

ZARZĄDZENIE NR 31/21
BURMISTRZA SZYDŁOWCA
z dnia 22 lutego 2021r.

**w sprawie procedury centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług
w Gminie Szydłowiec oraz jej jednostek organizacyjnych.**

Na podstawie art.30 ust.1, art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm), art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych 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.

1. Wprowadzam procedurę wewnętrzną w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Szydłowiec oraz jednostek organizacyjnych, zwaną dalej Procedurą, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

1. Zobowiązuję Dyrektorów jednostek organizacyjnych, odpowiednio Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec oraz Naczelników Wydziałów, Kierowników Referatów Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, do przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, zapoznania podległych pracowników o wejściu w życie Procedury, kontroli przestrzegania wytycznych zawartych w Procedurze.
2. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec dokonujących transakcji sprzedaży i zakupu towarów lub usług, do stosowania Procedury dla wszystkich transakcji sprzedaży i zakupu.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Szydłowiec, Kierownikom Jednostek Organizacyjnych Gminy Szydłowiec, Naczelnikom Wydziałów, Kierownikom Referatów, pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach pracy.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Szydłowiec.

§ 5.

Traci moc zarządzenie Nr 187/16 Burmistrza Szydłowca z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Szydłowiec, zmienione zarządzeniem Nr 158/17 Burmistrza Szydłowca z dnia 29 września 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 187/16 Burmistrza Szydłowca z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Szydłowiec, zarządzenie Nr 155/18 Burmistrza Szydłowca z dnia 31 lipca 2018r. w sprawie wprowadzenia procedury dotyczącej mechanizmu podzielonej płatności.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku.

Burmistrz Szydłowca
/-/
Artur Ludew

I. Procedura rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług i zakres jej stosowania.

§1. Jednostki samodzielnie prowadzą rozliczenia podatku od towarów i usług, a po zakończeniu każdego okresu rozliczeniowego zobowiązane są do sporządzania rejestrów cząstkowych zakupu/sprzedaży oraz cząstkowego JPK_V7M, w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Szydłowiec i jej jednostkach organizacyjnych w ramach scentralizowanego modelu rozliczeń podatku VAT.

§2. Niniejsza procedura ma na celu prawidłową realizację rozliczania podatku od towarów i usług przez Gminę Szydłowiec i jej jednostki organizacyjne, jej zastosowanie musi odbywać się zawsze w ramach czynności dozwolonych przez przepisy prawa, gdyż pierwszeństwo stosowania mają zawsze przepisy prawa oraz obowiązująca wykładnia organów podatkowych i sądów administracyjnych.

§3. Podstawą do prawidłowego rozliczenia podatku są ewidencje podatkowe (rejestry VAT sprzedaży i zakupu) prowadzone w jednostce organizacyjnej. Jednostka obsługująca zobowiązana jest prowadzić obsługę w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług jednostek oświatowych oraz pozostałych jednostek obsługiwanych.

§4. Niniejsza Procedura określa w szczególności:

- 1) czynności podejmowane przez Gminę Szydłowiec i jej jednostki organizacyjne w celu wypełnienia obowiązku scentralizowanego rozliczania podatku od towarów i usług ,
- 2) określenie rodzajów dokumentów funkcjonujących w Gminie Szydłowiec istotne w ramach rozliczeń podatku od towarów i usług,
- 3) przygotowania i złożenia scentralizowanego JPK_VAT Gminy Szydłowiec,
- 4) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania scentralizowanego rozliczania podatku od towarów i usług,
- 5) zasady, sposób i terminy przekazywania dokumentów podatkowych dla celów podatku od towarów i usług,
- 6) zasady przekazywania scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług.

II. Przepisy stanowiące do niniejszej procedury, definicje.

§5. Podstawę prawną dla niniejszej Procedury stanowią w szczególności przepisy:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869);

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów do działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193, z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencyjnych w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r., poz. 1988 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. z 2020 r. poz. 175).

§6. Dokumenty pomocnicze dla niniejszej Procedury stanowią opublikowane przez Ministerstwo Finansów struktury nowego JPK_VAT oznaczone symbolami JPK_V7M i JPK_V7K oraz „Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT z deklaracją” z dnia 15 kwietnia 2020 r.

§7. Ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Szydłowiec;
- 2) Jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Miejski w Szydłowcu oraz jednostki budżetowe Gminy Szydłowiec, stanowiące załącznik nr 2;
- 3) Jednostce Budżetowej - rozumie się przez to jednostkę organizacyjną Gminy Szydłowiec, podlegającą centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług;
- 4) Rejestrze częściowym zakupu/sprzedaży - rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, kwoty podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego oraz kwoty podatku podlegające wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrot z urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji;
- 5) Zbiorczym rejestrze - rozumie się przez to zbiorcze zestawienie sporządzane przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, które zawiera dane dotyczące zakupu i sprzedaży z gminnych jednostek organizacyjnych;
- 6) Częstkowym JPK_V7M - rozumie się przez to ewidencję zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_V7M tworzony jest z systemu informatycznego gminnej jednostki organizacyjnej poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną o operacjach gospodarczych za dany okres, składany miesięcznie, a także posiada ustandaryzowany układ i format (schemat xml);
- 7) Zbiorczym JPK_V7M - rozumie się przez to ewidencję zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_V7M tworzony jest z systemu informatycznego poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną o operacjach gospodarczych za dany okres, składane miesięcznie, a także posiada ustandaryzowany układ i format (schemat xml); zbiorczy JPK_V7M sporządza Wydział Finansowy w oparciu o dane z częściowych JPK_V7M;

- 8) Deklaracji częściowej VAT-7 - rozumie się przez to deklarację VAT-7 sporządzaną w groszach, bez zaokrążeń do pełnych złotych, przez każdą gminną jednostkę organizacyjną – dotyczy korekt deklaracji składanych do 30 września 2020 roku;
- 9) Zbiorczej deklaracji VAT-7 - rozumie się przez to deklarację VAT-7 sporządzaną przez Wydział Finansowy w oparciu o dane z deklaracji częściowych VAT 7 - dotyczy korekt deklaracji składanych do 30 września 2020 roku;
- 10) Częstwowym JPK_VAT - rozumie się przez to ewidencję zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_VAT tworzony jest z systemu informatycznego Gminnej Jednostki Organizacyjnej poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres i posiada ustandaryzowany układ, a także format (schemat xml) - dotyczy korekt ewidencji składanych do 30 września 2020 roku;
- 11) Zbiorczym JPK_VAT - rozumie się przez to ewidencje zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_VAT tworzony jest z systemu informatycznego poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres i posiada ustandaryzowany układ, a także format (schemat xml); zbiorczy JPK_VAT sporządza Wydział Finansowy w oparciu o dane z częściowych JPK_VAT - dotyczy korekt ewidencji składanych do 30 września 2020 roku;
- 12) Zestawieniu podsumowującym – rozumie się przez to informację w formie tabelarycznej o poszczególnych pozycjach w ewidencji częściowej JPK_V7M;
- 13) Wydziale Finansowym – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Szydłowcu zajmujący się m.in. obsługą księgową w zakresie podatku od towarów i usług i agregowaniem danych z rejestrów częściowych zakupu i sprzedaży, oraz częściowych JPK_VAT, JPK_V7M, deklaracje VAT-7 oraz zbiorczych JPK_VAT z deklaracją;
- 14) Kierownik Gminnej Jednostki Organizacyjnej – należy przez to rozumieć kierownika jednostki organizacyjnej Gminy Szydłowiec, w tym dyrektora jednostki obsługującej oraz Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szydłowcu;
- 15) Jednostce obsługującej - Zespół Edukacji i Finansów Oświaty w Szydłowcu;
- 16) Podstawa opodatkowania – wartość ustalona zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy VAT, który stanowi, że podstawą tą (z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT) 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;
- 17) podatku należnym – rozumie się przez to kwotę podatku VAT obliczonego wg określonej stawki w odniesieniu do czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem;
- 18) podatku naliczonym - rozumie się przez to kwotę podatku VAT związanego z nabyciem towarów lub usług (zdefiniowany w art. 86 ust. 2 ustawy o VAT);

- 19) stawce VAT - określony procentowo lub kwotowo wskaźnik służący obliczeniu należnej kwoty VAT;
- 20) mediach – obejmują dostawę takich towarów lub usług, jak: energia elektryczna, energia cieplna lub chłodnicza i energia gazowa (gaz przewodowy), usługi telekomunikacyjne, radiokomunikacyjne, w zakresie rozprowadzania wody, w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów sanitarnych i pokrewnych;
- 21) najmie i dzierżawie na cele użytkowe - świadczenie usług na cele inne niż mieszkalne, podlegające opodatkowaniu właściwą stawką VAT;
- 22) najmie i dzierżawie na cele mieszkalne - świadczenie usług wyłącznie na cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT, zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT;
- 23) działalności mieszanej - prowadzenie przez Jednostkę działalności obejmującej jednocześnie czynności:
 - a) zwolnione z opodatkowania VAT i opodatkowane VAT,
 - b) niepodlegające opodatkowaniu VAT, zwolnione z opodatkowania VAT i opodatkowane VAT,
 - c) niepodlegające opodatkowaniu VAT i opodatkowane VAT;
- 24) tereny budowlane – to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
- 25) nadużycie prawa - dokonanie czynności, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, wymienionych poniżej:
 - a) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju,
 - b) eksport towarów,
 - c) import towarów na terytorium kraju,
 - d) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju,
 - e) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów,w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy o podatku VAT, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy ustawy.

III. Zasady postępowania przyjęte w Gminie Szydłowiec przy rozliczaniu podatku od towarów i usług. Obieg dokumentów.

III.1. Zasady ogólne.

§8. Gmina Szydłowiec, uzyskała od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szydłowcu potwierdzenie zarejestrowania jako czynnego podatnika VAT posługującego się numerem NIP 7991913158.

§9. Właściwym urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Trzeci Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu.

§10. Gmina Szydłowiec jest czynnym podatnikiem podatku VAT, i ma obowiązek prowadzenia rozliczeń z tytułu VAT z organami podatkowymi w formie złożenia właściwego dokumentu rozliczeniowego.

§11. Do 30 września 2020 r. Gmina zobowiązana była do składania odpowiedniej deklaracji VAT-7 oraz Jednolitego Pliku Kontrolnego VAT (JPK_VAT).

§12. Od 1 października 2020 r. Gmina zobligowana jest do składania cyklicznie JPK w nowej, rozszerzonej strukturze (JPK_V7, tzw. VDEK), która obejmuje dane z deklaracji VAT i ewidencji VAT (informacje o zakupach i sprzedaży za dany okres).

§13. Gmina Szydłowiec składa we właściwym organie podatkowym jeden zbiorczy JPK_V7M.

§14. Zbiorczy JPK_V7M Gminy Szydłowiec sporządza Wydział Finansowy.

§15. Zbiorczy JPK_V7M Gminy Szydłowiec sporządzany jest w oparciu o cząstkowe JPK_V7M.

§16. JPK_V7M, przygotowywane są przez osoby uprawnione do sporządzania cząstkowych ewidencji w gminnych jednostkach organizacyjnych.

§17. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych zobowiązani są do przekazywania pliku cząstkowego JPK_V7M do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

§18. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych zobowiązani są do przekazywania zestawienia podsumowującego do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

§19. Po dokonaniu sprawdzenia przesłanych cząstkowych JPK_V7M pracownik merytoryczny Wydziału Finansowego sumuje dane pochodzące ze wszystkich cząstkowych JPK_V7M w jeden zbiorczy JPK_V7M.

§20. Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego składa zbiorczy JPK_V7M w urzędzie skarbowym właściwym dla Gminy Szydłowiec w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

§21. Wpłaty podatku VAT dokonuje Gmina Szydłowiec jednym przelewem, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy zbiorczy JPK_V7M na indywidualny rachunek podatkowy właściwego urzędu skarbowego.

§22. Do celów poprawnej ewidencji w pliku cząstkowym JPK_V7M, należy zastosować oznaczenia identyfikujące dostawy niektórych towarów i świadczonych usług, stosując oznaczenia według grup ustalonych za pomocą symboli od GTU_01 do GTU_13 oraz oznaczenia dowodów sprzedaży za pomocą symboli SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA lub MPP, wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§23. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami obowiązującymi w danej gminnej jednostce budżetowej.

§24. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w rejestrach cząstkowych zakupu gminnej jednostki budżetowej.

§25. W celu poprawnej ewidencji w pliku cząstkowym JPK_V7M należy stosować odpowiednie oznaczenia dowodów nabycia tj. IMP, MPP, VAT_RR, WEW, MK wskazane

w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§26. Istotnymi dokumentami w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT i sporządzenia częściowych JPK_V7M i jeden zbiorczy JPK_V7M są w szczególności:

- > faktury VAT sprzedażowe,
- > faktury VAT zakupowe,
- > faktury wewnętrzne,
- > faktury korygujące sprzedaż,
- > faktury korygujące zakup,
- > noty korygujące,
- > raporty z kas rejestrujących (w przypadku obowiązku posiadania),
- > rejestry częściowe VAT,
- > informacje o otrzymanych potwierdzeniach odbioru faktur korygujących.

§27. Wystawienie faktury jako dokumentu potwierdzającego dokonanie dostawy towaru lub wykonania usługi powinno wynikać z umowy lub innego dokumentu zawartego w ramach prowadzonej działalności.

§28. Do wystawiania faktur zobowiązani są wyznaczeni pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec, w ramach zakresu obowiązków.

§29. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach.

§30. Wszystkie faktury, winny być wystawiane komputerowo. W przypadku braku możliwości wystawienia faktury komputerowo istnieje możliwość ręcznego wystawienia faktury.

§31. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Szydłowiec winny być numerowane chronologicznie, narastająco odrębnie dla każdego roku budżetowego wg schematu: numer faktury/miesiąc/rok/symbol jednostki.

Odrębną numerację należy zaprowadzić dla faktur korygujących i wewnętrznych, dodając dla faktur korygujących przed jej miesiącem wyraz KOREKTA.

§32. Pozostałe elementy oznaczania faktury, jednostki organizacyjne ustalają indywidualnie.

§33. Faktury należy wprowadzać do rejestru sprzedaży.

§34. Przy wystawianiu faktur dokumentujących sprzedaż należy wskazać dane:

Sprzedawca:

Gmina Szydłowiec, ul. Rynek Wielki 1; 26-500 Szydłowiec

NIP: 799-191-31-58

Wystawca: *Nazwa jednostki organizacyjnej, adres i nr rachunku bankowego jednostki organizacyjnej.*

Jeżeli ze względów technicznych nie jest możliwe wystawienie faktury zgodnie z powyższym schematem, faktura może zawierać nazwy skrócone jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec lub nie zawierać adresu jednostki.

Wystawiając fakturę dokumentującą sprzedaż towarów i usług dokonywaną przez Urząd Miejski w Szydłowcu, jako dane sprzedawcy należy wskazać:

Sprzedawca:

Gmina Szydłowiec, ul. Rynek Wielki 1; 26-500 Szydłowiec

NIP: 799-191-31-58

Dopuszcza się możliwość niezamieszczania danych wystawcy.

Nabywca: Pełne dane kontrahenta.

§35. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w częściowych rejestrach sprzedaży oraz w księgach rachunkowych.

§36. Do faktur korygujących wystawionych przez Gminę Szydłowiec po dniu 31 grudnia 2020r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania w przypadkach, gdy po dokonaniu sprzedaży udzielono opustów i obniżek cen, zwrócono wartość towarów i opakowań, zwrócono całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło, w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, przed sporządzeniem faktury korygującej, stosuje się przepisy dotychczasowe w okresie do dnia 31 grudnia 2021 r. z obowiązkiem dokonania uzgodnienia w formie pisemnej z nabywcą przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 (korekta in minus).

§37. Na mocy dodatkowego pisemnego porozumienia, zawartego przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej, stosowane są dotychczasowe zasady (obniżenie na podstawie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej) do dnia 31 grudnia 2021 r.

§38. Po okresie o którym mowa w **§36** w przypadku, gdy po dokonaniu sprzedaży udzielono opustów i obniżek cen, zwrócono wartość towarów i opakowań, zwrócono całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło, w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, przed sporządzeniem faktury korygującej, poza wyjątkami wskazanymi w ustawie VAT, należy pisemnie uzgodnić z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług, określone w fakturze korygującej, faktura korygująca musi uwzględniać zgodność z posiadaną dokumentacją (korekta in minus).

§39. Dokumentami handlowymi potwierdzającymi uzgodnienie warunków transakcji mogą stanowić: aneksy do umów, protokoły, uzgodnienia, dowody zapłaty, kompensaty i inne, które będą potwierdzać, że obie strony transakcji znają i akceptują nowe, zmienione warunki transakcji. Pisemne uzgodnienie ustala pracownik Wydziału/Referatu merytorycznego prowadzący daną transakcję.

§40. W przypadku, gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania (korekta in plus).

§41. Od dnia 1-go października 2020 r. wystawca faktury sprzedażowej (jednostka organizacyjna gminy) może w nagłówku faktury wprowadzić oznaczenie właściwego kodu GTU towaru lub usługi, natomiast obowiązkowo przy wprowadzaniu danych do ewidencji JPK_VAT.

§42. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego jednostki organizacyjnej występują pisemnie do Gminy z prośbą o wystąpienie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej. W piśmie tym jednostki zobowiązane są do opisanego stanu faktycznego na właściwym druku ORD-IN oraz załączenia dokumentacji danej sprawy.

§43. W przypadku dokonywania przez daną jednostkę nabyć towarów lub usług, na potrzeby wystawienia przez dostawcę faktury dotyczącej zakupu towarów i usług należy wskazać następujące dane:

Gmina Szydłowiec, ul. Rynek Wielki 1; 26-500 Szydłowiec

NIP: 799-191-31-58

Odbiorca faktury: *Nazwa jednostki organizacyjnej i adres.*

Platnik: *Nazwa jednostki organizacyjnej i jej adres.*

Jeżeli ze względów technicznych nie jest możliwe wystawienie faktury zgodnie z powyższym schematem, faktura może zawierać nazwy skrócone jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec lub nie zawierać adresu jednostki, czy wskazania płatnika.

W sytuacji, gdy odbiorcą faktury zakupu jest jednostka organizacyjna Urząd Miejski w Szydłowcu, dopuszcza się przyjęcie faktury zawierającą dane:

Gmina Szydłowiec, ul. Rynek Wielki 1; 26-500 Szydłowiec

NIP: 799-191-31-58

Odbiorca: *Gmina Szydłowiec, lub bez wskazania odbiorcy.*

§44. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami określonymi dla danej jednostki organizacyjnej.

§45. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w częściowych rejestrach zakupu.

§46. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku VAT.

§47. Ewidencja sprzedaży i zakupu w podziale na miesiące wprowadzana jest przez upoważnionego (w zakresie obowiązków) pracownika jednostki organizacyjnej do aplikacji VAT.

§48. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiały prawidłowe rozliczenie podatku, tj. z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego

§49. W przypadku jednostek organizacyjnych częściowy rejestr sprzedaży i częściowy rejestr zakupu winny być zatwierdzone w rejestrze VAT przez osobę uprawnioną.

§50. Po zatwierdzeniu częściowych rejestrów danej jednostki należy wygenerować i zatwierdzić częściową JPK_V7M.

§51. Kierownik jednostki organizacyjnej oraz główny księgowy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, przyjmują pisemnie odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe:

- 1) prowadzenie ewidencji (częściowych rejestrów zakupu/sprzedaży jednostki organizacyjnej) dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- 2) sporządzenie częściowego JPK_V7M
- 3) przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT.

§52. Kierownik danej jednostki zobowiązany jest do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wprowadzanie i zatwierdzanie odpowiednich rejestrów.

§53. Osoby zatwierdzające częściowe rejestry odpowiedzialne są za ich prawidłowość.

§54. Kierownik danej jednostki zobowiązany jest do wyznaczenia osób do kontaktu ze Skarbnikiem Gminy, które odpowiadać będą w jednostce za rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług, wraz z podaniem numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail.

III.2 Zasady szczególne.

§55. W ramach Procedury obiegiem dokumentów są Rejestry częściowe zakupu/sprzedaży, częściowe JPK_V7M oraz zbiorcze JPK_V7M przygotowywane zgodnie z Procedurą.

§56. Faktury i faktury korygujące sprzedażowe/zakupowe dotyczące działalności danej gminnej jednostki budżetowej są wystawiane/otrzymywane przez jednostkę, której dotyczą.

§57. Jednostki budżetowe zobowiązane są do przekazania środków pieniężnych na całą kwotę podatku należnego wynikającą z częściowego JPK_V7M za dany miesiąc, do 20-go następnego miesiąca na konto bankowe Gminy Szydłowiec.

§58. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami obowiązującymi w danej gminnej jednostce budżetowej.

§59. Faktury wystawiane są przez upoważnionego pracownika jednostki organizacyjnej w ramach zakresu obowiązków.

§60. Wszystkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy, na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami, powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży i deklaracjach częściowych.

§61 Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- 1) z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) z czynnościami nieopodatkowanymi,
- 3) z czynnościami zwolnionymi,
- 4) w części z czynnościami opodatkowanymi,
- 5) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§62. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w rejestrach częściowych zakupu gminnej jednostki budżetowej.

§63. Każda jednostka budżetowa w celu poprawnej ewidencji w pliku częściowym JPK_V7M stosuje odpowiednie dla danej transakcji oznaczenia dowodów nabycia tj. IMP, MPP, VAT_RR, WEW, MK wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§64. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiły prawidłowe sporządzenie Rejestru częściowego zakupu/sprzedaży oraz częściowego JPK_V7M. W nowej strukturze JPK_VAT następuje wymóg dodatkowych informacji identyfikujących daną transakcję wykazaną na fakturach i uwzględnionych w rejestrach VAT,

które dotyczą zarówno dokumentów sprzedażowych, jak i zakupowych, tj.: kody towarowe GTU, procedury, typy dokumentów.

§65. Wyznaczony w zakresie obowiązków pracownik zobowiązany jest do wprowadzania częściowych rejestrów sprzedaży i zakupu do aplikacji VAT oraz do wygenerowania częściowego JPK_V7M nie później niż na 10 dni przed ustawowym terminem jego przesłania do urzędu skarbowego i złożyć na Kancelarii Urzędu Miejskiego w Szydłowcu lub drogą elektroniczną wraz z miesięczną częściową ewidencją sprzedaży i zakupu podpisaną przez kierownika i głównego księgowego jednostki.

§66. Gminne jednostki budżetowe nieposiadające w danym miesiącu sprzedaży opodatkowanej, jak również zakupów, od których Podatek VAT podlegałyby odliczeniu, zobowiązane są do złożenia oświadczenia podpisanego przez kierownika gminnej jednostki budżetowej o braku transakcji podlegających wykazaniu w Rejestrze częściowym zakupu/sprzedaży oraz częściowym JPK_V7M, lub zerową ewidencją, w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

§67. Wydrukowane i podpisane częściowe rejestry VAT należy przechowywać w dokumentacji jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

§68. W przypadku, gdy po przesłaniu częściowych rejestrów i częściowego JPK_V7M, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty za dany miesiąc, należy zgłosić tę okoliczność do Skarbnika Gminy, sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i częściowego JPK_V7M wraz z pismem wyjaśniającym przyczyny zaistniałych nieprawidłowości lub błędów.

§69. Korekty dokonuje się tej części, które podlegają korekcie, czyli część deklaracyjną lub ewidencyjną, zgodnie z wytycznymi zamieszczonymi w broszurze „JPK_VAT z deklaracją”.

§70. Po otrzymaniu korekty częściowego JPK_V7M właściwy merytorycznie pracownik dokonuje poprawności rozliczenia, weryfikuje czy korekta powoduje powstanie zobowiązania podatkowego w rozliczeniu podatku VAT Gminy Szydłowiec, sporządza korektę zbiorczego JPK_V7M i przesyła do organu podatkowego.

§71. W sytuacji powstania zaległości podatkowej od korekty częściowego JPK_V7M danej jednostki budżetowej, w rozliczeniu podatku VAT gminy Szydłowiec, jednostka budżetowa przekazuje na konto gminy kwotę powstałych odsetek za zwłokę.

§72. Do korekt deklaracji VAT-7 i ewidencji JPK_VAT składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające 01.10.2020r. mają zastosowanie przepisy obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji -czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych uprzednio na starych zasadach również są składane według poprzedniego obowiązującego stanu prawnego.

§73. Sprzedaż pomiędzy jednostkami budżetowymi gminy Szydłowiec stanowi sprzedaż wewnętrzną w ramach jednego podatnika, Gminy Szydłowiec.

§74. Transakcje pomiędzy jednostkami budżetowymi gminy Szydłowiec do celów podatku VAT rozliczane są na podstawie Noty Księgowej i nie są ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT, a od 1 października 2020 r. w JPK_V7M składanych przez te jednostki gminie.

§75. Jeśli stroną takiej transakcji będzie inna gmina, powiat, województwo samorządowe wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą i wynikające z wystawionych faktur kwoty

należy ująć w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT, a od 1 – go października 2020 r. w JPK_V7M składanych przez te jednostki gminie Szydłowiec.

§76. Prawidłowo wystawiona faktura powinna pozwolić na ustalenie najistotniejszych elementów stanu faktycznego danej transakcji.

§77. Obowiązek wystawienia faktury przez jednostkę organizacyjną może zaistnieć wyłącznie wtedy, gdy jednostka dokonuje danej czynności jako podatnik VAT.

§78. Proces fakturowania reguluje ustawa o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur.

§79. W przypadku otrzymania całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi lub przed dostawą towarów dana jednostka wystawia fakturę zaliczkową.

§80. W sytuacji wystawienia faktury wewnętrznej od 1 października 2020 r. w nowym pliku JPK_VAT jednostki mają obowiązek oznaczania ich symbolem „WEW”.

§81. W przypadku dokonania zakupu w detalicznym punkcie sprzedaży, należy, przed wystawieniem do tej transakcji paragonu fiskalnego, zażądać od sprzedawcy umieszczenia na paragonie fiskalnym NIP Gminy Szydłowiec.

§82. Jeśli kwota należności ogółem wykazana na paragonie fiskalnym zawierającym NIP Gminy Szydłowiec nie przekracza 450 zł, dokument ten uznaje się za fakturę.

§83. Jeśli kwota należności ogółem wykazana na paragonie fiskalnym zawierającym NIP Gminy Szydłowiec przekracza 450 zł, pracownik dokonujący zakupu jest zobowiązany zażądać od sprzedawcy faktury do takiego paragonu zawierającej prawidłowe dane.

§84. Niedopuszczalne jest wystawienie faktury dla podatnika na podstawie NIP ręcznie umieszczonego na paragonie.

