

UCHWAŁA NR.....²¹⁹/2016
Zarządu Powiatu Bydgoskiego
z dnia 24 listopada 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Bydgoskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 32 ust.2 pkt.4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U.z 2016 r poz.814 ze zm.), w związku z 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.2016.1454) uchwala się co następuje:

§1.1.Z dniem 1 stycznia 2017 r Powiat Bydgoski prowadzić będzie skonsolidowane rozliczanie podatku od towarów i usług (dalej „podatek VAT”) wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi rozumianymi jako jednostki budżetowe utworzone przez Powiat Bydgoski, w tym również Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy.

2.Konsolidacją rozliczeń podatku VAT objęte będą następujące jednostki organizacyjne Powiatu Bydgoskiego (nazwa pełna jednostki - nazwa skrócona „symbol”):

- 1) Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Karolewie **(CAPOW)**
- 2) Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie **(DPS/B)**
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Koronowie **(DPS/K)**
- 4) Liceum Ogólnokształcące im.Leona Wyczółkowskiego w Koronowie **(LO)**
- 5) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koronowie **(PPPP)**
- 6) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Bydgoszczy **(PCPR)**
- 7) Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie **(PCZO)**
- 8) Zespół Szkół w Koronowie **(ZS)**
- 9) Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych im.Bronisława Zamojdżina w Karolewie **(ZSAE)**
- 10) Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim **(ZSOiZ)**
- 11) Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie **(ZSZ)**
- 12) Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy(**odpowiedni symbol wydziału**)

2. Powiat Bydgoski do dnia 31 grudnia 2016 r składa w Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy informację o podjęciu od dnia 1 stycznia 2017 r rozliczania podatku od towarów i usług wspólnie z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w § 1 pkt.2 niniejszej uchwały.

3. Jednostki organizacyjne wymienione w § 1 pkt. 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 Bydgoski informacji zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

4. 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

§2.1. Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do:

- 1) dokonania analizy dochodów osiąganych przez jednostkę /wydział pod kątem identyfikacji czynności opodatkowanych podatkiem VAT, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 2) w przypadku jednostek nieposiadających kas rejestrujących, przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalenia, czy jednostka ma obowiązek ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących i dokonania ich zakupu gdy zachodzi taka potrzeba;
- 3) w przypadku jednostek posiadających kasy rejestrujące, zweryfikowania poprawności dokumentów generowanych przez te kasy oraz doprowadzenia czynności wykonywanych w tym zakresie do zgodności z obowiązującymi przepisami;
- 4) sporządzenia aneksów do zawartych wcześniej przez siebie umów,
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w części dotyczącej zasad obiegu dokumentów i funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Powiecie Bydgoskim
- 6) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazanie tych danych w terminie do 22.12.2016 r do Wydziału Finansowo- Księgowego Starostwa Powiatowego Bydgoszczy, jak też niezwłoczne aktualizowanie powyższych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej .
- 7) prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych działalnością prowadzoną przez te jednostki ;
- 8) sporządzania ewidencji podatku VAT wyłącznie w systemach informatycznych umożliwiających wygenerowanie informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, w postaci elektronicznej (tzw, JPK_VAT);
- 9) sporządzanie tzw. „częstkowych ”deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
- 10) sporządzania jednolitych plików kontrolnych „JPK_VAT” zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w w art. 193a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa (Dz.U.2015.613) i w związku z tym dostosowania własnych systemów informatycznych do generowania zestawień w formie elektronicznej i przesyłania

ich do Wydziału Finansowo – Księgowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w terminie do dnia 12 –ego następnego miesiąca.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez Starostę/Kierownika jednostki w polityce rachunkowości.
3. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce w formie elektronicznej.
4. Fakturowanie prowadzone jest według zasad określonych w Ustawie z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (tj.Dz.U z 2011 nr 177,poz.1054 z późn.zm.)

