

UCHWAŁA Nr 419. 84 .2016
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 30 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie Sierpeckim

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 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 roku (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454) uchwała się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Sierpeckim i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują wszystkie powiatowe jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki .

§ 3. 1. Uchwałę niniejszą należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Sierpeckiego, jednocześnie dyrektorzy jednostek zobowiązani są do przestrzegania postanowień uchwały uwzględniając jej zapisy w swoich politykach rachunkowości oraz do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

2. Dyrektorów jednostek w których nie zatrudnia się głównych księgowych natomiast obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest przez Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych utworzony jako Centrum Usług Wspólnych Uchwałą Nr 124.XVIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 25 lutego 2016 roku zobowiązuje się do ścisłej współpracy z Dyrektorem PZJB w celu wdrożenia i realizacji niniejszej uchwały.

§ 4. Do dnia 31 grudnia 2016 roku Powiat Sierpecki składa w Urzędzie Skarbowym w Sierpcu informację o podjęciu od dnia 1 stycznia 2017 roku rozliczania podatku od towarów i usług wspólnie z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 5. Jednostki organizacyjne wymienione w załączniku 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 Sierpecki informacji zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sierpcu.

§ 6. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę

i odprowadzanych do budżetu 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 (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (tzw. działalność statutowa jednostki).

§ 7. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnego powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), z dniem centralizacji, tj. od 1 stycznia 2017 r. stają się **czynnościami wewnętrznymi**. Powinny być zatem dokumentowane 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 (gmina, inny powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowi.

§ 8. 1. **Umowy cywilnoprawne** (np. najmu) zawierane przez jednostki 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 podpisującego umowę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu w Sierpcu.

Jeśli we wcześniej zawieranych umowach przez jednostki nie przewidziano wartości brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny zostać zawarte. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z opłatami zatwierdzonymi przez Radę Powiatu, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek Powiatu Sierpeckiego do wprowadzenia w formie aneksów, zmian w zawartych umowach cywilnoprawnych poprzez wprowadzenie z dniem 1 stycznia 2017 roku jako strony umowy Powiatu Sierpeckiego z jego adresem i nr NIP oraz pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, uwzględniając właściwe określenie cen pod względem VAT.

3. Aneksy do umów zawierane są przez dyrektora jednostki działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu w Sierpcu.

4. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 1 stycznia 2017 roku powinna zawierać ujednolicone dane, o których mowa

w § 8 pkt. 1.

§ 9. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” uregulowany w art. 17 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku 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 transakcji, przekraczającej 20 000 zł (kwota netto) rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Sierpeckiego a nie odrębnie każdej jednostki Informacje o planowanym zakupie związanym z odwrotnym obciążeniem należy przekazywać na bieżąco do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego, które będzie prowadziło rejestr na potrzeby ww. mechanizmu.

§ 10. **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 Sierpecki, ul. Świętokrzyska 2a, NIP: 7761676252)	Nabywca – Powiat Sierpecki, ul. Świętokrzyska 2a, NIP: 7761676252)
Wystawca – Jednostka org. powiatu (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka org. powiatu (jej nazwa i adres)

§ 11. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych **ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 12. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. 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 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 jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 13. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się dla Powiatu Sierpeckiego jako czynnego podatnika podatku VAT metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 14. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 3) nazwa podmiotu: Powiat Sierpecki / pełna nazwa jednostki.
- 4) adres jednostki,
- 5) NIP Powiatu 7761676252.

§ 15. W przypadku posiadania **kas rejestrujących** należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W przypadku stwierdzenia, że koszty dostosowania będą zbyt wysokie należy rozważyć zakup nowej kasy fiskalnej. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

§ 16. W celu prawidłowego rozliczenia przez powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Sierpcu;
- 2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu w formie papierowej i elektronicznej (JPK) do Wydziału Finansowego Starostwa na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT powiatu z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 3) przekazania do Wydziału Finansowego Starostwa przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej **częstkowej deklaracji VAT-7 sporządzonej w groszach** (na wzorze aktualnie obowiązującym). Wprowadza się obowiązek składania zerowych częściowych deklaracji VAT-7;
- 4) przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Powiatu Sierpeckiego.

§ 17. 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 przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu.

§ 18. 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 Sierpeckiego 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 Sierpcu w celu ich archiwizacji.

§ 19. Jednostki, 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 zrealizują dochodów wykraczających ponad kwoty określone w ustawie o podatku od towarów i usług w zakresie czynnego podatnika VAT.


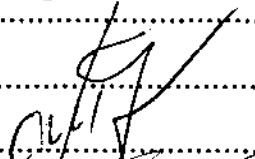
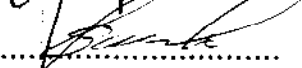

§ 20. Powiat Sierpecki zobowiązany jest z dniem 1 stycznia 2017 roku do przekazywania Ministrowi Finansów bez wezwania miesięcznych informacji w zakresie szczegółowego zestawienia zakupów i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego. W związku z powyższym w jednostkach Powiatu Sierpeckiego należy dostosować systemy informatyczne do generowania zestawień w formie elektronicznej określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie 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).

§ 21. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Sierpeckiemu, Dyrektorom jednostek wymienionych w załączniku oraz Skarbnikowi Powiatu

§ 22. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Zarząd:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1) Jan Laskowski | - Przewodniczący |
| 2) Juliusz Gorzkoś | - członek |
| 3) Sławomir Olejniczak | - członek |
| 4) Stanisław Pawłowski | - członek |
| 5) Krystyna Siwec | - członek |


.....

.....

.....

.....
nieobecna
.....

Załącznik
do UCHWAŁY Nr 419.84.2016
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 30 listopada 2016 roku.

Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Sierpeckiego objętych centralizacją VAT:

L.p	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Sierpcu	Ul. Świętokrzyska 2a, 09-200 Sierpc	SP
2.	Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie	Ul. 3 Maja 116, 09-227 Szczutowo	DPS
3.	Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie	Ul. 3 Maja 118, 09-227 Szczutowo	PDD
4.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu	Ul. Świętokrzyska 2a, 09-200 Sierpc	PCPR
5.	Zarząd dróg Powiatowych w Sierpcu	Ul. Kościuszki 1A, 09-200 Sierpc	ZDP
6.	Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu	Ul. Armii Krajowej 8a 09-200 Sierpc	PZJB
7.	Liceum Ogólnokształcące w Sierpcu	Ul. Sucharskiego 2, 09-200 Sierpc	LO
8.	Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu	Ul. Armii Krajowej 10, 09-200 Sierpc	ZSNR1
9.	Zespół Szkół Nr 2 w Sierpcu	Ul. Wiosny Ludów 7, 09-200 Sierpc	ZSNR2
10.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu	Ul. Armii Krajowej 10, 09-200 Sierpc	CKP
11.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu	Ul. Armii krajowej 1, 09-200 Sierpc	SOSW
12.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sierpcu	Ul. Armii Krajowej 8b, 09-200 Sierpc	PPP
13.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu	Ul. Sucharskiego 2, 09-200 Sierpc	OPP
14.	Kryta Pływalnia w Sierpcu	Ul. Mjra Henryka Sucharskiego 2, 09-200 Sierpc	KP

STAROSTA
Jan Laskowski