

ZARZĄDZENIE NR 69/16
BURMISTRZA MSZCZONOWA

z dnia 4 listopada 2016 r.

W sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Mszczonów, jej jednostkach budżetowych oraz w zakładzie budżetowym

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w gminie Mszczonów , jej jednostkach oraz w zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe według wykazy stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego urzędu skarbowego wypełnionego druku VAT-7 z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. do 31.12.2016 r., oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

4. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23 proc., 8 proc., i 5 proc.) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

5. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r., zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

6. 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.

7. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r., zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy i VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT w wysokości 23 proc., 8 proc., lub 5 proc.

8. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...)/nazwa skrócona gminy(GMSZCZ)/skrócona nazwa jednostki (...).
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Mszczonów /pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,

6) NIP Gminy Mszczonów 838-14-26-420

9. 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 Gmina Mszczonów, Pl. Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów NIP Gminy Mszczonów 838-14-26-420 oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora lub kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Mszczonowa. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z cenami zatwierdzonymi w umowach, należy pozostawić cenę dotychczasową , a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

10. 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	Faktura nabycia
Sprzedawca – Gmina Mszczonów, Pl. Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów NIP Gminy Mszczonów 838-14-26-420	Nabywca – Gmina Mszczonów, Pl. Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów NIP Gminy Mszczonów 838-14-26-420
Wystawca – Jednostka organizacyjna Gminy Mszczonów (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka organizacyjna Gminy Mszczonów (jej nazwa i adres)

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą , a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas o dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Skarbowego w ustawowym terminie.

13. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Mszczonów 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 Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miejskiego w Mszczonowie.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczania podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miejskiego w Mszczonowie na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy Mszczonów z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazanie do Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miejskiego w Mszczonowie przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 20 dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 z

dokładnością do jednego grosza (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT,

4) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestracjach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Miejski w Mszczonowie następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowo- Budżetowym Urzędu Miejskiego w Mszczonowie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Mszczonów.

15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Mszczonów.

16. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Burmistrz Mszczonowa

**Mgr inż. Józef
Grzegorz Kurek**

Załącznik do Zarządzenia nr 69/16 Burmistrza Mszczonowa

Z dnia 04 listopada 2016 r.

W sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Mszczonów, jej jednostkach budżetowych oraz w zakładzie budżetowym

Wykaz jednostek i zakładów budżetowych gminy Mszczonów, wraz ze skrótami i adresami.

1. Gminne Centrum Informacji w Mszczonowie, GCI, Ul. Żyrardowska 4, 96-320 Mszczonów
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mszczonowie, OSIR, Ul. Warszawska 52, 96-320 Mszczonów
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszczonowie, MOPS, Ul. Grójecka 45, 96-320 Mszczonów
4. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Mszczonowie, ZOPO, Ul. Grójecka 45, 96-320 Mszczonów
5. Szkoła Podstawowa w Mszczonowie, SP MSZCZ Ul. Warszawska 27, 96-320 Mszczonów
6. Szkoła Podstawowa we Wręczy, SP WRECZA Ul. Szkolna 50, 96-300 Żyrardów
7. Szkoła Podstawowa w Piekarach, SP PIEKARY Ul. Piekarska 47, 96-323 Osuchów
8. Szkoła Podstawowa w Bobrowcach, SP BOBROWCE Ul. Mszczonowska 5, 96-323 Osuchów
9. Szkoła Podstawowa w Lutkówce, SP LUTKÓWKA Ul. Szkolna 1, 96-323 Osuchów
10. Miejskie Przedszkole w Mszczonowie, PRZEDSZKOLE Ul. Tarczyńska 28, 96-320 Mszczonów
11. Gimnazjum w Mszczonowie, GIMNAZJUM Ul. Szkolna 3, 96-320 Mszczonów
12. Zespół Szkół Publicznych w Osuchowie, ZSP OSUCHÓW Ul. Szkolna 1, 96-323 Osuchów
13. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mszczonowie ZGKIM Ul. Spółdzielcza 105, 96-320 Mszczonów
14. Urząd Miejski w Mszczonowie, UM MSZCZ Pl. Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów