

UCHWAŁA NR 342/2016
ZARZĄDU POWIATU W CHOSZCZNI
z dnia 29 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Choszczeńskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579) oraz 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 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), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) Zarząd Powiatu w Choszczeniu uchwala, co następuje:

§ 1.

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Choszczeńskim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, określone niniejszą uchwałą.
2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu choszczeńskiego do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w swoich jednostkach, zgodnie z niniejszą uchwałą, w tym do prowadzenia ewidencji pomocniczych (rejestrów sprzedaży i zakupów VAT). Wymieniony obowiązek prowadzenia ewidencji pomocniczych dla potrzeb ustalania zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług nie narusza obowiązków jednostek organizacyjnych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Choszczeńskiego.

§ 2.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, których dotyczy uchwała, zawiera załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych, o których mowa w załączniku do niniejszej uchwały do:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za dokonywanie rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce oraz przekazania danych tych osób oraz ich danych kontaktowych (w tym numeru telefonu, faksu oraz adresu poczty elektronicznej) do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Choszczeniu w terminie do 15 stycznia 2017 r., a w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej w następnym dniu roboczym od zaistnienia tej okoliczności.
2. Prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów w zakresie podatku od towarów i usług, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (jednolity tekst Dz. U.

z 2016 r. poz. 710), w tym zgodnie z wymogami niezbędnymi dla przesłania Jednolitego Pliku Kontrolnego – struktury Ewidencja VAT.

3. Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług, z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2017 r.

4. Przeanalizowania i dostosowania umów zawartych w zakresie zmiany strony umowy oraz wyszczególnienia ceny netto i właściwej stawki VAT. Umowy powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierającego umowę, tj.: pełne dane Powiatu (nazwa, adres, NIP Powiatu), a dodatkowo dane jednostki organizacyjnej reprezentującej Powiat wraz z adresem, a także podpis dyrektora jednostki.

5. Księgi podatkowe (ewidencje pomocnicze) oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki organizacyjne zobowiązane są przechowywać, zgodnie z przepisami art. 112 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres rozliczeniowy, którego księgi dotyczą).

6. W przypadku posiadania kas rejestrujących, należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragony fiskalne, w terminie do 1 stycznia 2019 r. W jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów jednostek do stałego analizowania wykonywanych czynności oraz przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazywać niezwłocznie do osoby odpowiedzialnej za rozliczenie podatku VAT w Starostwie Powiatowym.

§ 4.

Ustala się następujące zasady wystawiania faktur od dnia 1 stycznia 2017 r. :

1. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz Powiatu Choszczeńskiego. Wystawianie dokumentów sprzedaży dotyczących jednostek organizacyjnych powierza się tym jednostkom. Przy czym ustala się, że faktury sprzedaży i zakupu zawierać będą następujące dane:

1) Faktury dotyczące sprzedaży

Sprzedawca: Powiat Choszczeński
ul. Nadbrzeżna 2
73-200 Choszczno
NIP: 594-16-04-431

Wystawca: pełna nazwa jednostki organizacyjnej
adres jednostki organizacyjnej
nr konta jednostki organizacyjnej

2) Faktury dotyczące zakupu

Nabywca: Powiat Choszczeński
ul. Nadbrzeżna 2
73-200 Choszczno
NIP: 594-16-04-431

Odbiorca: pełna nazwa jednostki organizacyjnej
adres jednostki organizacyjnej

2. Świadczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Choszczeńskiego wymienionymi w załączniku do niniejszej uchwały, dokumentuje się wystawiając noty księgowe – dokumenty bez wyszczególnienia kwot podatku VAT.
3. Świadczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu Choszczeńskiego, a jednostkami budżetowymi innych jednostek samorządowych, bądź jednostkami organizacyjnymi Powiatu Choszczeńskiego nie wymienionymi w załączniku do niniejszej uchwały, dokumentuje się wystawiając fakturę z podatkiem VAT, na ogólnych zasadach wynikających z obowiązujących przepisów.
4. Faktury VAT wystawia się w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, kopia pozostaje w jednostce organizacyjnej. Doręczanie faktur dokonuje się na adres jednostki organizacyjnej realizującej sprzedaż lub nabycie towarów i usług.
5. W celu ujednoczenia numeracji w jednostkach ustala się następujący sposób oznaczania wystawianych faktur sprzedaży: **kolejny numer faktury / miesiąc / rok / skrócona nazwa jednostki**, przy czym numer jednostki organizacyjnej określony jest w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 5.

