Uchwała Nr 58/233/16
Zarządu Powiatu Kolneńskiego
z dnia 29 listopada 2016r.

w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Kolneński

Na podstawie art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016, poz. 814, ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.),mając na względzie wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 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), uchwala co następuje:

§1. 1 . Z dniem 1 stycznia 2017r. Powiat Kolneński będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Kolneńskiego.
2.Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego , **zawiera załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.
3.Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.
§2. 1.Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego zobowiązuje się do:

1) posługiwania się numerem NIP 291 022 51 22 przy czynnościach prawnych,
2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące , w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
4) sporządzania tzw. „cząstkowych" deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności .

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w **załączniku nr 2.**
§ 3. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego zobowiązuje się do :

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Budżetu i Finansów ,
2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Kolneńskiego, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego, oraz Naczelnikom Wydziałów Starostwa Powiatowego.
§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Członkowie Zarządu

Robert Wacław Nadara

Piotr Dąbkowski

Stefan Ksepka

Barbara Truszkowska

Przewodniczący Zarządu

Stanisław Wiszowaty

Załącznik nr 2
do uchwały Nr 58/233/16
Zarządu Powiatu Kolneńskiego
z dnia 29 listopada 2016r.

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kolneńskiego

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

§ 1. 1.Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług wyrejestrowują się z rejestru podatników podatku od towarów i usług ze wskazaniem miesiąca za który złożą ostatnią deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie winno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z właściwym dotychczas Urzędem Skarbowym (otrzymania zwrotu podatku, dokonania wpłaty podatku, złożenia korekt deklaracji za okresy wcześniejsze, zakończenie postępowania kontrolno/podatkowego). Do czasu zakończenia rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym należy składać tzw. "zerowe" deklaracje dla podatku od towarów i usług (N/AT-7) na dotychczas obowiązujących zasadach tj. ze swoim numerem NIP a jednocześnie deklarację cząstkową za bieżący okres do Powiatu Kolneńskiego.
Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jednostki składają na druku VAT-Z – z zaznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczenia VAT, tj. grudnia 2016r. oraz dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.
2.Powiat Kolneński składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§ 2.1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy.
Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być powiat reprezentowany przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
2.W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu 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 , należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu".
3.Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017) należy zawierać w imieniu Powiatu Kolneńskiego. Powiat Kolneński reprezentowany przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej- podać nazwę tej jednostki, oraz NIP 291 022 51 22).

§ 3. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy Powiat Kolneński (dane jednostki) oraz je przefiskalizować tj. przerejestrować na : Powiat Kolneński.
2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Budżetu i Finansów.

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

§ 4. 1.1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Powiat Kolneński, ul. 11 - go Listopada 1, 18-500 Kolno, NIP 291 022 51 22

Wystawca : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej powiatu

1.2.Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Kolneńskiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/symbol jednostki/ miesiąc /rok, przy czym symbol jednostki określony jest w **załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.**

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

1.3.Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych powiatu na rzecz powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „cząstkowych". Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług (VAT -7).

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

Nabywca: Powiat Kolneński, ul. 11-go Listopada 1, 18-500 Kolno;

NIP: 291 022 51 22,

Odbiorca : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

1.2.Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia 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.

1.3.Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością 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 np. 20%,
e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 6. l. Jednostki organizacyjne powiatu, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „cząstkowych „ deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług **(wzór 1 i wzór 2).**

2.Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju np. zestawienie kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych.

3.Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% lub 5%) i dają

jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.
4.Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 7.1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „cząstkowe,, dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostką ewidencji VAT.
2.Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).
3.Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.
4.Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „cząstkowa" dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Powiat Kolneński. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 8. 1. W cząstkowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.
2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową lub basen,
b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, cieplnej, gazu, Internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem" (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów),
d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 9.1. Cząstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Kolneńskiego, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego, w terminie do 8 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w.w. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Budżetu i Finansów następuje :

a) w wersji elektronicznej na adres: vat@powiatkolno.pl
b) w wersji papierowej.

3.Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT, które muszą być podpisane przez Dyrektora i głównego księgowego jednostki.
4. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Budżetu i Finansów,
b) sporządzić niezbędne korekty cząstkowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10. 1. Po otrzymaniu przez powiat cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7)

wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.
2. Na podstawie w.w. zbiorczych ewidencji, pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Kolnie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 11. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „cząstkowej" dla podatku od towarów i usług (VAT-7) - (pozycja 51 deklaracji), przekazują na rachunek Powiatu Kolneńskiego: Nr 05 8754 0004 0000 4154 2000 0080 , w terminie do 8 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
2.W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Powiatu Kolneńskiego lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego - nie później niż po upływie 60 dni.
3.Przy odliczaniu podatku naliczonego „wprost" tj. nie stosując struktury, jednostka, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Powiatu Kolneńskiego, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Powiatu Kolneńskiego, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Powiatu.
Podatek należny należy odprowadzać z konta wydatków w § 4530.

§ 12. Wydziały dokonujące zakupów i sprzedaży , stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według nowych zasad.

§ 13. Upoważnieni pracownicy Powiatu Kolneńskiego dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Wydziały Starostwa Powiatowego.

Wzór Nr 1

CZĄSTKOWY REJESTR SPRZEDAŻY ZA MIESIĄC

								Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju								Transakcje pozostałe			Kwota podatku zgodnie z art.14 ust.5	Zwrot kwoty wydatkowanej zgodnie z art. 111 ust. 6	Rozliczenie podatku należnego	
LP-	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Nazwa nabywcy	NIP nabywcy	Przedmiot dostawy lub usługi	Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art.19 ustawy o VAT	Data wpłaty (zaliczka)	23%/22%		8%/7%		5%/3%		0%	Zwolnione	Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8					Razem podatek należny od sprzedaży	Wartość sprzedaży brutto
																Dostawca	Nabywca					
								Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	Wartość netto	Wartość netto	Wartość netto	VAT	VAT	VAT		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						

(data i podpis Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki)

Wzór Nr 2

CZĄSTKOWY REJESTR SPRZEDAŻY ZA MIESIĄC

LP-	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Data otrzymania faktury	Termin (miesiąc) odliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ustawy o VAT	Data sprzedaży lub wykonania usługi	Nazwa sprzedawcy	NIP sprzedawcy	Symbol	Nazwa towaru lub usługi	Wartość netto	Kwota VAT	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. wyłącznie działalności opodatkowanej				Wskaźnik WSS	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i zwolnionej				Wskaźnik WSS	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu				WSS + Pre-wskaźnik	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalolnościo podatkowanej, zwolnionej i niepodlełającej opodatkowaniu				Ogółem kwota podatku naliczonego do odliczenia
												Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych		
												Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	1S	1S	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1																															
2																															
3																															
4																															

(data i podpis Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki)