

UCHWAŁA NR 213/2016
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 3 października 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od
towarów i usług w Powiecie Żnińskim**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814) oraz ustawy z dnia 5 września 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454) 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, a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15)

uchwała się, co następuje:

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

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

§ 3. Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Żnińskiego.

§ 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 Żniński składa w Urzędzie Skarbowym w Żninie 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.

§ 6. 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 Żniński informacji zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żninie.

§ 7.1. Od dnia 1 stycznia 2017 roku umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Powiatu Żnińskiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i 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 Żnińskiego.

2. Umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT.

3. 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”.

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

§ 9. Rozliczenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku do niniejszej uchwały nie są fakturowane i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i zakupu ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Żnińskiemu. 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 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;
- 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 Żninie wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresami e-mail do dnia 15 stycznia 2017 roku;
- 3) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego ewidencji zakupu, a także częściowej deklaracji VAT-7 podpisanych przez dyrektora i głównego księgowego jednostki oraz przez osobę odpowiedzialną do Starostwa Powiatowego w Żninie w nieprzekraczalnym terminie do 15-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w formie papierowej i elektronicznej zgodnej z § 27;
- 4) dostarczenia sporządzonych miesięcznych częściowych deklaracji VAT-7 w złotych i groszach;
- 5) przekazania obliczonej kwoty podatku w złotych i groszach za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Żninie do 15-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.

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

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca: Powiat Żniński ul. Potockiego 1 88-400 Żnin NIP: 562-180-39-91	Nabywca: Powiat Żniński ul. Potockiego 1 88-400 Żnin NIP: 562-180-39-91
Wystawca – Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i 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.

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

- 1) metoda bezpośredniego rozliczenia 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 prewspółczynika.

§ 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 Żnińskiego do końca 2017 roku.

§ 19. Po zakończeniu roku podatkowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty 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 Żninie w terminie do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego.

§ 21. Zobowiązuje się jednostki do prowadzenia ewidencji według następującego schematu:

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

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

§ 23. 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. Dotychczasowe dane mogą być stosowane nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 roku.

§ 24. 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 w Żninie.

§ 25. 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.

§ 26. Zobowiązuje się Powiat Żniński do agregacji następujących danych:

- 1) częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki, oznaczonych według § 21 i sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami 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 Żnińskiego.

§ 27. Od dnia 1 stycznia 2017 roku zobowiązuje się Powiat Żniński do przekazywania Ministrowi Finansów 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. Powiat posiada system informatyczny firmy Wolters Kluwer SA, Linia Progran.

§ 28. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” należy stosować zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku od towarów i usług. Informacje o planowanym zakupie związanym z odwrotnym obciążeniem należy przekazywać na bieżąco do Starostwa Powiatowego, które będzie prowadziło rejestr na potrzeby ww. mechanizmu.

§ 29. Zainteresowana jednostka składa wniosek o interpretację indywidualną do Ministra Finansów wskazując jako pytającego podatnika Powiat Żniński, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń, jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne w oryginale należy przekazać Powiatowi Żnińskiemu w celu ich archiwizacji.

§ 30. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Żnińskiemu oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Żnińskiego.

§ 31. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Jaszcuk

Uzasadnienie

W związku z wejściem w życie 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 konieczne jest określenie zasad rozliczania podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Żnińskiego najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

EN/KSzK

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Jaszcuk

Załącznik
do UCHWAŁY NR 213/2016
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 3 października 2016 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Żnińskiego

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Żninie	CKU
2.	Dom Pomocy Społecznej w Barcinie	DPSB
3.	Dom Pomocy Społecznej w Podobowicach	DPSP
4.	Dom Pomocy Społecznej w Tonowie	DPST
5.	Dom Pomocy Społecznej w Żninie	DPSŻ
6.	I Liceum Ogólnokształcące im. Braci Śniedeckich w Żninie	ILO
7.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Gąsawie	POWG
8.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego w Rozalinowie	POWR
9.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żninie	PPP
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie	PCPR
11.	Powiatowy Urząd Pracy w Żninie	PUP
12.	Powiatowy Zespół Oświaty w Żninie	PZO
13.	Starostwo Powiatowe w Żninie: - dochody własne - dochody Skarbu Państwa	SPŻ SKP
14.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Żninie	ŚDS
15.	Zarząd Dróg Powiatowych w Żninie z siedzibą w Podgórzynie	ZDP
16.	Zespół Szkół Ekonomiczno-Handlowych w Żninie	ZSEH
17.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łabiszynie	ZSPŁ
18.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żninie	ZSPŻ
19.	Zespół Szkół Specjalnych w Żninie	ZSS

Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Jaszcuk