

UCHWAŁA Nr 47 / 104 / 2016
Zarządu Powiatu Skarżyskiego
z dnia 9 listopada 2016 roku

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Skarżyskim

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016r poz. 814 z późn.zm.) w związku z wyrokiem TSUE z dnia 29.09.2015r (C-276/14), uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r (Syg.akt I FPS 4/15) oraz 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 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 2016r poz. 1454)

uchwala się, co następuje:

§ 1

Z dniem 1 stycznia 2017r. Powiat Skarżyski będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne powiatu określone w załączniku nr 1.

§ 2

Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do:

1. przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy
2. posługiwania się numerem NIP Powiatu Skarżyskiego przy czynnościach prawnych,
3. prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
4. prowadzenia częściowych 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;
5. sporządzania tzw. „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności .
6. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego w terminie do 15 stycznia 2017r;
7. dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszej uchwały.

§ 3

Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego 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.

§ 4

Zobowiązuje się Sekretarza Powiatu Skarżyskiego do przygotowania stosownych upoważnień:

1. dla Kierowników Jednostek do zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Powiatu Skarżyskiego w zakresie planu finansowego każdej jednostki
2. dla wskazanych przez kierownika jednostki pracowników w zakresie wystawiania faktur vat w imieniu Powiatu Skarżyskiego.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Skarżyskiego, Sekretarzowi Powiatu Skarżyskiego oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu Skarżyskiego**

Jerzy Żmijewski

Członkowie Zarządu
uczestniczący w posiedzeniu:

1. Artur Berus
2. Anna Leżańska
3. Katarzyna Bilska
4. Bogusława Krawczyńska

**Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego objętych konsolidacją rozliczeń
z tytułu podatku od towarów i usług**

L.p.	Nazwa Jednostki	Adres	Miasto
1	Starostwo Powiatowe	Konarskiego 20	26-110 Skarżysko-Kam.
2	I Liceum Ogólnokształcące	1-go Maja 82	26-110 Skarżysko-Kam.
3	II Liceum Ogólnokształcące	Piłsudskiego 50	26-110 Skarżysko-Kam.
4	Zespół Szkół im.H.Sienkiewicza	Sportowa 3	26-130 Suchedniów
5	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Spacerowa 33	26-110 Skarżysko-Kam.
6	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych	Legionów 131	26-110 Skarżysko-Kam.
7	Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych	Szkolna 15	26-110 Skarżysko-Kam.
8	Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji	Plac Floriański 1	26-110 Skarżysko-Kam.
9	Zespół Szkół Transportowo-Mechatronicznych	Legionów 119	26-110 Skarżysko-Kam.
10	Zespół Szkół Ekonomicznych	Powstańców Warszawy 11	26-110 Skarżysko-Kam.
11	Zespół Szkół Technicznych	Tysiąclecia 22	26-110 Skarżysko-Kam.
12	Zespół Szkół Samochodowo-Usługowych	O.Wasilewskiego 5	26-110 Skarżysko-Kam.
13	Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej "Przystań"	Rejowska 53	26-110 Skarżysko-Kam.
14	Dom Pomocy Społecznej	Sporna 6	26-110 Skarżysko-Kam.
15	Powiatowy Urząd Pracy	1-go Maja 105	26-110 Skarżysko-Kam.
16	Zarząd Dróg Powiatowych	Konarskiego 20	26-110 Skarżysko-Kam.
17	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Plac Floriański 1	26-110 Skarżysko-Kam.
18	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy	Tysiąclecia 22	26-110 Skarżysko-Kam.

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

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 wszystkie jednostki organizacyjne zostaną wyrejestrowane z rejestru podatników od towarów i usług w Urzędzie Skarbowym w Skarżysku-Kamiennym.
2. Powiat Skarżyski w terminie do 31.12.2016 roku dokona wyrejestrowania jednostek z ewidencji Urzędu Skarbowego jako czynnych podatników VAT.

§ 2

1. Od 1 stycznia 2017 roku umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Powiatu Skarżyskiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne tj.: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu podpisującego umowę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu Skarżyskiego. *(np. umowa Nr zawarta w dniu.... pomiędzy Powiatem Skarżyskim (dane powiatu) w imieniu, którego działa Kierownik jednostki)*
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do aneksowania umów cywilnoprawnych zawartych przez jednostki przed dniem 1.01.2017r w celu ujednolicenia danych, o których mowa w § 2 ust 1. Do kwot ujętych w dotychczasowych umowach należy doliczyć odpowiednią stawkę podatku VAT.
3. Umowy muszą zawierać informację o cenie brutto lub cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich kierowników 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 (zgodnie z obowiązującymi przepisami) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych (np. zestawienie kwitariuszy za posiłki).
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, co do których istnieje prawo do odliczenia podatku w pełnej wysokości lub częściowej wysokości.
3. Rejestry sprzedaży i zakupu powinny być oznaczone co najmniej:

