

Uchwała Nr 283/16
Zarządu Powiatu Słubickiego
z dnia 30 grudnia 2016 r.
w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT
przez Powiat Słubicki

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. - Dz. U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.) w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14)

zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług [dalej: VAT] w Powiecie Słubickim [dalej: Powiat] łącznie z jego jednostkami organizacyjnymi, zwanymi dalej „jednostkami”, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3. 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami z VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5% i 0%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

§ 4. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. - Dz.U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) [dalej: ustawa o VAT]. Ponadto ustala się zasadę rozliczania podatku naliczonego wg proporcji określonej zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT oraz wg proporcji określonej zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT.

§ 5. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych 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 był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8%, 5% lub 0%.

§ 6. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez kierowników jednostek 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 będącego odbiorcą świadczenia, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu Słubickiego.



§ 7. 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
<u>Sprzedawca</u> Powiat Słubicki ul. Józefa Piłsudskiego 20 69-100 Słubice NIP - 5981460085	<u>Nabywca</u> Powiat Słubicki ul. Józefa Piłsudskiego 20 69-100 Słubice NIP - 5981460085
<u>Wystawca</u> Jednostka organizacyjna Powiatu (jej nazwa, adres i rachunek bankowy)	<u>Odbiorca</u> Jednostka organizacyjna Powiatu (jej nazwa i adres)

2. Każda z jednostek wprowadzi numerację faktur sprzedaży wg następującego schematu:

numer_kolejny_trzycyfrowy/miesiąc_wystawienia/rok_wystawienia/skrót_wskazany_w_zalaczniku_nr_1, np. 001/01/2017/ZST.

§ 8. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki. Kwoty ujmowane w deklaracjach winny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 9. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragonach fiskalnych. W jednostkach nieposiadających kas zobowiązuje się kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Słubicach.

§ 10. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- 1) przekazywania do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Słubicach w terminie do 13-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu - ewidencje muszą być zgodne z ewidencją księgową jednostki oraz podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki,
- 2) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Powiatu Słubickiego Nr 20 8369 0008 0063 7248 2000 0010, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc - nazwa jednostki”,

- 3) niezwłocznego sporządzania korekty w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 i złożenia do wydziału finansowego Starostwa Powiatowego w Słubicach wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty,
- 4) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do wydziału finansowego Starostwa Powiatowego w Słubicach,
- 5) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7,
- 6) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 11. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Starostwa Powiatowego w Słubicach wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Starostwa zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

§ 12. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.

§ 13. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częstkowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Słubicach celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Powiatu.

§ 14. Faktury wystawione do dnia 31 grudnia 2016 roku z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Powiatu), będą uznawane za prawidłowe.

§ 15. Kierownicy jednostek zobowiązani są do doprowadzenia do wystawiania przez kontrahentów prawidłowych faktur, tj. faktur z danymi o których mowa w § 7. W razie takiej potrzeby należy wprowadzić odpowiednie postanowienia do umów zawartych przed 1 stycznia 2017 roku, odpowiednio sprostować określenie strony umowy oraz nałożyć na kontrahenta obowiązek wystawiania faktur zgodnych z § 7.

§ 16. Nowo zawierane umowy winny być zawierane z danymi, o których mowa w § 6 i w § 7.

§ 17. Zasady określone niniejszą uchwałą stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 1 stycznia 2017 r.

§ 18. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA
Marcin Jabłoński

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Słubickiego

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki
1	Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Rzepinie ul. Wojska Polskiego 30, 69-110 Rzepin	POW
2	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza „Nasza Chata” w Cybince ul. Lwowska 7, 69-108 Cybinka	NC
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach ul. Sienkiewicza 28, 69-100 Słubice	PCPR
4	Zarząd Dróg Powiatowych w Słubicach Świecko 37, budynek nr 5, 69-100 Słubice	ZDP
5	Zespół Szkół Technicznych w Słubicach Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice	ZST
6	Zespół Szkół Ekonomiczno - Rolniczych w Słubicach Al. Niepodległości 23 69-100 Słubice	ZSER
7	Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie	ZSE
8	Zespół Szkół Licealnych w Słubicach ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice	ZSL
9	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Słubicach Al. Niepodległości 23, 69-100 Słubice	SOSW
10	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Słubicach ul. Sienkiewicza 28, 69-100 Słubice	PPP