Uchwała Nr 72/288/17

ZARZĄDU POWIATU KOLNEŃSKIEGO

z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Kolneńskim i jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), art. 99 i 109 ust.1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług **(Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), oraz 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 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 2016 r. poz. 1454),** mając na uwadze wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276-14) a także w związku z Uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. IFPS 4/15), uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. 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 niniejszej uchwały.

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, **w tym także informacji podsumowujących przy dokonywaniu dostaw towarów bądź świadczeniu**

usług w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym za okresy miesięczne,

5) **sporządzania informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) w formacie JPK, zawierającego dane zgodne z danymi ujętymi w rejestrach zakupu i rejestrach sprzedaży,**

6) **obliczania i stosowania proporcji wstępnej do odliczenia podatku VAT naliczonego:**

a) prewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a-2h i ust. 22 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2015 poz. 2193) – w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe;

b) współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ust. 10a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) – w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych do działalności gospodarczej zarówno opodatkowanej jak i zwolnionej,

7) **określenia po zakończeniu roku podatkowego, proporcji właściwej do odliczenia podatku VAT naliczonego (prewspółczynnika i współczynnika), obliczania na jej podstawie prawidłowej kwoty podatku VAT do odliczenia za rok poprzedni oraz dokonywania korekty podatku odliczonego (w tym korekty z tytułu nabycia środków trwałych, dla których stosuje się 5-letni oraz 10-letni okres korekty) w deklaracji „cząstkowej" dla podatku od towarów i usług składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonywana jest korekta.**

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 do niniejszej uchwały.

§ 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 Starostwa Powiatowego w Kolnie,
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 w Kolnie.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr 58/233/16 Zarządu Powiatu Kolneńskiego z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Kolneński i Uchwała Nr 63/254/17 Zarządu Powiatu Kolneńskiego z dnia 12 stycznia 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Kolneński.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Stanisław Wiszowaty

Członkowie Zarządu

Robert Wacław Nadara

Piotr Dąbkowski

Stefan Ksepka

Barbara Truszkowska

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 72/288/17
Zarządu Powiatu Kolneńskiego
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kolneńskiego objętych centralizacją podatku VAT

Lp.	Nazwa jednostki	Skrót	Adres siedziby
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kolnie	PCPR	ul. Wojska Polskiego 69 18-500 Kolno
2	Powiatowy Zarząd Dróg w Kolnie	PZD	ul. Wojska Polskiego 48 18-500 Kolno
3	Zespół Szkół Technicznych w Kolnie	ZST	ul. T. Kubraka 6 18-500 Kolno
4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kolnie	ZSP	ul. Wojska Polskiego 3 18-500 Kolno
5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Stawiskach	**ZSPS**	ul. Polowa 26 18-520 Stawiski
6	Bursa Szkolna w Kolnie	BSZ	ul. 11 Listopada 1 18-500 Kolno
7	Poradnia Psychologiczno–Pedagogiczna w Kolnie	PPP	ul. 11 Listopada 1 18-500 Kolno
8	Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Kolnie	PBP	ul. T. Kubraka 6 18-500 Kolno
9	Powiatowy Zespół Obsługi Oświaty w Kolnie	PZOO	ul. 11 Listopada 1 18-500 Kolno
10	Starostwo Powiatowe w Kolnie	SP	ul. 11 Listopada 1 18-500 Kolno

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
mgr Stanisław Wiszowaty

Załącznik nr 2
do uchwały Nr 72/288/17
Zarządu Powiatu Kolneńskiego
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

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

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

§ 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 (VAT-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 wraz ze zmianą NIP: (stroną umowy powinien być: Powiat Kolneński** reprezentowany przez jednostkę organizacyjną *(podać nazwę i adres tej jednostki)*, **w imieniu którego działa Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej** *(podać nazwę tej jednostki oraz imię i nazwisko Dyrektora/Kierownika),* **NIP 291 022 51 22)** 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. **Stroną umowy powinien być: Powiat Kolneński** reprezentowany przez jednostkę

organizacyjną *(podać nazwę i adres tej jednostki)*, **w imieniu którego działa Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej** *(podać nazwę tej jednostki oraz imię i nazwisko Dyrektora/Kierownika)*, **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. 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.

