

Uchwała Nr 322 /2016
Zarządu Powiatu Gostynińskiego
z dnia 24 listopada 2016

w sprawie: rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Gostynińskim i jego jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), w związku z Wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14, Zarząd Powiatu Gostynińskiego uchwała co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń VAT w Powiecie Gostynińskim i jego jednostkach budżetowych ustala się procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gostynińskiego, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych powiatu do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 3

Zasady określone niniejszą uchwałą stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 1 stycznia 2017 r.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się dyrektorom/kierownikom jednostek budżetowych.

§ 5

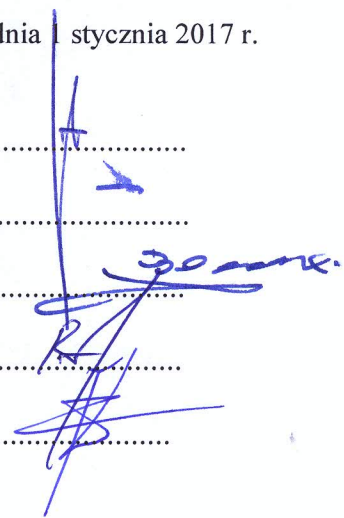
Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Gostynińskiego.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Zarząd Powiatu Gostynińskiego

1. Tomasz Matuszewski - Przewodniczący Zarządu -
2. Jan Krzewicki - Członek Zarządu -
3. Jan Baranowski - Członek Zarządu -
4. Arkadiusz Boruszewski - Członek Zarządu -
5. Maria Wróblewska - Członek Zarządu -



Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gostynińskiego

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

§1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Gostyniński zwanym dalej „powiatem” i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2.

Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują wszystkie powiatowe jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych procedur, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§3.

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych powiatu do:

1. dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, po 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%, 8%, 5%) oraz nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami,
2. od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenia „częstkowych” rejestrów zakupów i sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z podatku VAT

§4.

Wyrejestrowanie

1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług z dniem 1 stycznia 2017r. zostaną automatycznie wyrejestrowane z rejestru podatników podatku od towaru i usług. Ostatnią samodzielną deklaracją wg starego zdecentralizowanego modelu rozliczeń podatku VAT będzie deklaracja VAT za miesiąc grudzień 2016r. Następny zaś miesiąc, będzie pierwszym miesiącem obowiązywania nowego z centralizowanego modelu rozliczeń VAT, od którego jednostki te zaczną składać częstkowe deklaracje VAT 7 do Powiatu Gostynińskiego.
2. Powiat Gostyniński złoży do Urzędu Skarbowego w Gostyninie aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP 2 wraz z wykazem wszystkich podległych powiatowi jednostek organizacyjnych.

§5.

Aneksy

1. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do aneksowania zawartych wcześniej przez siebie umów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat reprezentowany przez jednostkę) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

Aneks w zakresie zmiany strony umowy na:

Powiat Gostyniński, ul. Dmowskiego 13, 09-500 Gostynin NIP 971-065-80-50, reprezentowane przez....(wpisać imię i nazwisko Dyrektora/Kierownika jednostki)... - Dyrektora/Kierownika...(wpisać nazwę jednostki)... na podstawie upoważnienia nrz dnia

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą w „stu”.
3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017 r.) należy zawierać w imieniu Powiatu Gostynińskiego (Powiat Gostyniński reprezentowany przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej wraz z podaniem nazwy tej jednostki oraz numeru NIP Powiatu Gostynińskiego 971-065-80-50).
4. Umowy i faktury w imieniu Powiatu może pospisywać osoba upoważniona przez Zarząd Powiatu na podstawie imiennego upoważnienia.

§6.

Kasy fiskalne

1. W przypadki posiadania kas rejestrujących przewiduje się możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas, których fiskalizacji dokonały jednostki organizacyjne, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018r. – zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych.
2. Jednostki samorządu terytorialnego do końca 2018r. mogą zatem na paragonach uwidaczniać dane jednostek, przy czym w przypadku wystąpienia przez konsumenta z żądaniem wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż uwidocznioną na takich paragonach jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do wystawienia faktury już z danymi Powiatu z rozszerzeniem o dane jednostki organizacyjnej, jako wystawcy faktury.
3. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy/kierownicy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących od dnia centralizacji – limit obrotów zrealizowanych na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych uprawniający do zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Należy zatem przeanalizować wysokość sprzedaży na rzecz ww. osób.

Informację w tym zakresie należy przekazać do Powiatu.

4. do momentu dostosowania lub zakupu nowych kas rejestrujących obowiązuje zakaz przyjmowania opłat gotówkowych od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
5. Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

II. Procedury zcentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 r.

§1.

Faktury sprzedaży i zakupu

1. **Faktury sprzedaży** wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Powiat Gostyniński
(podatnik) ul. Dmowskiego 13
09-500 Gostynin
NIP 971-065-80-50

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu – bez podawania nr NIP (płatnik), rachunek bankowy wystawcy

- 1.1 Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych powiatu na rzecz powiatu lub dokonywanie pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów, najem sal) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w deklaracjach cząstkowych.

2. **Faktury zakupu** oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Powiat Gostyniński
(podatnik) ul. Dmowskiego 13
09-500 Gostynin
NIP 971-065-80-50

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu – bez podawania nr NIP (płatnik)

- 2.1 Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżania kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

- 2.2 Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynności podatkową zakup jest związany:

- a) Tylko z czynnościami opodatkowanymi
- b) Tylko z czynnościami nieopodatkowanymi
- c) Tylko z czynnościami zwolnionymi
- d) W części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem % części podlegającej odliczeniu

- e) W części z czynnościami podatkowymi podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży

§2.

Ewidencje dla celów VAT

1. Jednostki organizacyjne powiatu będą prowadziły dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT 7 ewidencję sprzedaży towarów i usług (załącznik nr 2) oraz ewidencję zakupów towarów i usług (załącznik nr 3)
2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur
3. Ewidencje zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur
4. W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

§3.

Deklaracja „częstkowa” VAT

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklarację „częstkową” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez jednostkę ewidencji VAT
2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania)
3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych
4. Podmiotem, do którego adresowania jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) jest Powiat Gostyniński. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
5. Jednostki Organizacyjne powiatu zobowiązane są do przesyłania „częstkowych” deklaracji VAT wraz z ewidencją sprzedaży i zakupu do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
6. Termin, o którym mowa w ust. 5 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat Gostyniński do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca, następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§4.

Obowiązek podatkowy w VAT

W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji od podatku od towarów i usług VAT 7 jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu – zgodnie z działem IV – obowiązek podatkowy ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług

§5.

Korekta deklaracji „częstkowych” VAT

W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” deklaracji VAT 7 wraz z ewidencjami, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:

1. niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów Powiatu Gostynińskiego
2. sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT 7 oraz złożyć pisemne uzasadnienie o przyczynach dokonywanej korekty deklaracji oraz pisemne oświadczenie, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.

§6.

Deklaracja zbiorcza VAT 7

Po otrzymaniu przez Powiat częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowanej deklaracji VAT 7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§7.

Wpłata i zwrot podatku VAT

1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług wynikającej z deklaracji „częstkowej” VAT 7 przekazują na wyodrębniony rachunek Powiatu Gostynińskiego w terminie do 10 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym.
2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany przez nią rachunek z rachunku Powiatu, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego nie później niż po upływie 60 dni.

§8.

Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do dokonania w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami wszelkich czynności koniecznych do wdrożenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.
2. Odpowiedzialność za prowadzenie i rozliczanie podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami prawa i stosowanie przedmiotowych procedur w danej jednostce ponosi dyrektor/kierownik tej jednostki..

§9.

Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:

- a) ewidencjonowania należności budżetowej jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) - konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Powiatem),
- b) rozliczenie dochodów budżetowych z Powiatem Gostyniński poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zwolnionym i niepodlegającym opodatkowaniu.

