Zarząd Powiatu Nowotomyskiego
ul. Poznańska 33
64-300 Nowy Tomyśl
tel. (0-61) 44 26 700

Uchwała nr 195/FN/2016
Zarządu Powiatu Nowotomyskiego
z dnia 29 grudnia 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Nowotomyskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814 i poz. 1579) w zw. z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 2016r. poz. 1454) uchwala się, co następuje:

§ 1 W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Nowotomyskim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2 Treść procedury w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT stanowi załącznik do uchwały.

§ 3 Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017r.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Ireneusz Kozecki

Członkowie Zarządu:

1. Tomasz Kuczyński.....
2. Adam Pilc.....
3. Lech Sadowski.....
4. Przemysław Tramowski.....

Wojciech Lignowski
RADCA PRAWNY
PZ-2961

Uzasadnienie

do Uchwały nr 195/FN/2016
Zarządu Powiatu Nowotomyskiego
z dnia 29 grudnia 2016 roku

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia w Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego konieczne jest określenie zasad rozliczania podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Nowotomyskiego najpóźniej od 1 stycznia 2017r.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Ireneusz Kozecki

Załącznik
do uchwały nr 195/FN /2016
Zarządu Powiatu Nowotomyskiego
z 29 grudnia 2016r.

Scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Powiecie Nowotomyskim

§ 1

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:
- Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomyślu
- Powiatowe Centrum Sportu w Nowym Tomyślu
- Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych im. M. Kopernika w Nowym Tomyślu
- Zespół Szkół nr 2 im. S. Staszica w Nowym Tomyślu
- Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych im. dr K. Hołogi w Nowym Tomyślu
- Zespół Szkół n r 1 im. S. Garczyńskiego w Zbąszyniu
- Zespół Szkół nr 2 w Zbąszyniu
- Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego im. D. Chłapowskiego w Trzciance
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Zbąszyniu,
- Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Nowym Tomyślu.

§ 2

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów pod 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% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 3

Wszelkie rozliczenia dokonywane pomiędzy Powiatem Nowotomyskim a jednostkami organizacyjnymi, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) od 1 stycznia 2017r. stają się **świadczeniami wewnętrznymi.** Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani cząstkowych deklaracjach VAT- 7 sporządzanych przez te jednostki.
Jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inny powiat, gmina, województwo samorządowe), z wyłączeniem dotacji i opłat na podstawie odrębnych przepisów i porozumień, wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowi.

§ 4

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Powiatu, jego adres i jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki).
2. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do zawarcia stosownych aneksów do umów (lub dokonania ustaleń w innej formie) zawartych z dostawcami zewnętrznymi oraz odbiorcami towarów i usług, w celu zagwarantowania spełnienia wymogów dla faktur VAT, wystawianych o otrzymywanych po 1 stycznia 2017r.
3. Upoważnia się dyrektorów jednostek organizacyjnych do zawierania w imieniu Powiatu umów cywilno-prawnych w ramach planu finansowego tejże jednostki niezbędnych do prowadzenia bieżącej działalności jednostki organizacyjnej, którą kieruje.

§ 5

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

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Powiat Nowotomyski
ul. Poznańska 33
64-300 Nowy Tomyśl
NIP 7881917876
Wystawca: Jednostka org. Powiatu
(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy/kasa:wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Powiat Nowotomyski
ul. Poznańska 33
64-300 Nowy Tomyśl
NIP 7881917876
Odbiorca: Jednostka org, PJednoowiatu
(jej nazwa i adres)

2. W przypadku gdy faktura VAT nie spełnia określonych przepisami wymogów wyznaczony pracownik jednostki zobowiązany jest do sporządzenia odpowiedniej korekty faktury VAT lub wystawienia noty korygującej.
3. Na otrzymanych fakturach zakupu należy zamieścić następujący opis:
   „Zakup wykorzystany do działalności (właściwą lub właściwe działalności zaznaczyć):
   - niepodlegający opodatkowaniu VAT (publicznej),
   - zwolnionej od podatku VAT,
   - podlegającej stawkom VAT, tj. 23%, 8%, 5%".

§ 6

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. Wydział Finansów Starostwa Powiatowego zobowiązany jest do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe dla poszczególnych jednostek. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów potwierdzających sprzedaż lub naliczenie opłaty. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 7

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego:

1. Metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością

opodatkowaną poszczególnymi stawkami;

2. Metoda odliczeń częściowych podatku na zasadach:
   a) udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług - ustalenie proporcji wg art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
   b) udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności gospodarczej oraz działalności publicznej (inna niż gospodarcza) – według art. 86 ust. 2a – 2h ust. 22 ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabytych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – ustalenie prewspółczynnika.

   Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o których mowa w § 2.

§ 8

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. Wydział Finansów Starostwa Powiatowego będzie prowadzić cząstkowe ewidencje zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada- wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości odpowiednio 23%, 8% lub 5%.

§ 9

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

1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
2) numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Powiat Nowotomyski/ skrócona nazwa jednostki (...),
3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
4) nazwa podmiotu: Powiat Nowotomyski/ pełna nazwa jednostki
5) adres jednostki
6) NIP (Powiatu) 7881917876

§ 10

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansów.

§ 11

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Powiat Nowotomyski z Urzędem Skarbowym upoważnia się wyznaczonych pracowników do:

1) Wystawiania faktur VAT zgodnie z Ustawą VAT.

2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT- 7 (w złotych i groszach) do pracownika odpowiedzialnego za sporządzenie zbiorczej deklaracji VAT, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w formie elektronicznej i papierowej. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez osoby odpowiedzialne za prawidłowe rozliczenie podatku VAT w jednostce.

3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Powiatu Nowotomyskiego Nr 69 1020 4027 0000 1002 1315 2485, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ....- nazwa jednostki".

4) W przypadku powstania w stosunku do jednostki nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, Starostwo Powiatowe przelewa powyższy zwrot na konto dochodów Jednostki, której nadpłata dotyczy, przy czym rozliczenie to następuje po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.

5) Jeżeli w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnej sprzedaży opodatkowanej oraz nie miała odliczeń, sporządzana jest deklaracja VAT „zerowa".

§ 12

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT dla Powiatu Nowotomyskiego.

§ 13

Wszelka korespondencja z organami podatkowymi prowadzona jest wyłącznie przez Powiat. Treść korespondencji przygotowywana jest przez właściwą jednostkę organizacyjną lub Wydział Finansów.

§ 14

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postepowania podatkowego lub postepowania kontrolnego, jednostka organizacyjna zobowiązana jest do przekazania do Starostwa Powiatowego wszelkich informacji oraz dokumentów niezwłocznie po ich żądaniu.

§ 15

Niniejsze Procedury należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości.

§ 16

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania procedur.