

Uchwała nr 127/2016

Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego

z dnia 8 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Strzelecko-Drezdeneckim

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

uchwała się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Strzelecko-Drezdeneckim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone niniejszą uchwałą dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych wykazanych w załączniku nr 1 do uchwały.

§ 3. Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przestrzegania postanowień uchwały uwzględniając jej zapisy w swojej polityce rachunkowości oraz do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 5. Do dnia 31 grudnia 2016 roku Powiat Strzelecko-Drezdenecki składa w Urzędzie Skarbowym w Drezdenku informację o podjęciu od dnia 1 stycznia 2017 roku rozliczania podatku od towarów i usług wspólnie z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 6. Jednostki organizacyjne wymienione w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały, nie dokonują czynności związanych z wyrejestrowaniem się z rejestru podatników podatku od towarów i usług, ponieważ jednostki te, na podstawie złożonej przez Powiat Strzelecko-Drezdenecki informacji, zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drezdenku.

§ 7.1. Od dnia 1 stycznia 2017 roku umowy zawierane przez jednostkę organizacyjną w imieniu i na rzecz Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego czyli: pełną nazwę powiatu wraz z jego adresem, NIP oraz dane jednostki jako podmiotu podpisującego umowę czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki działającego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały.

2. Umowy muszą zawierać informację o cenie brutto, lub o cenie netto wraz klauzulą doliczenia stawki VAT.

3. Jeżeli zastosowanie powyższej klauzuli nie będzie możliwe ze względów społecznych lub innych (np. ustalone ceny stałe) wówczas należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”.

§ 8. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. zamówienia publiczne od 1 stycznia 2017 roku muszą zawierać ujednoczone dane, o których mowa w § 7.1.

§ 9. 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki Powiatowi Strzelecko-Drezdeneckiemu. Podstawą tych rozliczeń jest nota księgowa.

§ 10. Ustalenia określone w § 9 nie dotyczą rozliczeń między innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub innymi podmiotami.

§ 11. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie tj.

- 1) związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług;
- 2) związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług określonymi w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (23%, 8%, 5%);
- 3) związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalność statutowa jednostki).

§ 12. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce;
- 2) przekazania danych z pkt 1 do Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresami e-mail do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- 3) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu Vat według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego);
- 4) prowadzenia miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu Vat według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego), jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego;
- 5) dostarczania rejestru sprzedaży oraz rejestru zakupów, o których mowa w pkt 3 i 4), a także częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowej) podpisanych przez dyrektora i głównego księgowego jednostki oraz przez osobę odpowiedzialną do Starostwa Powiatowego w nieprzekraczalnym terminie do 15-ego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w formie papierowej i elektronicznej w złotych i groszach;
- 6) niezwłocznego sporządzenia korekty w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do wydziału finansowego Starostwa Powiatowego w Strzelcach Kraj. wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty,
- 7) przekazania obliczonej kwoty podatku w złotych i groszach za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Starostwa Powiatowego do 20-tego dnia następnego miesiąca (podatek należny pomniejszony o naliczony).

§ 13. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 14. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca: Powiat Strzelecko-Drezdenecki ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7 66-500 Strzelce Krajeńskie NIP: 599-26-35-973	Nabywca: Powiat Strzelecko-Drezdenecki ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7 66-500 Strzelce Krajeńskie NIP: 599-26-35-973
Wystawca: Jednostka organizacyjna powiatu (Nazwa, adres, rachunek bankowy)	Odbiorca: Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa, adres)

§ 15. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, co do których istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego w pełnej lub częściowej wysokości zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 16. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego:

- 1) metoda bezpośredniego rozliczania 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 (innej 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 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – ustalenie prewspółczynnika.

§ 17. Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o których mowa w § 11.

§ 18. Ustalenie proporcji, o której mowa w § 16 pkt 2 lit. „a” dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego do końca 2017 roku.

§ 19. Po zakończeniu roku podatkowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty podatku odliczonego według proporcji wstępnej

(bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla zakończonego roku podatkowego – według proporcji rzeczywistej z uwzględnieniem szczególnych zasad wynikających z art. 90c ust. 1 oraz art. 91 ust. 2-9 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 20. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w § 18 oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w § 19 za poprzedni rok podatkowy dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują do Starostwa Powiatowego w terminie do 8 lutego każdego roku obrotowego.