IV. Deklarowanie podatku VAT należnego i naliczonego.

IV.1. Deklarowanie podatku VAT należnego.

§85. Opodatkowaniu VAT podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT).

§86. Jeżeli dana czynność objęta jest zakresem „przedmiotowym” VAT następuje ustalenie: podstawy opodatkowania podatkiem VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego w VAT, stawki podatku VAT, obowiązków formalnych udokumentowania tej czynności.

§87. Przed wprowadzeniem danych do rejestrów sprzedaży i przygotowaniem części ewidencyjnej w nowym JPK_VAT należy dokonać weryfikacji, czy przeprowadzone przez jednostkę czynności sprzedaży towarów i usług zostały odpowiednio zakwalifikowane do czynności opodatkowanych (z właściwą dla danej transakcji stawką podatku), zwolnionych lub wyłączonych poza podatek VAT.

§88. Czynności wykonywane przez gminę w charakterze organu władzy publicznej, są poza systemem opodatkowania VAT, nie są dokumentowane fakturami oraz nie są wykazywane w ewidencjach VAT.

§89. Dochody wynikające z dokonywanej sprzedaży opodatkowanej VAT należy ujmować w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej (Rb-27S) w kwotach netto, czyli bez VAT.

§90. Podatek VAT nie jest dochodem ani wydatkiem, lecz rozrachunkiem Gminy z Urzędem Skarbowym.

§91. Wydatki rzeczowe w ramach właściwych paragrafów pomniejsza się o kwotę odliczonego podatku VAT na podstawie dokumentu polecenia księgowania (PK) w dacie złożenia JPK_VAT do właściwego Urzędu Skarbowego, natomiast w miesiącu grudniu na podstawie PK zawierającego wykaz faktur zapłaconych w miesiącu grudniu.

§92. W nowej strukturze JPK_VAT po stronie VAT należnego należy opisać każdy rodzaj transakcji udokumentowany fakturą sprzedaży poprzez wskazanie: daty dokumentu, kontrahenta wraz z informacjami go identyfikującymi, wartości transakcji z wykazaniem poszczególnych stawek VAT oraz dodatkowo w przypadku transakcji objętych szczególną procedurą rozliczania VAT jednostka powinna wprowadzić oznaczenia identyfikujące rodzaj danej transakcji poprzez procedury lub powiązania oraz właściwy typ dokumentów.

Oznaczenia dla procedur i powiązań w ewidencji sprzedaży:

SW- sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju opodatkowana według art. 23 ustawy o VAT;

EE – świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, dla których miejsce świadczenia ustala się na podstawie art. 28k ustawy o VAT;

TP – powiązania między stronami transakcji, o których mowa w art. 32 ust.2 pkt 1 ustawy o VAT;

TT_WNT – wewnątrzspółnotowe nabycie rozliczane w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej;

TT_D – dostawa na rzecz trzeciego w kolejności podatnika dokonana w procedurze uproszczonej przewidzianej dla transakcji trójstronnej;

MR_T – wykonanie usługi turystyki opodatkowanej od marży;

MR_UZ – dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków opodatkowanych na zasadach marży;

I_42 – procedura celna 42;

I_63 – procedura celna 63;

B_SPV – transfer bonu jednego przeznaczenia przez podatnika działającego we własnym imieniu;

B_SPV_DOSTAWA – dostawy towarów i usług na rzecz emitenta bonów jednego przeznaczenia;

B_MPV_PROWIZJA – pośrednictwo przy transferze bonów różnego przeznaczenia;

MPP – transakcje objęte obowiązkowym split payment.

Oznaczenia dla dowodów sprzedaży w ewidencji sprzedaży:

RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;

WEW – dokument wewnętrzny

FP – faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej.

Oznaczenia transakcji w ewidencji zakupów:

IMP- import towarów, w tym import towarów rozliczany zgodnie z art.33a ustawy o VAT;

MPP – transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Oznaczenia dowodów zakupów:

VAT_RR – faktura VAT RR wystawiona dla rolnika ryczałtowego;

WEW – dokument wewnętrzny, wystawiany w odniesieniu do transakcji, co do których do naliczenia i odprowadzenia podatku VAT zobowiązana jest gmina (nabywca) np.: zmiana sposobu wykorzystania majątku, korekta roczna, opodatkowanie otrzymanej dotacji;

MK – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT.

§93. Istotnym rodzajem oznaczeń wprowadzonych w nowej strukturze JPK_VAT są kody grup towarowych oznaczone symbolem GTU wraz z klasyfikacją od 1 do 13, w tym od 01 do 10 określają towary, od 11 do 13 - usługi.

§94. Kody GTU to klasyfikacja grupy towarowej bezpośrednio powiązana z nowym JPK, określająca przynależność sprzedawanych dóbr i świadczonych usług do jednej z trzynastu grup towarowo-usługowych.

- **GTU 01** to dostawa napojów alkoholowych — alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;
- **GTU 02** to dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT. Są to m.in.: gaz płynny (LPG), benzyny lotnicze i silnikowe, paliwa typu nafty do silników odrzutowych, oleje opałowe;
- **GTU 03** to dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem niektórych produktów;
- **GTU 04** to dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym;
- **GTU 05** to dostawa odpadów — wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT. Są to m.in.: odpady szklane, odpady z papieru i tektury, odpady z tworzyw sztucznych, pozostałe odpady gumowe;
- **GTU 06** to dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy. Są to m.in.: płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe, komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych;
- **GTU 07** to dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10;
- **GTU 08** to dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych — wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy. Są to m.in.: wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, arkusze żeberkowane ze stali niestopowej;
- **GTU 09** to dostawa leków oraz wyrobów medycznych — produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne;
- **GTU 10** to dostawa budynków, budowli i gruntów;
- **GTU 11** to świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie

handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532);

- **GTU 12** to świadczenie usług o charakterze niematerialnym — wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych;
- **GTU 13** to świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej — Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.

IV.2. Opodatkowanie przykładowych transakcji.

Sprzedaż nieruchomości

§95. Opodatkowanie podatkiem VAT sprzedaży nieruchomości następuje poprzez wyodrębnienie nieruchomości gruntowych, budynkowych oraz lokalowych.

§96. Przy sprzedaży **nieruchomości niezabudowanej** następuje ustalenie czy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej uchwalony został miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, celem określenia ich przeznaczenia.

§97. W przypadku gdy, dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający dostawie nie jest przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. – transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania na podstawie art.43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

§98. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, a grunt podlegający dostawie jest przeznaczony pod zabudowę, transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką VAT.

§99. W przypadku dostawy gruntu niezabudowanego obowiązek podatkowy powstaje według zasady ogólnej z chwilą dokonania dostawy działki.

§100. W przypadku gdy dostawa nieruchomości niezabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wniesionego wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.

§101. W ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług kodem grup towarowych- GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów.