- 1) nazwą rejestru
- 2) nazwą podmiotu wraz z adresem
- 3) okresem, którego dotyczy: miesiąc, rok
4. Kierownicy jednostek są zobowiązani do dostarczania ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie częściowej deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Dostarczone dokumenty muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki. Poza wersją papierową rejestr sprzedaży i zakupów należy przesłać w wersji elektronicznej na adres mailowy: finanse@skarzynsko.powiat.pl w pliku zgodnym z formatem obsługiwanym przez program PUMA firmy ZETO SOFTWARE z Olsztyna.
5. Obowiązuje sporządzenie ewidencji i deklaracji zerowych.
6. W przypadku gdy dzień złożenia dokumentów przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy złożyć w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
7. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji należy niezwłocznie:
 - 1) zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansowego
 - 2) sporządzić niezbędne korekty wraz ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 5

1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 poz. 710 z późn.zm.):
2. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do celów związanych ze sprzedażą opodatkowaną – odliczeniu podlega cała kwota podatku VAT
3. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i sprzedażą zwolnioną – odliczeniu podlega kwota podatku VAT wg wyliczonej proporcji z art. 90 ustawy od towarów i usług
4. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i sprzedażą zwolnioną oraz niepodlegającą ustawie bądź sprzedażą opodatkowaną i sprzedażą niepodlegającą ustawie – odliczeniu podlega kwota VAT wg wyliczonego prewspółczynnika z art. 86 ustawy.
5. Prewspółczynnik będzie wyliczany przez każdą jednostkę organizacyjną odrębnie na zasadach określonych w art. 86 ustawy oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
6. Proporcja będzie wyliczana na zasadach określonych w art. 90 ustawy przez każdą jednostkę organizacyjną odrębnie do końca 2017 roku, zaś od 2018 roku przez Starostwo Powiatowe globalnie dla całego powiatu.
7. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w ust 5 i 6:
 - a) wyliczonych na dany rok podatkowy na podstawie wykonania poprzedniego roku
 - b) wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonegokierownicy jednostek przekazują do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w terminie do dnia 15 lutego każdego roku obrotowego.

§ 6

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 bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca: Powiat Skarżyski ul. Konarskiego 20 26-110 Skarżysko-Kamienna NIP 663-18-43-857	Nabywca: Powiat Skarżyski ul. Konarskiego 20 26-110 Skarżysko-Kamienna NIP 663-18-43-857
Wystawca: jednostka organizacyjna Powiatu (jej nazwa i adres) Rachunek bankowy wystawcy.....	Odbiorca/Płatnik: jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Skarżyskiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego z uwzględnieniem w numeracji symbolu jednostki.
3. 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.
4. Faktury zakupu podlegające odliczeniu winny posiadać adnotację w jakiej wysokości podatek Vat został odliczony i w jakim okresie rozliczeniowym.
5. Faktur sprzedaży należy ujmować w rejestrze VAT w miesiącu kiedy powstał obowiązek podatkowy. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
 - 1) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową)
 - 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobnych, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia)
 - 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnych obciążeniem” (dotyczy zbycia np.: makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy lub laptopów)
 - 4) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do cen wody, odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 7

1. Rozliczenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały nie są fakturowane i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i zakupu ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki Powiatu Skarżyskiego. Podstawą tych rozliczeń jest nota księgowa.

2. Ustalenia określone w § 7 ust 1 nie dotyczą rozliczeń między innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub innymi podmiotami. Postawą tych rozliczeń jest faktura, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi.

§ 8

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych jednostki na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach).
2. Dotychczasowe dane mogą być stosowane nie dłużej niż do 31.12.2018r.
3. Kierowników jednostek nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Starostwa Powiatowego – Wydział Finansowy.

§ 9

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do przekazania z konta dochodów obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę (podatek należny pomniejszony o naliczony), do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej, wskazany przez Wydział Finansowy w odrębnym piśmie, w treści przelewu wpisując „VAT za m-c”.
2. W przypadku jeśli jednostka organizacyjna wykaże w częściowej deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, Powiat Skarżyski dokonana zwrotu nadwyżki na konto wskazane przez jednostkę. Do podania numeru rachunku bankowego zobowiązuje się kierownika jednostki.
3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka po otrzymaniu zwrotu z Powiatu, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody jednostki.

§ 10

1. Zobowiązuje się Powiat Skarżyski do agregacji następujących danych:
 - a) częściowych rejestrów sprzedaży i zakupów dostarczonych przez jednostki, w celu sporządzenia zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupów,
 - b) częściowych deklaracji VAT-7, sporządzonych na aktualnym wzorze deklaracji, dostarczonych przez jednostki w celu sporządzenia i przekazania do właściwego urzędu skarbowego zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Skarżyskiego.
2. Agregacja danych będzie dokonywana przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.

§ 11

Upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Skarżysku -Kamiennej dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.

§ 12

Niniejszą uchwałę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu.

UZASADNIENIE

Zgodnie z ustawą 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 Powiat Skarżyski będzie dokonywał rozliczeń podatku od towarów i usług wraz z swoimi jednostkami organizacyjnymi, gdyż zgodnie z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej jednostki te nie posiadają osobowości prawnej i na gruncie podatku Vat nie są odrębnymi podatnikami. W celu określenia spójnych zasad konsolidacji zasadnym jest podjęcie niniejszej uchwały.