

UCHWAŁA NR 198/2020
ZARZĄDU POWIATU W ŻNINIE
z dnia 26 sierpnia 2020 r.

w sprawie 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 2020 r. poz. 920) oraz 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 2018 r. poz. 280), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) oraz ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 poz. 106 z późn. zm.¹⁾)

uchwala 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 kontynuacji zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 5.1. 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

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1495 i poz. 1751 oraz 2020 r. poz. 568, poz. 1065 i poz. 1106.

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”.

§ 6.1. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. zamówienia publiczne muszą zawierać ujednolicone dane, o których mowa w § 5.1.

2. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzone są przez poszczególne jednostki organizacyjne w ramach posiadanych środków finansowych. Zasada ta nie dotyczy postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych wspólnie ze Starostwem Powiatowym w Żninie, gdzie Zamawiającym jest Powiat Żniński.

§ 7. Rozliczenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku do niniejszej uchwały nie są fakturowane i nie powinny być ujmowane w Jednolitych Plikach Kontrolnych, tzw. JPK_VAT składanych przez te jednostki Powiatowi Żnińskiemu. Podstawą tych rozliczeń jest nota księgowa.

§ 8. Ustalenia określone w § 7 nie dotyczą rozliczeń między innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub innymi podmiotami.

§ 9. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do monitorowania 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).

§ 10. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce oraz niezwłocznego poinformowania w przypadku zmiany tych osób;

- 2) dostarczania JPK_VAT podpisanego 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 § 22;
- 3) dostarczenia sporządzonych miesięcznych częściowych JPK_VAT w złotych i groszach;
- 4) 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).

§ 11. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji VAT (jako element struktury schematu JPK_VAT) za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur oraz na podstawie otrzymywanych faktur, co do których istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego w pełnej lub częściowej wysokości.

§ 12. 1. 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)

2. W przypadku niemożliwości zastosowania zapisów zawartych w ust. 1 dopuszcza się inne zapisy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 13. 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 10b 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 przewspółczynnika.

§ 14. Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o których mowa w § 9.

§ 15. Ustalenie proporcji, o której mowa, w § 13 pkt 2 lit. b dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Żnińskiego.

§ 16. Zgodnie z art. 90 ust. 10 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku gdy proporcja o której mowa w § 13 pkt 2 lit. b nie przekracza 2% – jednostka ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

§ 17. 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.

§ 18. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w § 15 oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w § 17 za poprzedni rok podatkowy dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują do Starostwa Powiatowego w Żninie w terminie do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego.

§ 19. 1. Zobowiązuje się jednostki do prowadzenia JPK_VAT według następującego schematu:

- 1) okres, którego dotyczy,
- 2) nazwa podmiotu składającego,
- 3) część deklaracyjna,

- 4) część ewidencyjna – musi zawierać nowy zakres danych, który obejmuje:
- a) oznaczenia wybranych towarów lub usług będących przedmiotem sprzedaży,
 - b) oznaczenia określonych rodzajów transakcji w odniesieniu do sprzedaży i zakupu,
 - c) rodzaj dokumentu stanowiącego podstawę wpisu w ewidencji.

2. Schemat, o którym mowa w ust. 1 musi być zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§ 20. 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.

§ 21. Dyrektorów jednostek 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.

§ 22. Zobowiązuje się Powiat Żniński do agregacji częściowych JPK_VAT w złotych i groszach dostarczonych przez jednostki, sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami w celu sporządzenia i przekazania do właściwego urzędu skarbowego zbiorczego JPK_VAT. Powiat posiada system informatyczny firmy Wolters Kluwer SA, Linia Progran.

§ 23. 1. Wprowadza się obowiązkową płatność za nabywane towary i usługi od kontrahentów będących czynnym podatnikiem VAT za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu zwanego mechanizmem podzielonej płatności (MPP). Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu MPP na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Po dokonanej transakcji należy umieścić na fakturze adnotację „Zapłacono MPP”.

2. Dopuszcza się płatność gotówką za paliwo do samochodów służbowych.

3. Zgodnie z art. 108a ust. 1 i 1c ustawy o podatku od towarów i usług zapłatę MPP można dokonać na podstawie faktury z wykazaną kwotą podatku oraz faktury zaliczkowej, co uniemożliwia dokonanie płatności za faktury pro forma.

§ 24. Zainteresowana jednostka składa wniosek o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 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.

§ 25. Traci moc uchwała nr 85/2019 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 14 października 2019 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Żnińskim.

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

§ 27. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 r.

Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Jaszcuk

Uzasadnienie

W związku z wprowadzeniem zmian od 1 października 2020 r. zasad rozliczenia podatku VAT i wprowadzeniem obowiązku składania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK_VAT), który zastąpi dotychczasowe deklaracje VAT-7 uaktualniono zapisy do obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

EN/PG

Załącznik
do Uchwały Nr 198/2020
Zarządu Powiatu w Żninie
z dnia 26 sierpnia 2020 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.	I Liceum Ogólnokształcące im. Braci Śniedeckich w Żninie	ILO
6.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Rodzinnego w Rozalinowie	POWR
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żninie	PPP
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie	PCPR
9.	Powiatowy Zespół Oświaty w Żninie	PZO
10.	Starostwo Powiatowe w Żninie: - dochody własne - dochody Skarbu Państwa	SPŻ SKP
11.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Żninie	ŚDS
12.	Zarząd Dróg Powiatowych w Żninie z siedzibą w Podgórzynie	ZDP
13.	Zespół Szkół Ekonomiczno-Handlowych w Żninie	ZSEH
14.	Zespół Szkół Branżowych i Ogólnokształcących w Łabiszynie	ZSBO
15.	Zespół Szkół Technicznych w Żninie	ZST
16.	Zespół Szkół Specjalnych w Żninie	ZSS