

Uchwała Nr 64/168/2016
Zarządu Powiatu w Wałczu
z dnia 6 grudnia 2016 r.

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz.814 z późn. zm.) 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 2016r., poz.1454), Zarząd Powiatu w Wałczu uchwała, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Wałeckim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Procedury, o których mowa w § 1, obowiązują jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego wymienione w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy jednostki oraz numeru jednostki, który będzie wyznacznikiem na numerach faktur.

§ 3

Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Wałeckiego.

§ 4

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego do:

- 1) przestrzegania postanowień niniejszej uchwały;
- 2) dostosowania własnych uregulowań (polityki rachunkowości) pod kątem wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług;
- 3) postępowania się numerem NIP Powiatu Wałeckiego **765-16-76-498** przy wykonywaniu czynności prawnych.

§ 5

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Wałeckiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Zarząd Powiatu w Wałczu:

Bogdan Wankiewicz

Jolanta Wegner

Danuta Kęsek

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 64/168/2016
Zarządu Powiatu w Wałczu
z dnia 6 grudnia 2016 r.

Procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Wałeckim.

1. Powiat Wałecki zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług złoży w terminie do 31.12.2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Wałczu informację o podjęciu od dnia 1.01.2017 r. rozliczenia podatku od towarów i usług wraz z jednostkami organizacyjnymi Powiatu Wałeckiego wymienionymi w załączniku nr 2 do uchwały.
2. Jednostki organizacyjne wymienione w załączniku nr 2 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 Wałecki zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wałczu.
3. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług składają ostatnią Deklarację VAT -7 do Urzędu Skarbowego za miesiąc grudzień 2016 r.
4. Do dnia 31 grudnia 2016 roku zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego do wprowadzenia zmian w podpisanych umowach cywilnoprawnych zawartych przez jednostki w imieniu i na rzecz Powiatu Wałeckiego w formie aneksów do umów. Zmiany w umowach dotyczą podmiotu zawierającego umowę, w szczególności nazwę powiatu, adres, NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Powiat Wałecki, czyli nazwę jednostki, adres, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu w Wałczu. Ponadto umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT. Jeżeli zastosowanie powyższej klauzuli nie będzie możliwe ze względów społecznych lub innych (np. ustalone stałe ceny) wówczas należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”.
5. Umowy po dniu 1 stycznia 2017 r. należy zawierać w imieniu i na rzecz Powiatu Wałeckiego. Umowy winny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu Powiatu Wałeckiego, czyli pełną nazwę jednostki wraz z adresem, a także podpis dyrektora jednostki działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu w Wałczu.
6. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 01 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednolicone dane o których mowa w pkt. 4.

7. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” 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 wideo itd.) w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20 000 zł (kwota netto) rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Wałeckiego a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej. Informacje o planowanym zakupie należy przekazywać na bieżąco Skarbnikowi Powiatu.

8. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie, tj.

- związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
- związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%),
- związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki)

9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych.

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

- a) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- b) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- c) nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
- d) adres jednostki,
- e) NIP Powiatu.

11. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Ustala się, następujące dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wypisywane na fakturach:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
SPRZEDAWCA: Powiat Wałecki ul. Dąbrowskiego 17 78-600 Wałcz NIP: 765-16-76-498	NABYWCA: Powiat Wałecki ul. Dąbrowskiego 17 78-600 Wałcz NIP: 765-16-76-498
WYSTAWCA – Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres)	ODBIORCA – Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres)

12. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: symbol FV /numer jednostki organizacyjnej/numer faktury/rok, przy czym numer jednostki organizacyjnej określony jest w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

13. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego (np. refakturowanie mediów) udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Wałeckiemu. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

14. Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać Skarbnikowi Powiatu.

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

16. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Wałeckiego do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce,
- 2) przekazania tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałczu wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresu e-mail,
- 3) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz częściowej deklaracji VAT-7 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałczu do pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Powiatu z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczającym terminie do 12 – ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- 4) sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 w groszach,
- 5) przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy do 15 - tego dnia następnego miesiąca,
- 6) w przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałczu,
 - b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT, przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyny dokonania korekty do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałczu,

7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku.

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

19. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług w jednostkach, zapytanie do Ministra Finansów kieruje dana jednostka z oznaczeniem Powiatu Wałeckiego jako pytającego podatnika, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne w oryginale należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałczu w celu ich archiwizacji.

20. Ustala się następujące zasady wyliczenia wskaźnika i pre-wskaźnika:

- 1) jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego uzyskujące status czynnego podatnika VAT z dniem 1 stycznia 2017 r. zobowiązane są do określenia odpowiedniego wskaźnika, pre-wskaźnika służącego do odliczenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 90 i art. 86 ust.2a ustawy o VAT,
- 2) w Powiecie Wałeckim do określenia sposobu proporcji, o której mowa w art.86 ust. 2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r „w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników" (Dz. U z 2015 r. poz. 2193),
- 3) Starostwo Powiatowe w Wałczu do ustalenia proporcji stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 w/w rozporządzenia w oparciu o zapisy § 2 ust. 9 oraz § 3 ust. 5 w/w rozporządzenia, podstawą wyliczenia pre-wskaźnika jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok 2015 - RB- 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok 2015 - RB-28S, wyliczenie pre-wskaźnika dokonuje się według druku określonego załącznikiem nr 1 do niniejszych procedur,
- 4) jednostki budżetowe powiatu wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 w/w rozporządzenia,
- 5) do wyliczenia proporcji na rok 2016 przyjmuje się dane za rok budżetowy 2015,
- 6) proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej,
- 7) przy wyliczeniu proporcji jednostki budżetowe w liczniku wzoru uwzględniają, na podstawie deklaracji VAT, roczny obrót netto za rok 2015 z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia (jeśli takie wystąpiło),

w mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej za rok 2015, podstawą do ustalenia dochodów wykonanych jest plan finansowy dochodów (sprawozdanie RB- 27 S) oraz zrealizowane wydatki jednostki w oparciu o plan finansowy Rb-28S jak również zapisy wynikające z § 3 pkt 5 w/w rozporządzenia, wyliczenie pre-wskaźnika dokonuje się na druku określonego załącznikiem nr 2 do niniejszych procedur,

8) w przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu , wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%,

9) w przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje , że proporcja wynosi 0%,

10) jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego, w których proporcja przekroczy 2% stosują powyższy wskaźnik przy nabyciu towarów i usług , które służą zarówno działalności gospodarczej jak również działalności publicznej, tj. statutowej, celem określenia jaka część nabytych towarów i usług służy tylko do wykonywania czynności opodatkowanych , czyli jaką część możemy odliczyć, należy ustalić wskaźnik proporcji według zapisów art.90 ustawy o Vat i taki stosować przez cały rok budżetowy.

21. Jednostki organizacyjne Powiatu Wałeckiego, które na dzień 31.12.2015 r. nie były czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług do czasu centralizacji tj. do 31.12.2016 r., w dalszym ciągu takimi podatnikami nie są o ile nie realizują dochodów wykraczających ponad kwoty określone w ustawie o podatku od towarów i usług w zakresie czynnego podatnika VAT.

22. Powiat Wałecki 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 01 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. W związku z powyższym w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wałeckiego należy dostosować własne systemy informatyczne 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. z2016 r., poz. 932) i przesyłania ich do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie do dnia 12 następnego miesiąca, a za II półrocze 2016 r. do 15 stycznia 2017 r.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 64/168/2016
Zarządu Powiatu w Wałczu
z dnia 6 grudnia 2016 r.

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU WAŁECKIEGO

Lp.	NAZWA JEDNOSTKI	NR JEDNOSTKI	ADRES
1	STAROSTWO POWIATOWE-DOCHODY POWIATU	001	78-600 Wałcz, Dąbrowskiego 17
2	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG	002	78-600 Wałcz, Kołobrzaska 33
3	POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE	003	78-600 Wałcz, Zdob. Wału Pom. 54
4	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ	004	78-600 Wałcz, Orła 35
5	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1	005	78-600 Wałcz, Kilińszczaków 59
6	ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 4 RCKU	009	78-600 Wałcz, Południowa 10 a
7	RODZINNY DOM DZIECKA W OSTROWCU	010	78-600 Wałcz, Ostrowiec 179
8	PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA	016	78-600 Wałcz, Południowa 10 b
9	POWIATOWE CENTRUM KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO	021	78-600 Wałcz, Bankowa 13
10	STAROSTWO POWIATOWE-DOCHODY SKARBU PAŃSTWA	022	78-600 Wałcz, Dąbrowskiego 17