

UCHWAŁA NR 101/16
ZARZĄDU POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 26 października 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Włoszczowskim i jego jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) oraz w związku wyrokiem 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) uchwała się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Włoszczowskim i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej „Jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące powiatowe jednostki budżetowe (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

- 1) I Liceum Ogólnokształcące we Włoszczowie – I LO,
- 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie – ZSP Nr 2,
- 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie – ZSP Nr 3,
- 4) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna we Włoszczowie – PPP,
- 5) Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny we Włoszczowie – PZEA,
- 6) Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie – DPS,
- 7) Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie – PUP,
- 8) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie – PCPR,
- 9) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Typu Rodzinnego we Włoszczowie – PO-WTR
- 10) Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie – ZDP
- 11) Starostwo Powiatowe we Włoszczowie – SP.

§ 3

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Powiatu czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7, do wyrejstrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§ 4

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu 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 oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 5

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. 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 wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 6

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 7

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji 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.

§ 8

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

- 1) nazwa rejestry – (rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży),
- 2) numer rejestru – Nr (kolejny numer) / Powiat Włoszczowski/ (skrótowa nazwa jednostki budżetowej),
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu – Powiat Włoszczowski/pełna nazwa jednostki budżetowej,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP: 609-00-72-293.

§ 9

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 jego NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Starosty Włoszczowskiego.

Jeśli we wcześniej zawieranych umowach jednostki nie określały cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy wprowadzić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 10

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 bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Powiat Włoszczowski (jego nazwa, adres i NIP)	Nabywca – Powiat Włoszczowski (jego nazwa, adres i NIP)
Wystawca - Jednostka org. powiatu (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. powiatu (jej nazwa i adres)

§ 11

Wszelkie czynności odpłatne wykonane przez jednostki na rzecz własnego powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowi.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (gmina, inny powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z wystawionych faktur kwoty należy ująć w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowi.

§ 12

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.

W pozostałych 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 do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie.

§ 13

W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat Włoszczowski podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie,
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 12- go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,
- 3) przekazanie do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT,
- 4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 5) ewidencję (rejestr) VAT należy prowadzić za pomocą programu „PUMA” firmy ZETO SOFTWARE Olsztyn w module Faktury.

§ 14

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

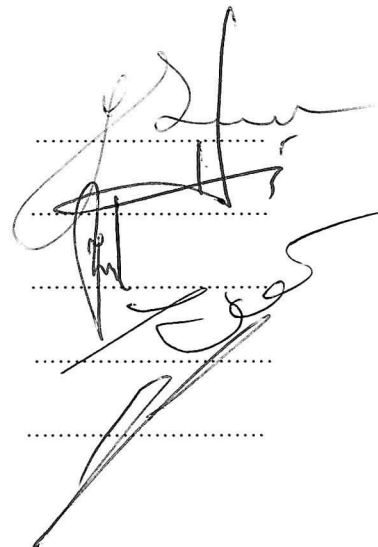
§ 15

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 16

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| 1. Jerzy Suliga | - Przewodniczący Zarządu |
| 2. Zbigniew Krzysiek | - Wicestarosta |
| 3. Jarosław Ratusznik | - Członek Zarządu |
| 4. Józef Siwek | - Członek Zarządu |
| 5. Paweł Strączyński | - Członek Zarządu |



Handwritten signatures of the board members, corresponding to the list on the left, written over horizontal dotted lines.