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, **z tym, że kolejny nr faktury z początkiem każdego miesiąca rozpoczynamy od nr 1,** przy czym przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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. 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.

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.

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 i nieopodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu z zastosowaniem prewspółczynnika,**
e) **w części z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi, podlegającymi odliczeniu z zastosowaniem współczynnika struktury sprzedaży,**
f) **w części z czynnościami opodatkowanymi, nieopodatkowanymi i zwolnionymi z zastosowaniem prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży.**

§ 6. 1. 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, **w tym także informacje podsumowujące w obrocie krajowym (VAT-27).**

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) / **informacja podsumowująca w obrocie krajowym (VAT-27)** 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 **(zgodne ze wzorem 1 i wzorem 2), wydruki zestawień „cząstkowych" rejestrów zakupu i sprzedaży z programów informatycznych,** deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7)**, informacje podsumowujące w obrocie krajowym (VAT-27),** 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. **W tym samym terminie należy także przekazywać sporządzone informacje o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK. J**eżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty **i pliki w formacie JPK** 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**
Załączniki należy oznaczać według następującego klucza:
— **skan podpisanych deklaracji w pliku pdf lub jpg lub tif: VAT-7_skrót jednostki_miesiąc_rok,**
— **skan podpisanych rejestrów zakupów i sprzedaży, zgodnych ze wzorem 1 i 2, w pliku pdf lub jpg lub tif: Rejestry VAT_skrót jednostki_miesiąc_rok,**
— **wersja edytowalna rejestrów w pliku xls: Rejestr sprzedaży/zakupów_skrót jednostki_miesiąc_rok,**
— **skan informacji podsumowującej w pliku pdf lub jpg lub tif: VAT-27_skrót jednostki_miesiąc_rok.**
Informacje o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK należy przekazywać na ten sam adres: vat@powiatkolno.pl.
W temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą przesyłane informacje.
b) w wersji papierowej.

3. W wersji papierowej łącznie z ewidencjami, **zgodnymi z ze wzorem 1 i wzorem 2,** należy przedłożyć odpowiednie wydruki **zestawień „cząstkowych" rejestrów zakupu i sprzedaży z programów informatycznych** a także 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), **informacji podsumowującej w obrocie krajowym (VAT-27),** 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), **informacji podsumowujących w obrocie krajowym (VAT-27)**, 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), **informacji podsumowujących w obrocie krajowym (VAT-27),** ze wskazaniem ich przyczyny. **Należy także ponownie wygenerować informację o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK i niezwłocznie przesłać do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Kolnie.**

§ 10. 1. Po otrzymaniu przez powiat cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), **informacji podsumowujących w obrocie krajowym (VAT-27),** wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu **w formacie JPK i przesłanie jej w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów.**

2. Na podstawie ww. zbiorczych ewidencji **w formacie JPK,** 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), **informację podsumowującą w obrocie krajowym (VAT-27)**, które zostają przesłane **w formie elektronicznej** 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.

§ 14. Zainteresowana jednostka składa wniosek o interpretację indywidualną do Krajowej Informacji Skarbowej wskazując jako pytającego podatnika Powiat Kolneński, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń, jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne należy przekazać do wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Kolnie.

§ 15. Niniejsze procedury zostały opracowane na podstawie przepisów prawa według stanu prawnego nas dzień 10 kwietnia 2017 r. Stosowanie niniejszych procedur winno następować z uwzględnianiem zmian przepisów prawnych.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
mgr Stanisław Wiszowaty

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																						

Sporządził: (imię i nazwisko)

(pieczęć nagłówkowa jednostki, data i podpis Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki)

Wzór nr 2

CZĄSTKOWY REJESTR ZAKUPÓW 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 struktury sprzedaży (WSS)	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i zwolnionej				Prewskaźnik	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu				WSS + Prewskaźnik	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlagającej 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	15	15	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1																															
2																															
3																															
4																															

Sporządził: (imię i nazwisko)

(pieczęć nagłówkowa jednostki, data i podpis Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki)