

UCHWAŁA NR 306/2016

Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim

z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz zasad rozliczeń podatku od towarów i usług i sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Nowodworski

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), oraz art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów 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) uchwała się co następuje:

§ 1.

W związku z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. oraz uchwał Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. akt I FPS 1/13) i z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), powiatowa jednostka organizacyjna, której działalność gospodarcza nie spełnia kryterium samodzielności w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE nie może być uznana za podatnika podatku od wartości dodanej odrębnie od powiatu, w której skład jednostka wchodzi. W konsekwencji należy uznać, że samorządowe jednostki organizacyjne nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

§ 2.

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Powiat Nowodworski zwany dalej „Powiatem” będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Powiat oraz jednostki organizacyjne powiatu zwane dalej „Jednostkami”.
2. Konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT objęte będą następujące Jednostki:

- 1) Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim;
- 2) Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim;
- 3) Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim;
- 4) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim;
- 5) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim;
- 6) Dom Pomocy Społecznej „Mors” w Stegnie;
- 7) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim;
- 8) Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim.

§ 3.

1. Dyrektorów Jednostek zobowiązuje się do:
 - 1) Posługiwania się numerem NIP Powiatu Nowodworskiego **579-22-31-171** przy dokonywanych czynnościach prawnych;
 - 2) Dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez Jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług;
 - 3) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług w Jednostce;
 - 4) Dostosowania polityki rachunkowości Jednostki do niniejszej Uchwały;
 - 5) Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te Jednostki;
 - 6) Prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - 7) Sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT-7 dotyczących prowadzonej działalności.
2. Celem przygotowania Jednostek organizacyjnych Powiatu do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń dla czynności dokonywanych przez Jednostki zawarte w załączniku do Uchwały.

§ 4.

1. Wykonanie Uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.
2. Uchwała wchodzi z dniem uchwalenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

STAROSTA

mgr Zbigniew Ptak

SKARBNIK POWIATU
Młoc
mgr Małgorzata Tkaczyk

Załącznik
do Uchwały Nr 306/2016
Zarządu Powiatu
w Nowym Dworze Gdańskim
z dnia 28 grudnia 2016 r.

Procedury rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nowodworskiego

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku VAT.

1. Wyrejestrowanie.

- 1) Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług z dniem 1 stycznia 2017 r. zostaną automatycznie wyrejestrowane z rejestru podatników VAT. Ostatnią samodzielną deklaracją będzie deklaracja VAT za miesiąc grudzień 2016 r. Następny miesiąc będzie pierwszym miesiącem obowiązywania nowego scentralizowanego modelu rozliczeń VAT, od którego Jednostki te zaczną składać cząstkowe deklaracje VAT do Powiatu;
- 2) Powiat Nowodworski złoży do Urzędu Skarbowego w Malborku aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP 2 wraz z wykazem wszystkich podległych mu jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji.

2. Aneksy.

- 1) Jednostki zobowiązane są do aneksowania zawartych wcześniej przez siebie umów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat Nowodworski reprezentowany przez Jednostkę) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

Aneks w zakresie zmiany strony umowy na:

Powiat Nowodworski ul. gen. Władysława Sikorskiego 23 82-100 Nowy Dwór Gdański NIP 579-22-31-171 reprezentowany przez ... (wpisać imię i nazwisko Dyrektora Jednostki) – Dyrektora ...(wpisać nazwę Jednostki) na podstawie upoważnienia nr z dnia udzielonego przez Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim;

- 2) W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić;
- 3) Nowe umowy zawarte po dniu 1 stycznia 2017 r. należy zawierać już tylko w imieniu Powiatu Nowodworskiego reprezentowanego przez Dyrektora Jednostki wraz z podaniem nazwy Jednostki oraz numeru NIP Powiatu **579-22-31-171**.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku VAT od 1 stycznia 2017 r.

1. Faktury sprzedaży i zakupu.

- 1) Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku VAT oraz dane identyfikacyjne według wzoru:

Sprzedawca (podatnik): Powiat Nowodworski
ul. gen. Władysława Sikorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
NIP 579-22-31-171

Wystawca (płatnik): Nazwa i adres Jednostki
(bez podawania nr NIP)
numer konta bankowego Jednostki;

- 2) Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie o podatku VAT powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy według wzoru:

Nabywca (podatnik): Powiat Nowodworski
ul. gen. Władysława Sikorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
NIP 579-22-31-171

Odbiorca (płatnik): Nazwa i adres Jednostki
(bez podawania nr NIP);

- 3) Faktury dotyczące zakupu 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 winny posiadać opis przez pracownika merytorycznego, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) Tylko z czynnościami opodatkowanymi,
 - b) Tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - c) Tylko z czynnościami zwolnionymi,
 - d) W części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskaźnikiem % części podlegającej odliczeniu,
 - e) W części z czynnościami opodatkowanymi podlegającymi odliczeniu według współczynnika struktury sprzedaży;
- 5) Wszelkie odpłatne czynności Jednostek objętych konsolidacją na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy Jednostkami objętymi konsolidacją (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w deklaracjach częściowych.

2. Ewidencja dla celów VAT.

- 1) Jednostki będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT ewidencję sprzedaży towarów i usług (rejestr sprzedaży) oraz ewidencję zakupów towarów i usług (rejestr zakupu);
- 2) Jednostki wystawiają faktury w programie Firmy GRAVIS FAKT SQL lub FIN SQL:
 - a) ZDP – Zarząd Dróg Powiatowych,
 - b) ZS1 – Zespół Szkół Nr 1,
 - c) ZS2 – Zespół Szkół Nr 2,
 - d) PPP – Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna,

- e) SOSW – Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy,
- f) DPS – Dom Pomocy Społecznej „MORS”,
- g) PCPR - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- h) ST – Starostwo Powiatowe.

Numer faktury wystawianej przez Jednostkę powinien zawierać ww. skrót Jednostki (oprócz Starostwa), kolejny numer faktury, rok (np. ZDP/ 001/2017);

- 3) W Starostwie Powiatowym faktury wystawiane są w programie FAKT SQL w wydziałach i na samodzielnych stanowiskach oznaczonych następująco:
 - a) 01 – STAROSTWO ZBIORCZY,
 - b) 02 - OSO,
 - c) 03 - GKSP (dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa),
 - d) 04 - GKP (dotyczy nieruchomości Powiatu),
 - e) 05 - ZIP (za sprzedaż wraków samochodów),
 - f) 06 - RŁ (za dzierżawę obwodów łowieckich),
 - g) 07 - WK (wydział komunikacji).

Numer faktury powinien zawierać ww. ST, skrót, kolejny numer faktury, rok (np. ST/OSO/001/2017);

- 4) Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur (rejestr z programu FAKT SQL lub FIN SQL);
- 5) Ewidencję zakupu sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur;
- 6) W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

3. Deklaracja „częstkowa” VAT.

- 1) Jednostki sporządzają deklaracje „częstkowe” VAT-7 na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez Jednostkę ewidencji (deklaracje z programu FAKT SQL lub FIN SQL);
- 2) Kwoty ujmowane w deklaracjach „częstkowych” powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania);
- 3) Obowiązuje sporządzenie deklaracji zerowych;
- 4) Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” VAT-7 jest Powiat Nowodworski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane Jednostki sporządzającej deklaracje;
- 5) Jednostki zobowiązane są do przesyłania „częstkowych” deklaracji VAT-7 wraz z rejestrami w wersji papierowej i elektronicznej z programu FAKT SQL lub FIN SQL do Powiatu do programu KONSVAT do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym;
- 6) Termin, o którym mowa w pkt 5 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 miesiąca, następnego po miesiącu rozliczeniowym.

4. Obowiązek podatkowy w VAT.

W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji VAT-7 Jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu – zgodnie z działem IV ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

5. Korekta deklaracji „częstkowych” VAT.

W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” deklaracji VAT-7 wraz z rejestrami, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:

- 1) Niezwłocznie zgłosić ten przydatek do Wydziału Finansowo – Księgowego w Starostwie Powiatowym;
 - 2) Sporządzić niezbędne korekty „częstkowych” ewidencji i deklaracji VAT-7 oraz złożyć pisemne uzasadnienie o przyczynach dokonywanej korekty deklaracji oraz pisemne oświadczenie, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.
6. Deklaracja zbiorcza VAT-7.
- 1) Po otrzymaniu przez Powiat, przesłanych przez Jednostki do programu KONSVAT, „częstkowych” deklaracji VAT-7 wraz z odpowiednimi rejestrami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowanej deklaracji VAT-7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w Malborku w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym;
 - 2) Zbiorczą deklarację w imieniu Powiatu podpisuje Starosta lub Wicestarosta;
 - 3) Na podstawie rejestrów przesłanych do KONSVAT zostanie również wygenerowany Jednolity Plik Kontrolny za wybrany okres sprawozdawczy.
7. Wpłata i zwrot podatku VAT.
- 1) Kwotę podatku VAT wynikającą z deklaracji „częstkowej” VAT-7 Jednostki przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu w terminie do 15 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym;
 - 2) W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu podatek zostanie przekazany Jednostce na wskazany przez nią rachunek, z rachunku Powiatu, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.
8. Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT.
- 1) Upoważnieni pracownicy Powiatu dokonują czynności sprawdzających pod względem formalnym, związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT przez Jednostki;
 - 2) Dyrektorzy Jednostek organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego ponoszą odpowiedzialność karno – skarbową w zakresie rozliczeń VAT, zgodnie z art. 9 Kodeksu karnego skarbowego.

STAROSTA

mgr Zbigniew Ptak


SKARBNIK POWIATU
mgr Małgorzata Tkaczyk

UZASADNIENIE

W związku z wejściem w życie 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 2016 poz. 1454), Jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r. Podjęcie uchwały jest obowiązkiem wynikającym z ww. ustawy.

STAROSTA

mgr Zbigniew Ptak

SKARBNIK POWIATU

mgr Małgorzata Tkaczyk