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

1. Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT w formie elektronicznej prowadzony jest przez osobę odpowiedzialną do rozliczania podatku VAT w Wydziale Budżetowo-Finansowym Starostwa Powiatowego w Choszcznie w oparciu o ewidencje pomocnicze, sporządzane comiesięcznie przez wymienione w załączniku do niniejszej uchwały jednostki organizacyjne w formacie wymaganym przez przepisy regulujące obowiązki w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego.
2. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w rejestrach sprzedaży, w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji, wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury VAT, faktury korygujące oraz miesięczne raporty fiskalne (w jednostkach posiadających kasy rejestrujące) i raporty okresowe sprzedaży (dotyczy czynności dokumentowanych dowodami KP i przelewami należności na rachunek bankowy jednostki).
3. Zapisy w rejestrach sprzedaży zawierać muszą dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku.
4. Jednostki organizacyjne Powiatu Choszczeńskiego wymienione w załączniku do uchwały, zaprzestają od dnia 1 stycznia 2017 r. posługiwania się dla potrzeb transakcji objętych podatkiem VAT numerami NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane jako podatnicy VAT.
5. Zapisy w ewidencji sprzedaży dokonywane są po ujęciu operacji w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej na podstawie kopii wystawionej faktury VAT. Przypis dochodów/przychodów w księgach rachunkowych ujmuje się w kwotach netto bez podatku VAT. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze sprzedaży VAT, należy podawać numer pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w ewidencji księgowej jednostki organizacyjnej i pod który dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje dowodów źródłowych muszą zawierać

oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę organizacyjną.

6. W prowadzonych przez jednostki organizacyjne rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, tj. dochody/przychody z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w przepisach art. 5. oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienionych w przepisach art. 7 ust 2 i art. 8 ust 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

7. Częstkowe ewidencje sprzedaży sporządzane przez jednostki organizacyjne powinny być oznaczone tak, aby umożliwić identyfikację danej jednostki organizacyjnej. Oznaczenie powinno zawierać:

- 1) nazwę rejestru (rejestr sprzedaży)
- 2) okres, którego dotyczy (miesiąc / rok),
- 3) nazwa podmiotu (Powiat Choszczeński / nazwa pełna jednostki organizacyjnej),
- 4) adres jednostki organizacyjnej,
- 5) NIP Powiatu (594-16-04-431).

§ 6.

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT:

1. Zbiorczy rejestr zakupów VAT w formie elektronicznej prowadzony jest przez osobę odpowiedzialną do rozliczania podatku VAT w Wydziale Budżetowo-Finansowym Starostwa Powiatowego w Choszcznie w oparciu o ewidencje pomocnicze, sporządzane comiesięcznie przez wymienione w załączniku do niniejszej uchwały jednostki organizacyjne w formacie wymaganym przez przepisy regulujące obowiązki w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

2. Zapisy w rejestrach zakupów zawierać muszą dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do określenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu.

3. Jednostki organizacyjne mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2017 r. od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę i usługi fakturami podatkowymi, podawania w nazwie odbiorcy nazwę Powiatu Choszczeńskiego oraz numer NIP Powiatu i wskazania jednostki organizacyjnej jako płatnika faktury. W przypadku dostaw i usług o charakterze ciągłym (energia, usługi telekomunikacyjne, dostawa wody itp.) należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów, zmieniające podmiot zawierający umowę, w szczególności nazwę powiatu, dane adresowe, NIP oraz wskazujące dane i nazwę jednostki organizacyjnej reprezentującej powiat jako odbiorcę dostaw lub usług. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych, w szczególności procedury zamówień publicznych, dokonywane od dnia 1 stycznia 2017 r. powinny zawierać ujednoczone dane, o których mowa powyżej tj. nazwa zamawiającego na dokumentach potwierdzających dostawę lub usługi powinna zawierać dane Powiatu Choszczeńskiego z numerem NIP Powiatu wraz ze wskazaniem nazwy i danych adresowych jednostki organizacyjnej jako płatnika.

4. Pomocnicze księgi podatkowe – rejestry zakupów VAT w jednostkach organizacyjnych prowadzone są w formie elektronicznej w taki sposób, by możliwe było na ich podstawie sporządzenie deklaracji VAT. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki organizacyjne ujmowane są wydatki potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe,

które uprawniają Powiat Choszczeński do odliczania podatku naliczonego VAT w całości lub części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Powiat Choszczeński.

5. Zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są jednocześnie po ujęciu danego wydatku w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej w oparciu o oryginał otrzymanej faktury VAT. Zapis wydatku w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej ujmuje się w kwotach netto niezawierających podatku VAT. Dokument źródłowy przechowywany jest w danej jednostce organizacyjnej. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze VAT, należy podawać numer pozycji księgowej, pod którą operacja została ujęta w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej i pod którym oryginał faktury VAT przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje otrzymywanych dowodów zewnętrznych źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze zakupu VAT prowadzonym przez jednostkę organizacyjną.

6. Jednostki organizacyjne Powiatu Choszczeńskiego odpowiedzialne są za prawidłowości faktur podatkowych, to jest za wskazywanie w treści faktur przez ich wystawców ujednoczonych danych, o których mowa w § 4 niniejszej uchwały oraz za weryfikację dostawców polegającą na sprawdzeniu, czy są uprawnieni do wystawiania faktur w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy o podatku od towarów i usług. Jednostki organizacyjne mogą przyjmować i akceptować faktury w formie elektronicznej.

7. Doręczanie faktur jednostkom organizacyjnym odbywa się na adres tych jednostek w oparciu o odpowiednie postanowienia umów z kontrahentami.

§ 7.

1. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, przy obliczaniu podatku naliczonego VAT jednostki organizacyjne Powiatu Choszczeńskiego stosują:

1) pre-współczynnik, określony w przepisach art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, pozwalający na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT, oraz

2) proporcje odliczania podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności zwolnionej od podatku i opodatkowanej podatkiem od towarów i usług, określone w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Pre-współczynnik oraz proporcje ustalane są samodzielnie przez każdą jednostkę organizacyjną zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h i art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług oraz na podstawie wydanych przez Ministra Finansów przepisów wykonawczych.

§ 8.

Ustala się następujące zasady przekazywania częściowych deklaracji VAT-7:

1. Częstkowe ewidencje zakupów i sprzedaży, wraz ze sporządzoną według obowiązującego wzoru na ich podstawie deklaracją VAT-7, za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego jednostki organizacyjnej, należy przekazać osobie odpowiedzialnej za rozliczanie podatku VAT w Wydziale Finansowo-Budżetowym Starostwa Powiatowego w Choszcznie w wersji papierowej oraz w formacie wymaganym przez przepisy regulujące zasady funkcjonowania Jednolitego Pliku Kontrolnego, w terminie do 15-go dnia następnego

miesiąca po miesiącu rozliczeniowym. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień ustawowo wolny od pracy, to wyżej wskazane dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Zmiana wzoru deklaracji dokonywana przez Ministra Finansów zobowiązuje jednostki organizacyjne do zmiany wzoru zestawiania przekazywanego do Starostwa Powiatowego w Choszczynie.

2. W terminie, o którym mowa w pkt 1, jednostki organizacyjne zobowiązane są odprowadzić na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Choszczynie należny podatek VAT wynikający z deklaracji częściowej VAT-7. W treści przelewu należy zapisać „VAT za miesiąc / rok – nazwa jednostki organizacyjnej”.

3. Dyrektorzy jednostek oraz osoba sporządzająca częściowe deklaracje VAT-7 w jednostce organizacyjnej ponosi odpowiedzialność za rzetelne wprowadzanie danych do rejestru zakupów i sprzedaży, oraz za sporządzoną na ich podstawie deklarację VAT-7. Wartości wykazywane w tej deklaracji wyraża się w złotych i groszach (nie zaokrągla się do pełnych złotych).

4. W przypadku, gdy po przesłaniu do Starostwa Powiatowego w Choszczynie ewidencji wraz z deklaracją VAT-7 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 za dany miesiąc, jednostka organizacyjna zobowiązana jest niezwłocznie powiadomić o tym osobę odpowiedzialną za rozliczenia podatku VAT w Wydziale Budżetowo-Finansowym Starostwa Powiatowego w Choszczynie, sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT-7 i przesłać korekty do osoby odpowiedzialnej za rozliczenie podatku VAT-7 w Starostwie Powiatowym w Choszczynie.

5. Jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w jednostce organizacyjnej sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to należy wykazać kwotę netto w częściowej deklaracji VAT-7, w odpowiednich rubrykach dotyczących dostawy towarów i usług, dla których podatnikiem jest nabywca. Jednostka organizacyjna do częściowej deklaracji VAT-7 załącza dodatkowo częściową deklarację **VAT-27**, w której wykazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość, po której nabyła te towary. Wartości wykazywane w tej deklaracji wyraża się w złotych i groszach (nie zaokrągla się do pełnych złotych).

6. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach zakupu i sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczanych przez jednostki organizacyjne, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupów w Wydziale Budżetowo-Finansowym Starostwa Powiatowego w Choszczynie, celem sporządzenia skonsolidowanej deklaracji VAT-7 kierowanej do Urzędu Skarbowego w Choszczynie w obowiązującym ustawowo terminie.

§ 9.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki organizacyjne zobowiązane są do przekazania wszelkich informacji oraz dokumentów dotyczących okresu kontrolowanego, w terminie wskazanym przez instytucję kontrolującą, bądź przez umocowanego do reprezentowania Powiatu Choszczeńskiego w tych czynnościach pracownika Starostwa Powiatowego w Choszczynie.

§ 10.

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Choszczeńskiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego.

§ 11.

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Zarząd Powiatu:

1. Adam Andriaszkiewicz
2. Wioletta Kaszak
3. Bogumił Gibert
4. Bogdan Kwiatkowski

Załącznik
do Uchwały nr 342/2016
ZARZĄDU POWIATU W CHOSZCZNIE
z dnia 29 grudnia 2016 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego objętych
centralizacją podatku od towarów i usług od dnia 1 stycznia 2017 r.**

| L.p. | Pełna nazwa jednostki organizacyjnej | Skrócona nazwa jednostki |
|-------------|--|---------------------------------|
| 1 | Starostwo Powiatowe | SP |
| 2 | Powiatowy Zarząd Dróg | PZD |
| 3 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie | PCPR |
| 4 | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna | PPP |
| 5 | Zespół Szkół nr 1 | ZS1 |
| 6 | Zespół Szkół nr 2 | ZS2 |
| 7 | Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Suliszewie | SOSWS |
| 8 | Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Niemieńsku | SOSWN |
| 9 | Dom Pomocy Społecznej | DPS |