

Zarządzenie Nr 6/2016
Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki
z dnia 3 lutego 2016 roku

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Mińsk Mazowiecki i jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 roku, poz.1515) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 roku (C-276/14) a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku (Sygn.I FPS 4/15) – Wójt Gminy Mińsk mazowiecki zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT – Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w Gminie Mińsk Mazowiecki i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe oraz gminny zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia , sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, o których mowa w § 2, do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

1. Dokonania przeglądu dochodów/przychodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie;
 - 1) objętych zwolnieniami,
 - 2) objętych stawkami Vat (23% , 8 % i 5 %),
 - 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Począwszy od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje prowadzenie cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydawanych obiadów na stołówce szkolnej, za wyżywienie w punktach przedszkolnych, za świadczenie usług opiekuńczych lub przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
3. Począwszy od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje fakultatywne prowadzenie cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o podatku VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie danej jednostki przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną

opodatkowane stawkami podatku Vat w wysokości obowiązujących stawek VAT 23%, 8% i 5 %).

4. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 4. 1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek podległych Gminie Mińsk Mazowiecki do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen, podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

§ 5.1. Do dokumentów będących podstawą do wystawienia faktury VAT w jednostce należą:

- 1) umowa sprzedaży,
 - 2) akt notarialny,
 - 3) umowa najmu,
 - 4) umowa dzierżawy.
2. Do udokumentowania operacji sprzedaży w Gminie oraz jednostkach jej podległych służą:
- 1) faktury VAT,
 - 2) faktury korygujące VAT (wystawiane zawsze przez sprzedającego) opatrzone klauzulą „korekta”,
 - 3) do dokumentowania operacji dostawy towarów i świadczenia usług pomiędzy jednostką macierzystą, tj. Gminą Mińsk mazowiecki a jej jednostkami podległymi służą noty księgowo.

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

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Mińsk Mazowiecki
ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki
NIP 8222146576

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Mińsk Mazowiecki
ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki
NIP 8222146576

Wystawca: Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)

Odbiorca: Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa: wystawcy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Mińsk mazowiecki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:

Numer faktury/miesiąc /rok (np. 15/01/2016).

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

§ 7. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VA&-7 składanych przez te jednostki gminne. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taka transakcję dokumentuje się fakturą a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminne. Kwoty ujmowane w rejestrach i deklaracjach powinny obejmować wartości w złotych i groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

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

1. przekazania do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 20-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych) wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu – ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki. W tym samym terminie, na konto jednostki macierzystej odprowadza się należny podatek VAT, wynikający z deklaracji VAT. Dane wykazane w deklaracji VAT, winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Rejestr zakupu i sprzedaży oraz częściowe deklaracje powinny być przekazywane w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej;
2. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;
3. zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 9. Za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce odpowiedzialny jest dyrektor/kierownik jednostki i główny księgowy jednostki.

§ 10. 1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek powstał w danym miesiącu. Dokumenty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

2. Zgodnie z art.19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- 1) dacie świadczenia (dotyczy np. usług stołowych, wstępu na halę sportową),
- 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy np. usługi najmu, dzierżawy, sprzedaży wody, odbioru ścieków),
- 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych : „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy usługi zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów).

§ 11. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 12. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

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

§ 14. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT od dnia 1 stycznia 2016 roku.

§ 15. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku.

WOJT
Antoni Janusz Piechowski

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 6/2016
Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki
z dnia 3 lutego 2016 roku

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Mińsk Mazowiecki od dnia 1 stycznia 2016 roku			
L.p.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki	Numer identyfikacji podatkowej
1.	Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki ul. Chełmońskiego 14 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8221062558
2.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Brzózem Brzózce, ul. Szkolna 20 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8221964485
3.	Zespół Szkół w Hucie Mińskiej z/s w Cielechowiźnie Cielechowizna 1A 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222099339
4.	Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum im. Ks. Antoniego Tyszki w Janowie Janów, ul. Strażacka 18 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222343615
5.	Szkoła Podstawowa im. Generała Józefa Hallera w Mariance Marianka 42 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8221965415
6.	Zespół Szkół w Starej Niedziałce Stara Niedziałka, ul. Mazowiecka 154 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222237391
7.	Publiczne Przedszkole „Akwarelka” w Nowych Osinach Nowe Osiny, ul. Piękna 21 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222095956
8.	Zespół Szkół im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Stojadłach Stojadła, ul. Południowa 20 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222235417
9.	Zespół Szkół im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Zamieniu Zamienie, ul. Kołbielska 34 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222099322
10.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim Mińsk Mazowiecki, ul. Chełmońskiego 14 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8221525691

11.	Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Mińsku Mazowieckim Mińsk Mazowiecki, ul. Chełmońskiego 14 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8221977631
12.	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Mińsku Mazowieckim Mińsk Mazowiecki, ul. Chełmońskiego 14 05-300 Mińsk Mazowiecki	Jednostka budżetowa	8222102202