowane przed rozpoczęciem realizacji inwestycji lub po jej zakończeniu;
	4. inne wydatki niezbędne dla realizacji inwestycji.
11. Folder z dokumentacją dotyczącą danej inwestycji związanej z infrastrukturą wodociągowo-kanalizacyjną Gminy:
12. zostaje utworzony na serwerze Gminy, do którego dostęp mają zarówno osoby zajmujące stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych i stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG, jak również osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG;
13. zawiera podfoldery dla inwestycji realizowanych w poszczególnych latach oraz podfoldery dla poszczególnych inwestycji;
14. zawiera dokumentację związaną z realizacją danej inwestycji, tj. umowę zawartą z wykonawcą lub inwestorem inwestycji mieszkaniowej grupowej / handlowo-usługowej, zestawienie faktur i skany faktur VAT dotyczące wykonania tej umowy, protokoły odbioru robót budowlanych, Kartę VAT opracowaną dla tej inwestycji oraz umowę bądź aneks do umowy dzierżawy zawartej przez Gminę z Wodociągi Słupsk Sp. z o.o.
15. W razie zaistnienia jakichkolwiek okoliczności związanych ze zmianą zasad realizacji umów, o których mowa w punkcie 1 (np. ich aneksowania lub rozwiązania), osoby zajmujące stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych i stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG informują o tym osobę zajmującą stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG.
16. Obowiązki osoby zajmującej stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG:
17. Po otrzymaniu informacji, o której mowa w punkcie 1, osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG weryfikuje dane zawarte w Karcie VAT danej inwestycji według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej procedury.
18. Po otrzymaniu faktur VAT dokumentujących wydatki Gminy poniesione na realizację inwestycji, dla której została sporządzona Karta VAT, osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG dokonuje ujęcia do odliczenia podatku VAT naliczonego z tej faktury VAT w rozliczeniu VAT za miesiąc otrzymania tej faktury lub w rozliczeniu VAT za jeden z trzech kolejnych miesięcy i uzupełnia informację o dacie ujęcia w JPK VAT w folderze elektronicznym.
19. Osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG wstrzymuje dokonanie odliczenia VAT zgodnie z pkt 2 powyżej albo dokonuje odpowiedniej korekty podatku VAT naliczonego ujętego do odliczenia zgodnie z pkt 2 powyżej, jeżeli uzyska od osoby zajmujące stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych i stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG informację o tym, że infrastruktura wodociągowo-kanalizacyjna objęta inwestycją, dla której przygotowano Kartę VAT nie zostanie odpłatnie udostępniona przez Gminę do Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. lub o wystąpieniu okoliczności uniemożliwiających odpłatne udostępnienie przez Gminę infrastruktury powstałej w wyniku inwestycji do Wodociągi Słupsk Sp. z o.o. niezwłocznie po planowanej dacie zakończenia tej inwestycji.

**§2**

**INWESTYCJE PODMIOTÓW TRZECICH W ROZBUDOWĘ INFRASTRUKTURY WODOCIĄGOWO-KANALIZACYJNEJ NABYWANE PRZEZ GMINĘ KOBYLNICA W TRYBIE ART. 31 USTAWY Z DNIA 7 CZERWCA 2001 R. O ZBIOROWYM ZAOPATRZENIU W WODĘ I ZBIOROWYM ODPROWADZANIU ŚCIEKÓW (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 2028)**

1. W momencie rozpoczęcia działań związanych z odpłatnym przejęciem przez Gminę Kobylnica urządzeń wodociągowych lub urządzeń kanalizacyjnych wybudowanych przez osobę trzecią, osoby zajmujące stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych i stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG przekazują informacje na ten temat osobie zajmującej stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG.
2. Po otrzymaniu informacji, o której mowa w punkcie 1 powyżej, osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG określa czy przejęcie urządzeń wodociągowych lub urządzeń kanalizacyjnych będzie stanowiło czynność podlegającą opodatkowaniu VAT, udokumentowaną fakturą VAT.
3. Jeżeli zgodnie z punktem 2 przejęcie urządzeń wodociągowych lub urządzeń kanalizacyjnych będzie stanowiło czynność podlegającą opodatkowaniu VAT, udokumentowaną fakturą VAT, postanowienia §1 niniejszej procedury należy stosować odpowiednio.

**§3**

**WYMIANA INFORMACJI W CELU REALIZACJI POSTANOWIEŃ PROCEDURY**

Na potrzeby wymiany informacji w celu realizacji postanowień niniejszej procedury osoby zobowiązane do jej realizacji będą posługiwały się następującymi adresami e-mailowymi:

1. osoba zajmująca stanowisko ds. windykacji podatków i opłat lokalnych w UG:

a.czosnek@kobylnica.eu

1. osoba zajmująca stanowisko ds. inwestycji  sanitarnych:

b.zylis@kobylnica.eu

1. osoba zajmująca stanowisko ds. inwestycji zewnętrznych i uzgodnień sieciowych w UG:

a.tantala@kobylnica.eu

**§4**

**ZAKRES ZASTOSOWANIA PROCEDURY**

Postanowienia niniejszej procedury stosuje się w odniesieniu do inwestycji, dla których nie zostały jeszcze zawarte umowy na podstawie, których Gmina poniesie wydatki na budowę oraz modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej w rozumieniu § 1 procedury.

**§5**

**OBOWIĄZEK WYPEŁNIANIA POSTANOWIEŃ PROCEDURY**

Naruszenie postanowień niniejszej procedury przez pracowników UG stanowi naruszenie dyscyplinarne w rozumieniu regulaminu organizacyjnego UG.