

**Zarządzenie Nr 84/2021**  
**Burmistrza Gminy Koźminek**  
**z dnia 31 grudnia 2021 roku**

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Koźminek, jej jednostkach i zakładach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021r. poz. 1372 ze zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (sygn. I FPS 4/15) oraz w związku z art. 109 ustawy z 11 marca 2004 podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ( Dz.U. poz. 1988, z 2020 r. poz. 576, 1127 i 2326 oraz z 2021r. poz. 1179, 2382) zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Koźminek, jej jednostkach i zakładach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2022r. – procedury w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich kierowników i dyrektorów jednostek, zwanych dalej „kierownikami”, do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez

jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%).

#### § 4

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), są świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych strukturach JPK\_V7M składanych przez te jednostki Gminie.
2. 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 cząstkowych strukturach JPK\_V7M składanych przez te jednostki Gminie Koźminek.

#### § 5

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy Koźminek muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli:
  - 1) pełną nazwę gminy, jej adres i NIP,
  - 2) dane jednostki, jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Gminy Koźminek.
2. 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 powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez Radę Miejską Gminy Koźminek, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 6

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

<b>FAKTURA SPRZEDAŻY</b>	<b>FAKTURA NABYCIA</b>
<b><u>Sprzedawca</u></b> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<b><u>Nabywca</u></b> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<b><u>Wystawca</u></b> – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	<b><u>Odbiorca</u></b> – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

2. W celu dochowania terminu płatności z faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie jako nabywca.

§ 7

1. Zobowiązuje się 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona, np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
2. Wprowadza się obowiązkowe oznaczenie towaru i usługi w części ewidencyjnej sprzedażowej w JPK\_V7M – kody GTU i inne oznaczenia wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) zwanej dalej ustawą VAT oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

3. Osoby wystawiające faktury sprzedażowe odpowiedzialne są za prawidłowe określanie kodów GTU i innych oznaczeń.

## § 8

1. 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.
2. Należny podatek VAT wykazywany w cząstkowej strukturze JPK\_V7M jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednio podporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo – godzinową, lub tylko godzinową.
3. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeżeli prewskaźnik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaźnika pozostawia się w dyspozycji kierownika jednostki.

## § 9

1. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się kierowników tych 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 o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonywany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.
2. Wprowadza się obowiązkowe oznaczenie towaru i usługi w części ewidencyjnej zakupowej w JPK\_V7M – oznaczenia wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) zwanej dalej ustawą VAT oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. w

sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

3. Osoby wprowadzająca faktury zakupowe w strukturę JPK\_V7 w część ewidencyjną odpowiedzialne są za prawidłowe określanie oznaczeń i symboli.

#### § 10

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

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) Numer rejestru: kolejny numer (...)/skrótowa nazwa gminy (...)/skrótowa nazwa jednostki (...),
- 3) Okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) Nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
- 5) Adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

#### § 11

Zobowiązuje się ich kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do właściwego urzędu skarbowego.

#### § 12

1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Koźminek podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych Skarbnikowi Gminy Koźminek,
- 2) przekazywania rejestrów częściowych wraz z deklaracją zawierających wprowadzone dokumenty oznaczone kolejnymi numerami pól według nowej struktury JPK\_V7M w terminie do 20-go dnia kolejnego miesiąca za miesiąc poprzedni. JPK\_V7M JEDNOLITY PLIK KONTROLNY wraz z częściami

deklaracyjną i ewidencyjną, powinien być sporządzany w formie elektronicznej i tak dostarczany do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek.

- a) forma papierowa JPK\_V7M wraz z rejestrami powinna być podpisana przez osobę upoważnioną i przekazana do Urzędu.
  - b) w uzasadnionych przypadkach, gdy część ewidencyjna struktury JPK\_V7M w formie papierowej jest obszerna dopuszcza się składanie przez jednostki do Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek jedynie części deklaracyjnej wraz z rejestrami sprzedaży i zakupów.
- 3) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.
2. JPK\_V7M JEDNOLITY PLIK KONTROLNY część deklaracyjna oraz część ewidencyjna powinna odzwierciedlać i być zgodna z rejestrami VAT podatku należnego i naliczonego.
  3. Kwoty ujmowane w deklaracji cząstkowej powinny obejmować wartości w złotych i groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie ewidencji zerowych.
  4. W przypadku jeśli wynik rozliczenia podatku należnego nad naliczonym obliczony przez jednostkę będzie do zapłaty, kwotę zobowiązania podatku VAT należy przekazać na rachunek Urzędu w terminie do 20-go dnia kolejnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
  5. Korekty deklaracji JPK\_V7M należy dokonać w ciągu 14 dni kalendarzowych od wykrycia błędu. W przypadku dokonania korekt przez jednostki budżetowe korektę deklaracji JPK\_V7M należy dostarczyć do Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek najpóźniej 7 dni kalendarzowych od wykrycia błędu.

### § 13

1. Agregacja danych zawartych w cząstkowych strukturach JPK\_V7M dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczej strukturze JPK\_V7M w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego Gminy Koźminek przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w celu sporządzenia zbiorczej deklaracji JPK\_V7M dla Gminy.
2. Scentralizowana deklaracja JPK\_V7M z wszystkich jednostek powinna być przesyłana do odpowiedniego Urzędu Skarbowego zgodnie z ustawowym terminem.

§ 14

Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 15

Traci moc zarządzenie Nr 43/2016 Wójta Gminy Koźminek z dnia 18 listopada 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Koźminek i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

§ 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ  
WÓJTA GMINY KOŹMINEK

**Załącznik nr 1**

do Zarządzenia Nr 84/2021

Burmistrza Gminy Koźminek

z dnia 31 grudnia 2021r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Koźminek, jej jednostkach i zakładach budżetowych

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KOŹMINEK OBJĘTYCH  
SKONSOLIDOWANYM ROZLICZENIEM PODATKU VAT**

1. Urząd Miejski Gminy Koźminek, ul. Kościuszki 7, 62 – 840 Koźminek – UMGK
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Kościuszki 7, 62 – 840 Koźminek – GOPS
3. Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego, ul. Szkolna 1, 62 – 840 Koźminek – SPK
4. Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa, Nowy Nakwasin 48, 62 – 840 Koźminek - SPNN
5. Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II, Moskurnia 9a, 62 – 840 Koźminek – SPM
6. Publiczne Przedszkole, ul. Kopernika 8a, 62 – 840 Koźminek – P
7. Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych, ul. Kościuszki 7, 62 – 840 Koźminek – Z
8. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej, ul. Mielęckiego 9, 62 – 840 Koźminek - ZK

  
BURMISTRZ  
dr Iwona Michniewicz