SKARBNIK POWIATU
GOSTYNIŃSKIEGO

Elżbieta Kijek

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Gostynińskiego

Tomasz Maliszewski

Załącznik nr 1 do procedury związanej z
wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku
od towarów i usług w Powiecie Gostynińskim

**Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Gostynińskiego objętych procedurą
związaną z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług**

1. Starostwo Powiatowe; ul. Dmowskiego 13; 09-500 Gostynin (SP)
2. Zarząd Dróg Powiatowych; ul. Płocka 76; 09-500 Gostynin, (ZD)
3. Powiatowy Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych;
ul. 3 Maja 43b; 09-500 Gostynin (PZO)
4. Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Tadeusza Kościuszki;
ul. 3-go Maja 15; 09-500 Gostynin (LO)
5. Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej – Curie; ul. Kowalska 5; 09-500 Gostynin (ZS)
6. Gostynińskie Centrum Edukacyjne; ul. Polna 39; 09-500 Gostynin (GCE) w tym:
 - Centrum Kształcenia Praktycznego; ul. Polna 39, 09-500 Gostynin (CKP)
 - Ośrodek Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego; ul. Polna 39, 09-500 Gostynin (ODDZ)
 - Internat; ul. Polna 39; 09-500 Gostynin (IN)
7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Jana Pawła II, ul. Krośniewicka 2; 09-500
Gostynin (SOS-W) w tym:
 - Szkoła Podstawowa nr 2 Specjalna; ul. Krośniewicka 2; 09-500 Gostynin (SPS2)
 - Gimnazjum Nr 3 Specjalne; ul. Krośniewicka 2; 09-500 Gostynin (GS2)
 - Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy; ul. Krośniewicka 2; 09-500 Gostynin (SSP2)
8. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna; ul. 3 Maja 43b, 09-500 Gostynin; (PPP)
9. Powiatowy Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, ul. Ozdowskiego 1A, 09-500
Gostynin (PZPO-W)
10. Dom dla Dzieci, ul. Kościuszki 37 m.2 i 3, 09-500 Gostynin (DDD)
11. Zespół Szkół i Placówek Specjalnych w Mocarzewie w tym:
 - Przedszkole Specjalne, Mocarzewo 13; 09-540 Sanniki (PS)
 - Szkoła Podstawowa Specjalna; Mocarzewo 13; 09-540 Sanniki (SPS1)
 - Gimnazjum Specjalne; Mocarzewo 13; 09-540 Sanniki (GS1)
 - Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, Mocarzewo 13; 09-540 Sanniki (SSP1)
 - Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy; Mocarzewo 13; 09-540 Sanniki (OR-W)
12. Powiatowy Dom Pomocy Społecznej, Czarnów 5; 09-541 Pacyna (DPS)
13. Powiatowy Urząd Pracy; ul. Płocka 66/68; 09-500 Gostynin (PUP)
14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Ozdowskiego 1A, 09-500 Gostynin (PCPR)

SKARBNIK POWIATU
GOSTYNIŃSKIEGO
Elżbieta Kijek

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Gostynińskiego
Tomasz Matuszewski

Załącznik nr 2 do procedury związanej z
wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku
od towarów i usług w Powiecie Gostynińskim

.....
(Nazwa jednostki budżetowej)

Ewidencja sprzedaży Nr/...../.....
(skrócona nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Lp.	Nr faktury	Kod kontrahenta wg ewidencji księgowej	Data powstania obowiązku podatkowego	NIP odbiorcy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT ...%	Kwota netto	VAT ...%	Kwota netto	VAT ...%	Sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Suma strony													
Przeniesiono ze strony													
Razem													

Obowiązek podatkowy (kol. Nr 4) powstaje w oparciu o art. 19a ustawy o VAT
Stawki podatku VAT określa art. 41 i art. 146a ustawy o VAT

SKAŁBNIK POWIATU
GOSTYŃIŃSKIEGO
Biuletyn Kijek

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Gostynińskiego
Tomasz Mankiewicz