§ 21. W celu ujednoczenia numeracji w jednostkach ustala się następujący sposób oznaczania wystawianych faktur sprzedaży: kolejny numer faktury /rok/ skrócona nazwa jednostki według załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 22. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragony fiskalne) poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Dotychczasowe dane mogą być stosowane nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 roku.

§ 23. Dyrektorów jednostek nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do Starostwa Powiatowego.

§ 24. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencję obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 roku.

§ 25. Zobowiązuje się Powiat Strzelecko-Drezdenecki do agregacji następujących danych:

- 1) częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży dostarczanych przez jednostki (sporządzanych według wzorów stanowiących załączniki nr 3 i 4 do uchwały) w celu sporządzenia zbiorczych rejestrów zakupu i sprzedaży,
- 2) częściowych deklaracji VAT-7 w złotych i groszach, sporządzonych na aktualnym wzorze deklaracji, dostarczonych przez jednostki w celu sporządzenia i przekazania do właściwego urzędu skarbowego zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego.

§ 26. 1. Powiat Strzelecko-Drezdenecki na podstawie art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) zobowiązany jest z dniem 1 stycznia 2017 r. (informacja za II półrocze 2016 r.) do przekazywania Ministrowi Finansów bez wezwania miesięcznych informacji w zakresie szczegółowego zestawienia zakupów i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatku od towarów i usług (tzw. schemat VAT) oraz innych danych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

2. Jednostki organizacyjne powiatu zobowiązane są do dostosowania własnych systemów informatycznych do generowania zestawień w formie elektronicznej określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane

(Dz. U. z 2016 r. poz. 932) i przesyłania ich do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Strzelcach Kraj. w terminie do dnia 15 następnego miesiąca.

§ 27. Mechanizm tzw. „Odwrotnego obciążania” uregulowany w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) stanowiący, iż dostawy takich towarów jak (telefony komórkowe, komputery przenośne, konsole do gier video tablety itp.) w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20.000 zł (kwota netto) rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego, a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej. Informacje o planowanym zakupie związanym z odwrotnym obciążeniem należy przekazywać na bieżąco do Starostwa Powiatowego, które będzie prowadziło rejestr na potrzeby ww. mechanizmu.

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

2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach cząstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor jednostki i podległe mu osoby, które zobowiązane są do zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o VAT i ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej uchwały.

§ 29. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Strzelecko-Drezdeneckiemu oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego.

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

§ 31. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU


Edward Tyranowicz

()

()

Załącznik Nr 1
do uchwały nr 127/2016
Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego
z dnia 8 grudnia 2016 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego podlegających
centralizacji podatku od towarów i usług

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Dom Pomocy Społecznej w Dobiegniewie ul. Gdańska 17	DPS
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drezdenku ul. Kościuszki 31	PCPR
3.	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Strzelcach Kraj. ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7	PZEA
4.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Drezdenku ul. Kościuszki 31	PPPD
5.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Strzelcach Kraj. ul. Okrężna 14	PPPS
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Strzelcach Kraj. ul. Kościuszki 28	SOSZW
7.	Starostwo Powiatowe w Strzelcach Kraj. ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7 - dochody własne - dochody Skarbu Państwa	SPDW SPSP
8.	Zespół Szkół w Strzelcach Kraj. ul. Kościuszki 29	ZSS
9.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Drezdenku ul. Konopnickiej 2	ZSP
10.	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Strzelcach Kraj. Al. Wolności 7	ZSCKU

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU


Edward Tyranowicz

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 127/2016
Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego
z dnia 8 grudnia 2016 r.

Miejscowość, dnia

Pieczęć Powiatu

.....

PEŁNOMOCNICTWO

Ja, niżej podpisana/-y (imię i nazwisko) Starosta Strzelecko-Drezdenecki udzielam pełnomocnictwa Pani/-u (imię i nazwisko, stanowisko [dyrektor (pełna nazwa jednostki/) legitymującej/-mu się dowodem osobistym o numerze (numer i seria dowodu osobistego) do działania w poniższym zakresie, tj. w szczególności:

- 1) wystawiania w imieniu Powiatu (nazwa Powiatu) faktur VAT,
- 2) wystawiania w imieniu Powiatu (nazwa Powiatu) faktur VAT korygujących,
- 3) wystawiania w imieniu Powiatu (nazwa Powiatu) not korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Powiatu (nazwa Powiatu) paragonów fiskalnych,
- 5) wystawiania w imieniu Powiatu (nazwa Powiatu) not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

.....

(data i podpis Starosty)

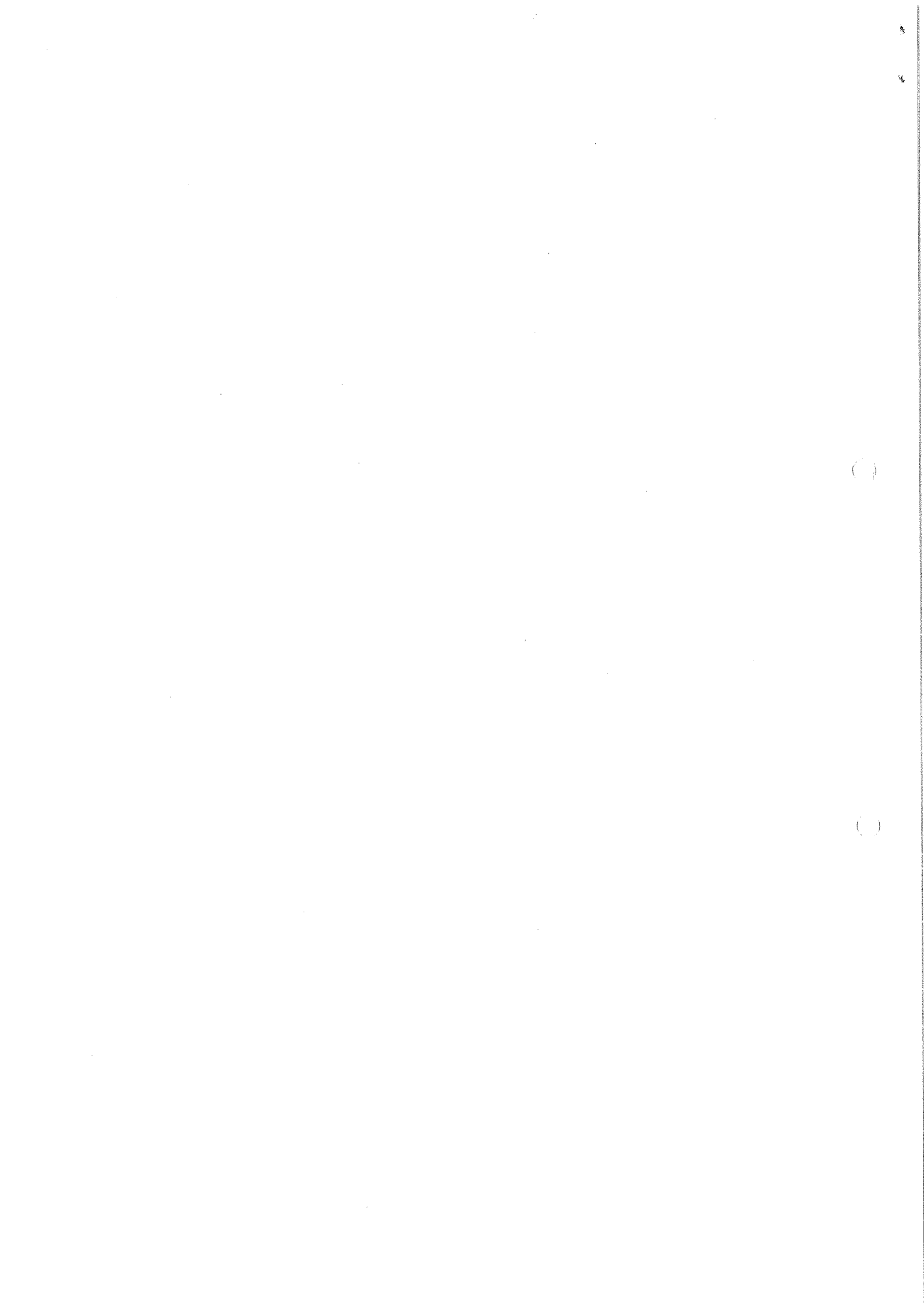
Załącznik nr 3 do Uchwały nr 127/2016 Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego z dnia 8 grudnia 2016 r.

Powiat/...../.....
(nazwa jednostki organizacyjnej) (skrótowa nazwa jednostki organizacyjnej)

NIP Powiatu:

Rejestr zakupów -/...../...../
(miesiąc/rok)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
L.p	Nr FV i poz. ksiąg.	Data wpływu/termin zapłaty	Dostawca w tym nr NIP	Opis usługi / towaru	Kwota netto [PLN]	kwota VAT [PLN]	Kwota brutto [PLN]	pre-współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	kwota netto z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]	kwota VAT z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
SUMA											



()

()