§3. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) Określając stronę umowy, zawieranej / aneksowanej przez jednostkę organizacyjną na dostawę towarów lub świadczenie usług, należy zawrzeć zapis iż umowa zawierana jest przez Powiat Bydgoski ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz, NIP: 5542573290 reprezentowany przez(imię nazwisko kierownika jednostki) – Dyrektora(nazwa i adres jednostki) na podstawie pełnomocnictwa
- 2) W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu ,należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą w”stu”.
- 3) Przy zawieraniu umów kupna/sprzedaży oraz na wszystkich dokumentach związanych z rozliczaniem podatku VAT kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do posługiwania się numerem NIP Powiatu Bydgoskiego 5542573290

§4. Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

- 1) Jednostki budżetowe zaprzestają od 1 stycznia 2017 r podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane. Jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2017 r od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami VAT, podawania w nazwie nabywcy Powiat Bydgoski oraz jego numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/odbiorcy faktury.

- 2) Oznaczenia stron na fakturach sprzedażowych,zakupowych stosuje się według poniższego wzoru:

) Faktura sprzedaży:

:Sprzedawca: Powiat Bydgoski
(podatnik) ul. Konarskiego1-3
85-066Bydgoszcz
NIP: 5542573290

Wystawca: Nazwa adres jednostki organizacyjnej Powiatu bez podawania NIP
Konto bankowe: podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż będą to dochody Jednostki. Jednostka prowadzi windykację należności ich ewidencję .

Faktura zakupu :

Nabywca: Powiat Bydgoski
(podatnik) ul.Konarskiego1-3
85-066 Bydgoszcz
NIP: 5542573290

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu-bez podawania NIP
(płatnik)

- 4) Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not księgowych, tj.
nr dokumentu (poprzedzony zerami) /**symbol jednostki organizacyjnej** /**wydziału** (określony w §1 pkt.2 niniejszego zarządzenia) /**miesiąc/rok**
- 5) Świadczenie usług oraz dostawa towarów dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, których dotyczy zarządzenie, traktowane są jako sprzedaż wewnętrzna w ramach jednego podatnika, którym jest Powiat, są wyłączone z opodatkowania. Dokumentowanie czynności wewnętrznych pomiędzy jednostkami odbywa się na podstawie **noty księgowej** i nie wykazuje się w ewidencjach sprzedaży .

§4. Ustala się następujące zasady prowadzenia ewidencji dla celów VAT:

1. Jednostki organizacyjne Powiatu wymienione w §1 pkt.2 niniejszego zarządzenia będą prowadzić częściową ewidencję sprzedaży i zakupów VAT.

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/sprzedaży,
 - 2) numer rejestru: „kolejny numer (...)/Powiat Bydgoski/skrócona nazwa jednostki(...),
 - 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
 - 4) nazwa podmiotu Powiat Bydgoski/pełna nazwa jednostki,
 - 5) adres jednostki,
 - 6) NIP (Powiatu) 5542573290
2. Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Wydziału Finansowo – Księgowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z „częściowych” rejestrów sprzedaży VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w §1 pkt.2 jednostki budżetowe.
- 1) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art.109 ust.3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (t.j.Dz. U. z 2011Nr 177, poz.1054 ze zm.), tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku,

- 2) W prowadzonych przez jednostki budżetowe „częstkowych” rejestrach sprzedaży VAT za poszczególne miesiące ujmuje się obroty na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych.
 3. Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Wydziału Finansowo – Księgowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z „częstkowych” rejestrów zakupu VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w §1 pkt. 2 jednostki budżetowe.
 - 1) Jednostka prowadzi „częstkowe” ewidencje zakupów za poszczególne miesiące jeśli przysługuje jej prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT w pełnej lub częściowej wysokości. 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%.
 4. Jednostki organizacyjne Powiatu zobowiązane są do przysyłania zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w nieprzekraczalnym terminie do 10 – ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w formie papierowej i elektronicznej. Ewidencja przekazana w formie papierowej winna być podpisana przez kierownika jednostki i głównego księgowego.
- §5. 1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego:
- 1) W przypadku wydatku, który można bezpośrednio zaalokować do jednego z typów działalności prowadzonej przez jednostkę: działalności opodatkowanej, działalności zwolnionej lub działalności pozostającej poza zakresem opodatkowania VAT:
 - a) jeśli możliwe jest dokonanie bezpośredniej alokacji wydatku do działalności opodatkowanej poszczególnymi stawkami, - metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego - **„Odliczenie pełne”**,
 - b) jeśli możliwe jest dokonanie bezpośredniej alokacji do działalności zwolnionej lub do działalności pozostającej poza zakresem opodatkowania VAT – **„Brak jest prawa do odliczenia”**
 - 2) W przypadku wydatku, w stosunku do którego nie jest możliwe dokonanie bezpośredniej alokacji, a który pozostaje związany zarówno z działalnością gospodarczą, jak i działalnością poza zakresem opodatkowania VAT (działalność Publiczna, inna niż gospodarcza) – **„Odliczenie za pomocą Prewspółczynnika VAT”**.
 - 3) W przypadku wydatku, w stosunku do którego nie jest możliwe dokonanie bezpośredniej alokacji, a który pozostaje związany zarówno z działalnością

opodatkowaną, jak i działalnością zwolnioną - **„Odliczenie za pomocą Współczynnika struktury sprzedaży”**.

- 4) W przypadku wydatku, w stosunku do którego nie jest możliwe dokonanie bezpośredniej alokacji, a które pozostaje związany zarówno z działalnością opodatkowaną, zwolnioną jak i działalnością poza zakresem opodatkowania VAT - **„ Odliczenie za pomocą Prewspółczynnika VAT oraz Współczynnika struktury sprzedaży”**.

2. Do ustalenia odpowiedniego wskaźnika i pre- wskaźnika służącego do odliczenia podatku naliczonego, obowiązującego od 1 stycznia do końca 2017 roku, zobowiązane są jednostki organizacyjne Powiatu Bydgoskiego (odrębnie dla każdej jednostki).

§6. Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji „częstkowych” , miesięcznych VAT

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług VAT – 7 (w złotych i groszach) na podstawie danych wynikających z prowadzonych przez jednostkę ewidencji podatkowych .
2. Podmiotem, do którego jest adresowana deklaracja „częstkowa” VAT – 7 jest Powiat Bydgoski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.
4. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do przysyłania „częstkowych” deklaracji VAT w nieprzekraczalnym terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, do pracownika Wydziału Finansowo – Księgowego odpowiedzialnego za sporządzenie skonsolidowanej deklaracji VAT – 7
Deklaracje „ częstkowe” należy przekazać w formie papierowej i elektronicznej. Deklaracja w formie papierowej winna być podpisana przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

§7. Korekta deklaracji „ częstkowych ”, VAT

1. W przypadku gdy po dostarczeniu „częstkowych” deklaracji VAT – 7 wraz z ewidencjami, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:
 - 1) Niezwłocznie zgłosić ten fakt do Wydziału Finansowo – Księgowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy,
 - 2) Sporządzić niezbędne korekty częstkowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT – 7 oraz złożyć :
 - a) pisemne uzasadnienie przyczyn dokonanej korekty deklaracji,
 - b) pisemne oświadczenie, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.

§8. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” należy stosować zgodnie z art.17 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 poz.710 ze zm)

Informacje o planowanym zakupie związanym z „odwrotnym obciążeniem” należy przekazywać na bieżąco do Starostwa Powiatowego ponieważ zakupy w ramach jednolitej gospodarczo transakcji dotyczyć będą Powiatu Bydgoskiego a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej.

§9. Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT

- 1) Upoważnieni pracownicy Powiatu Bydgoskiego dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.
- 2) Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego ponoszą odpowiedzialność karno – skarbową w zakresie rozliczeń VAT, zgodnie z art.9 Kodeksu karno – skarbowego.

§10. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych, a także dyrektorom i pracownikom Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

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

Członkowie Zarządu Powiat:

1.....

2.....

3.....

4.....

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Bydgoskiego

Starosta Bydgoski
Wojciech Porzych

UZASADNIENIE

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 5 września 2016 r o szczegółowych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.2016.1545), która zakłada najpóźniejszą obowiązkową centralizację rozliczeń od 1 stycznia 2017 r, konieczne jest określenie zasad rozliczania podatku od towarów i usług dla Powiatu Bydgoskiego wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Bydgoskim i jego jednostkach organizacyjnych, opracowane zostały niniejszą uchwałą procedury obowiązujące w tym zakresie.

Skarbnik Powiatu


Grzegorz Czepanko

Dyrektor
Wydziału Finansowo-Księgowego


Izabela Szustak