§102. Przy ocenie transakcji sprzedaży **nieruchomości zabudowanej** koniecznym jest ustalenie czy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynki, budowle lub ich części w rozumieniu przepisów ustawy Prawo Budowlane, a dla właściwego opodatkowania podatkiem VAT czynności, których przedmiotem są budynki, budowle oraz urządzenia budowlane jednostki zobowiązane są do stosowania Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych.

§103. W przypadku gdy przedmiotem dostawy jest budynek, budowla lub ich część, podstawę opodatkowania należy ustalić jako sumę wartości budynku (budowli, lokalu) oraz gruntu, na którym jest posadowiony. Zastosowanie ma ta sama stawka podatkowa, jeżeli dostawa

budynku, budowli lub ich części będzie podlegać zwolnieniu z opodatkowania VAT, zwolnienie to znajdzie zastosowanie łącznie dla nieruchomości budynkowych oraz dla gruntu, z którym są związane.

§104. W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych, które nie spełniają warunków do zastosowania zwolnienia z opodatkowania oraz do zastosowania obniżonej stawki podatku, transakcja taka opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki VAT.

§105. Podstawę opodatkowania VAT w przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych, stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy, przy czym jeżeli transakcja podlega opodatkowaniu VAT, podstawę opodatkowania stanowi kwota netto.

§106. W ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług kodem grup towarowych- GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów.

Fakturę dokumentującą powyższe czynności należy wystawić w przypadku dokonania dostawy na rzecz podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT w terminie nie wcześniej niż 30 dnia przed dniem dokonania dostawy lub otrzymania zaliczki i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy tego towaru, lub otrzymano zaliczkę.

§107. W przypadku dostawy towaru na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, fakturę jednostka organizacyjna wystawia na wniosek osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, złożony w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dostarczono towar bądź otrzymano całość lub część zapłaty. Jeżeli żądanie to zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar bądź otrzymano całość lub część zapłaty – to fakturę należy wystawić we wskazanym wyżej terminie, a jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano dostawy towaru, lub otrzymano zaliczkę - to należy ją wystawić nie później niż 15-go dnia od dnia zgłoszenia żądania.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu

§108. Oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste, do celów podatku VAT, traktować należy jako dostawę towaru.

§109. Obowiązek podatkowy z tytułu oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i otrzymywania rocznej opłaty powstaje z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności, tym samym obowiązek podatkowy dla każdej z opłat rocznych należy rozpoznać oddzielnie.

§110. Dla użytkowania wieczystego gruntu niezabudowanego zastosowanie znajduje zasadniczo podstawowa stawka podatku, chyba że przedmiotem użytkowania jest grunt niezabudowany inny niż tereny budowlane, którego dostawa podlega zwolnieniu z VAT.

§111. W ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług kodem grup towarowych- GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów.

Refakturowanie

§112. W celu ustalenia stawki VAT właściwej dla dodatkowych opłat eksploatacyjnych towarzyszących umowie cywilnoprawnej kluczowe jest określenie charakteru prawnego obciążenia najemców kosztami dodatkowych opłat poprzez ustalenie opłat jako element kalkulacyjny ceny lub jako odrębny sposób rozliczania.

§113. W przypadku, gdy podatnik działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

§114. W przypadku gdy wynajmujący/wydzierżawiający ustali należną od najemcy/dzierżawcy odpłatność za media według faktycznego zużycia, refakturowane media powinny być traktowane w umowie jako element osobny od usług wynajmu lub wydzierżawiania, obowiązek podatkowy powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju towaru lub usługi.

§115. Gdy ze stanu faktycznego wynika, że refakturowane media powinny być traktowane jako składnik wynagrodzenia (czynszu) za najem, lub ich wartość ustalono w kwocie ryczałtowej - media należy opodatkować stawką VAT właściwą dla najmu/wydzierżawienia.

§116. W ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług kodem grup towarowych oraz oznaczenie procedur lub powiązań, także refakturowanie usług, np.: refakturowanie przez pracodawcę kosztów prywatnych rozmów pracownika - symbol EE.

§117. W przypadku usług wynajmu lub wydzierżawienia nieruchomości na cele mieszkaniowe dla takiej transakcji, przysługuje zwolnienie z opodatkowania, pod warunkiem, że jest to nieruchomość o charakterze mieszkalnym i najem następuje na cele mieszkalne (art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT).

Nieodpłatna dostawa towarów i nieodpłatne świadczenie usług.

§118. Istotnym na gruncie podatku od towarów i usług w zakresie przekazania osobie trzeciej towaru, jest zbadanie, czy czynność taką należy potraktować dla celów podatku VAT jako odpłatnej dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2 przedmiotowej ustawy, a w szczególności – czy z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia przekazywanych towarów lub ich części składowych przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, co może definiować podlegające opodatkowaniu.

§119. W przypadku nieodpłatnego świadczenia usług należy dokonać analizy czynności bezpłatnego użyczenia w powiązaniu z art.8 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w celu ograniczenia ryzyka nieprawidłowości w rozliczeniu podatku w przypadku wystąpienia odpłatnego świadczenia usług.

§120. W przypadku zakupu towarów, w tym upominków, gadżetów, materiałów promocyjnych, które następnie mają zostać nieodpłatnie przekazane w związku z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi, gminie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego przy zakupie tych towarów. Jednocześnie w momencie nieodpłatnego przekazania towarów powstaje obowiązek odprowadzenia podatku VAT

należnego na zasadach właściwych dla odpłatnej dostawy towarów, z wyjątkiem prezentów o małej wartości (dla prezentów nieewidencjonowanych limit wynosi 20 zł, natomiast ewidencjonowanych 100 zł), jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą gminy Szydłowiec.

Transakcje barterowe

§121. W transakcjach barterowych wynagrodzenie określone jest w naturze, w formie rzeczy lub usługi.

§122. W przypadku zatem zamiany dokonujący dostawy zobowiązany jest określić wielkość zapłaty w formie otrzymanego w zamian towaru (usługi), czyli jego cenę w chwili dostawy, bez podatku.

§123. W przypadku transakcji barterowych stawka podatku przy zamianie zależna jest od określonego rodzaju towaru lub usługi w ramach zamiany.

Dostawa towarów i świadczenie usług na rzecz podmiotów powiązanych

§124. W ramach czynności należy ustalić czy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieją powiązania określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych i w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych:

- 1) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- 2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ: - ten sam inny podmiot lub - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- 3) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub
- 4) podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

§125. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować dodatkowe oznaczenie „TP” identyfikujące dostawę towarów i świadczenie usług przez podmioty powiązane.

Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach i żłobkach

§126. Przy sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach i żłobkach kierownik jednostki organizacyjnej ustala, czy usługi te świadczone są w związku z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego, w zakresie kształcenia i wychowania oraz ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat trzech, bowiem działalność ta podlegając ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

§127. Minister Finansów wydając w dniu 10 czerwca 2020 r. interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019) uznał, które czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego

w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Sprzedaż usług pomocy społecznej

§128. W celu ustalenia opodatkowania sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, podstawowe znaczenie ma podmiot świadczonych usług, czy usługi te świadczone są przez:

- 1) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,
- 2) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę:
 - a) domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
 - b) placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
- 3) placówki specjalistycznego poradnictwa,
- 4) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
- 5) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.

§129. W ocenie Ministra Finansów (interpretację ogólną Nr PT1. 8101.3.2019) sprzedaż usług pomocy społecznej należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu, których obowiązek zapewnienia przez jednostki samorządu terytorialnego wynika z ustawy o pomocy społecznej, w szczególności czynności wykonywane przez ośrodki i zakłady opiekuńcze, takie jak np. usługi opiekuńcze dla osób samotnych wymagających pomocy innych osób oraz zapewnienie pobytu w domach pomocy społecznej, o ile spełnione są w interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych usług jest podporządkowane ścisłemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.

IV.3. Deklarowanie podatku VAT naliczonego.

§130. Warunkiem koniecznym do odliczenia podatku VAT jest istnienie związku pomiędzy dokonanymi zakupami, a czynnościami opodatkowanymi, czyli takimi, w związku z którymi powstaje podatek należny.

§131. W ramach centralizacji rozliczeń VAT, dla zaistnienia prawa do odliczenia istotne jest zatem, aby dany zakup dokonany przez jednostki implikował bezpośrednio lub pośrednio powstanie podatku należnego.

§132. Każda jednostka przy określeniu prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów towarów i usług każdorazowo ustala, czy ten zakup:

- 1) został poniesiony wyłącznie w związku z działalnością statutową - brak prawa do odliczenia VAT;
- 2) został dokonany wyłącznie w związku z działalnością zwolnioną z VAT - brak prawa do odliczenia VAT;

- 3) został dokonany w związku z działalnością zwolnioną z VAT oraz z działalnością statutową - brak prawa do odliczenia VAT;
- 4) został dokonany wyłącznie w związku z działalnością opodatkowaną VAT – pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego;
- 5) został dokonany w związku z działalnością zwolnioną i opodatkowaną VAT, bez możliwości określenia w jakiej części towar/usługa jest związana tylko z jednym rodzajem działalności - przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego;
- 6) został dokonany w związku z działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową bez możliwości określenia w jakiej części towar/usługa jest związana tylko z jednym rodzajem działalności przysługuje częściowe prawo odliczenia podatku naliczonego;
- 7) został dokonany w związku z działalnością zwolnioną z VAT, działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową, bez możliwości określenia w jakiej części towar/usługa jest związana tylko z jednym rodzajem działalności - przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego powstaje w przypadku zakupów związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu, względnie służącą czynnościom podlegającym VAT, lecz objętych zwolnieniami przedmiotowymi.

§133. W sytuacji jednoczesnego wykorzystania wydatków do działalności opodatkowanej według właściwej stawki VAT i działalności niepodlegającej opodatkowaniu jednostki budżetowe zobowiązane są zastosować prewspółczynnik PRE. (art. 86 ustawy o VAT ust. 2a-2h i ust. 22)

§134. W sytuacji jednoczesnego wykorzystania wydatków do działalności opodatkowanej według właściwej stawki VAT i działalności zwolnionej z VAT jednostki budżetowe zobowiązane są zastosować współczynnika proporcji (WSS-WSKAŹNIK STRUKTURY SPRZEDAŻY). (art. 90 ustawy o VAT)

§135. W sytuacji jednoczesnego wykorzystania wydatków do działalności opodatkowanej według właściwej stawki VAT, działalności zwolnionej z VAT i działalności niepodlegającej opodatkowaniu jednostki budżetowe zobowiązane są zastosować zarówno prewspółczynnik, jak i współczynnik.

§136. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.

§137. Od początku każdego kolejnego roku zastosowanie ma tzw. proporcja wstępna, tj. obliczona za rok poprzedni. Kwotę podatku VAT odliczoną zgodnie z proporcją wstępną należy odpowiednio skorygować w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.

§138. Zasady dokonywania korekt dla prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży zostały uregulowane w art. 90a i 90c Ustawy o VAT.

§139. Gmina Szydłowiec celem wyliczenia prewspółczynnika stosuje metodologię określoną w Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

§140. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego stanowią faktury dokumentujące zakup towarów i usług, faktury dokumentujące dokonanie

całości lub część zapłaty przed nabyciem towaru lub części usługi oraz na podstawie korekt faktur i duplikatów faktur.

§141. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do obliczenia wartości prewspółczynnika, zgodnie z art. 86 ust. 2a - 2h ustawy o VAT, oraz wartości współczynnika proporcji, zgodnie z art. 90 ust. 2-10 ustawy o VAT.

§142. Obliczanie prewspółczynnika dokonywane jest według zasad wskazanych w rozporządzeniu 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.

§143. Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują wartość wstępnie wyliczonego prewspółczynnika i współczynnika proporcji dla danego roku, według danych za rok poprzedni, do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego, w terminie do 15 lutego danego roku.

§144. Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do obliczenia ostatecznej wartości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji na podstawie faktycznie zrealizowanego obrotu sprzedaży w danym roku.

§145. Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują wartość obliczonego na koniec roku prewspółczynnika i współczynnika proporcji do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w terminie do 15 lutego kolejnego roku.

§146. Kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do dokonania korekty wynikającej z różnicy między wartością wstępnego i ostatecznego prewspółczynnika i współczynnika proporcji za dany rok w cząstkowym JPK_V7M za styczeń roku następnego po zakończonym roku.

§147. Odrębnej analizy wymaga roczna korekta VAT związana z nabyciem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i nieruchomości, dla której zasady zostały określone w art. 90a, art. 90b, art.90c, art.91 ustawy o VAT.

§148. Od dnia 1 stycznia 2021r. zgodnie z nowym art. 29a ust. 17 ustawy o VAT podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu w okresie, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

§149. W przypadku świadczenia usług, lub dokonywania dostawy towarów, których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju gmina również ma prawo do odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów lub usług służących tym czynnościom, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- 1) dana transakcja, gdyby była wykonana na terytorium kraju, to byłaby opodatkowana podatkiem VAT (istniałoby tym samym prawo do odliczenia VAT związanego z nabyciem towarów lub usług służących takiej sprzedaży),
- 2) Jednostka posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami wykazanymi jako mające miejsce poza terytorium kraju.

§150. W odniesieniu do pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji, kwotę podatku naliczonego stanowi cała kwota podatku VAT wynikającego z faktur zakupu (100%) tylko w odniesieniu do niektórych pojazdów samochodowych, natomiast co do pozostałych kwotę podatku naliczonego stanowi 50% podatku VAT wynikającego z faktur zakupu.

§151. Do pojazdów samochodowych, co do których uznaje się za podatek naliczony całą kwotę podatku VAT z faktury zakupu należą:

- a) pojazdy samochodowe o dopuszczalnej masie całkowitej większej niż 3,5 tony,
- b) pojazdy samochodowe o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, ale tylko takie które spełniają jeden z poniższych warunków:

> przeznaczone są konstrukcyjnie do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą – jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów prawa o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie,

> konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością jest nieistotne.

Spełnienie powyższych warunków oraz pozostałych do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji tych pojazdów określa art. 86a ustawy o VAT.

V. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności oraz białej listy podatników VAT do dokonywania rozliczeń z kontrahentami w Gminie Szydłowiec.

§152. Każda jednostka organizacyjna Gminy Szydłowiec ma swój własny, utworzony przez bank, wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.

§153. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do dokonywania płatności z tytułu otrzymanych faktur VAT w ramach mechanizmu podzielonej płatności, gdy kwota na fakturze przekracza 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, a nabyte towary lub usługi mieszczą się w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, oraz gdy jednostka otrzyma fakturę VAT bez oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności” przy spełnieniu powyższych wymagań.

§154. W związku z wprowadzeniem obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności nie ulega zmianie sposób rozliczania VAT wynikający ze składanych JPK_VAT z deklaracją przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją.

§155. Jednostki organizacyjne, przygotowując rozliczenie JPK_V7M za dany okres, zarówno jako sprzedawcy, jak i nabywcy w sytuacji spełnienia warunków dla MPP, w polu oznaczonym MPP wpisują cyfrę „1”.

§156. Nie jest możliwym, aby dostawca nie wyraził zgody na stosowanie przez Gminę Szydłowiec MPP.

§157. Zaleca się, aby jednostki organizacyjne w zakresie umów, zamówień dotyczących zakupu towarów oraz usług zawierały zapisy określające rozliczenie płatności za pośrednictwem metody podzielonej płatności.

§158. Mechanizm podzielonej płatności znajduje zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych pomiędzy podatnikami VAT czynnymi.

§159. MPP ma zastosowanie poza fakturami VAT dokumentujących zakup towarów i usług, ale również do zapłaty dokonywanej przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi (przedpłaty, zaliczki, zadatki). Zapłata przy wykorzystaniu MPP nie jest dopuszczalne na podstawie innego dokumentu niż faktura.

§160. Wystawca faktury, do której ma być stosowany obowiązkowy MPP, musi umieścić na tej fakturze adnotację: mechanizm podzielonej płatności.

§161. Obligatoryjnym stosowaniem MPP są objęte płatności dotyczące faktur dokumentujących transakcje tzw. wrażliwe z załącznika nr 15 do ustawy o VAT dokonane między podatnikami, a ich jednorazowa wartość powinna przekraczać 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej.

§162. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek sprawdzać swoich kontrahentów, celem zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatku VAT.

§163. Oceniając kontrahenta, należy rozważyć zarówno kryteria formalne, jak i transakcyjne określone w metodyce w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych opracowanej przez Ministra Finansów (metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych).

§164. Kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek sprawdzać kontrahentów z białą listą podatników VAT.

§165. Biała lista VAT obejmuje podstawowe dane o podatniku, w tym informacje o posiadanych przez niego rachunkach bankowych zgłoszone przez podatnika do urzędu skarbowego.

§166. Przekazanie środków na rachunki bankowe spoza białej listy VAT może wiązać się z negatywnymi konsekwencjami przewidzianymi prawem, czyli do kwestii solidarnej odpowiedzialności za VAT niezapłacony przez dostawcę towarów (usługodawcę) z tytułu świadczeń realizowanych na rzecz jednostek (art. 117 ba § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).

§167. W przypadku białej listy VAT jednostka organizacyjna bada wartość transakcji.

§168. Przelew (zapłata) powinien zostać przesłany na rachunek znajdujący się na białej liście VAT na dzień zlecenia przelewu.

§169. W sytuacji dokonania przelewu na rachunek niezgłoszony na białej liście VAT kierownik jednostki organizacyjnej składa zawiadomienie ZAW- -NR (nowy wzór) lub dokonuje przelewu przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności.

§170. Z uwagi na istniejące wyraźne różnice między „kwotą przekraczającą 15 000 zł” na potrzeby białej listy VAT oraz na potrzeby mechanizmu podzielonej płatności zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do przeszkolenia pracowników oraz szczegółowej analizy każdej operacji gospodarczej.

§171. W przypadku mechanizmu podzielonej płatności należy badać wyłącznie kwotę wynikającą z faktury, nawet jeśli faktura dokumentuje część większej transakcji, znaczenie ma jedynie kwota należności ogółem wskazana na fakturze, w sytuacji gdy z białą listą VAT należy badać wartość transakcji.

§172. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej procedury oraz w sytuacji konieczności dokonania zmian uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości danej jednostki.

§173. Pracownicy jednostek organizacyjnych, odpowiedzialni są za realizację zadań określonych w niniejszej procedurze. Nieprzestrzeganie postanowień procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

§174. Kierownicy jednostek budżetowych, wyznaczeni w zakresie obowiązków pracownicy ponoszą odpowiedzialność wnikającą z Kodeksu karno skarbowego w zakresie wykonywanych przez te jednostki czynności związanych z rozliczaniem podatku VAT .

§175. W przypadku zaistnienia takiej konieczności kierownicy jednostek zobowiązani są do uaktualnienia zakresów obowiązków pracowników w ciągu 14 dni od daty podjęcia przedmiotowej Procedury, przy zachowaniu zasady, że czynności kontrolne muszą być rozdzielone pomiędzy różne osoby.

§176. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbowa) wobec Gminy, pracownik jednostki wyznaczony do kontaktu w sytuacji, gdy wystąpi potrzeba będzie wzywany przez Gminę w celu złożenia wyjaśnień i dodatkowych dokumentów.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Symbol faktury
1	Urząd Miejski w Szydłowcu	UMS
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS
3	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana III Sobieskiego w Szydłowcu	PSP1
4	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Jana Pawła II w Szydłowcu	PSP2
5	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Biskupa Jana Chrapka w Majdowie	SPM
6	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Sadku	PSPS
7	Publiczna Szkoła Podstawowa im. gen. Stefana Roweckiego „Grotą” w Wysokiej	PSPW
8	Przedszkole Samorządowe Nr 1 im. Tęczowego Misia w Szydłowcu	PS1
9	Przedszkole Samorządowe Nr 2 „Mali Odkrywcy” z Oddziałami Integracyjnymi w Szydłowcu	PS2
10	Miejski Zespół Żłobków w Szydłowcu	MZZ
11	Zespół Edukacji i Finansów Oświaty w Szydłowcu	ZEiFO