

ZARZĄDU POWIATU LIDZBARSKIEGO

z dnia 7 grudnia 2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Lidzbarskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814, poz. 1579) 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. poz. 1454) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwała określa zasady wdrożenia centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług (dalej podatku VAT), prowadzenia ewidencji VAT, rozliczania podatku VAT, sporządzania deklaracji VAT w Starostwie Powiatowym w Lidzbarku Warmińskim (dalej Starostwie) i powiatowych jednostkach budżetowych, zwanych dalej jednostkami, wymienionych w załączniku nr 1 do uchwały.

§ 2. Wprowadza się zasady rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Lidzbarskim stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.

§ 3. Powiat Lidzbarski zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT złoży w terminie do 31 grudnia 2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Bartoszycach informację o podjęciu rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami budżetowymi Powiatu Lidzbarskiego od 1 stycznia 2017 r.

§ 4. Jednostki, które samodzielnie rozliczają się z podatku VAT składają ostatnią Deklarację VAT -7 do Urzędu Skarbowego w Bartoszycach za grudzień 2016 r..

§ 5. Kierownicy jednostek wprowadzą zmiany w umowach cywilnoprawnych podpisanych przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu, tak aby zawierały właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, tj.: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, tj. pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także klauzulę o doliczeniu kwoty podatku VAT do dotychczasowych cen netto, do 31 grudnia 2016 roku.

§ 6. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących kierownik jednostki doprowadzi do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych) zgodnie z art. 8 ust. 1 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.

2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących kierownicy jednostek ustalą, czy jednostka podlega obowiązkowi zainstalowania kasy rejestrującej. W przypadku wystąpienia obowiązku instalacji kas rejestrujących, jednostka przekazuje zgłoszenie do Urzędu Skarbowego w Bartoszycach oraz informację do Wydziału Finansowego Starostwa.

§ 7. Kierownicy jednostek do 31 grudnia 2016 r. dokonają szczegółowego przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem VAT i przyporządkują ich działalności:

- 1) zwolnionej od podatku od towarów i usług;
- 2) opodatkowanej - objętej stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%);
- 3) niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalność statutowa jednostki).

§ 8. Kierownicy jednostek wyznaczą osobę odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i prześlą na piśmie dane tej osoby wraz z adresem e-mail oraz numerem telefonu do Wydziału Finansowego Starostwa do 10 stycznia 2017 r.

§ 9. Kierownicy jednostek dokonają stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT do 31 grudnia 2016r.

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Lidzbarskiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz kierownikom jednostek budżetowych podległych Powiatowi.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

STAROSTA

Jan Harhaj

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Lidzbarskiego

1. Starostwo Powiatowe ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński – SP.
2. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Kazimierza Jagiellończyka, ul. Krasickiego 4, 11-100 Lidzbark Warmiński – ZSO LW.
3. Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica, ul. Orła Białego 5, 11-100 Lidzbark Warmiński – ZSZ.
4. Zespół Szkół i Placówek Oświatowych, ul. Wierzbickiego 3a, 11-100 Lidzbark Warmiński – ZSIPO LW.
5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, ul. Szkolna 3, 11-100 Lidzbark Warmiński – SOSW.
6. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Wierzbickiego 3a, 11-100 Lidzbark Warmiński – PPP.
7. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy, ul. Leśna 15, 11-100 Lidzbark Warmiński – MOW.
8. Młodzieżowy Dom Kultury, ul. Poniatowskiego 3, 11-100 Lidzbark Warmiński – MDK.
9. Zarząd Dróg Powiatowych, ul. Wyszyńskiego 20, 11-100 Lidzbark Warmiński – ZDP.
10. Rodzinny Dom Dziecka, ul. Dworcowa 4, 11-130 Orneta – RDD.
11. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Wierzbickiego 2a, 11-100 Lidzbark Warmiński – PŚDS.
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Dworcowa 4, 11-130 Orneta – PCPR.
13. Zespół Szkół Ogólnokształcących, ul. 1 Maja, 11-130 Orneta – ZSO OR.
14. Zespół Szkół Zawodowych Centrum Kształcenia Ustawicznego, ul. 1 Maja 20, 11-130 Orneta – ZSZCKU.
15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Mickiewicz 1, 11-130 Orneta – PPP.
16. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Mój Dom”, ul. Dworcowa 8, 11-130 Orneta – PO-WMD

STAROSTA

Jan Harhaj

Zasady rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Lidzbarskim

§ 1. 1. Na dowód sprzedaży jednostki wystawiają faktury zawierające wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2005 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), przy czym dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży określają następująco:

- 1) sprzedawca - Powiat Lidzbarski, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński, NIP - 7431863086;
- 2) wystawca - jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres).

2. Przy nabyciu towarów, usług lub robót budowlanych jednostki podają kontrahentom następujące dane identyfikacyjne do faktury:

- 1) nabywca - Powiat Lidzbarski, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński, NIP - 7431863086;
- 2) odbiorca - jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres).

§ 2. 1. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not: nr kolejny/miesiąc/rok/skrót nazwy jednostki np.: 1/01/2017/SP.

2. Kierownik jednostki może rozszerzyć numerację o skrót komórki merytorycznej, odpowiedzialnej za wystawienie dokumentu sprzedaży np.: 1/01/2017/SP/OR.

§ 3. Kierownicy jednostek prowadzą od 1 stycznia 2017 r. częściowe ewidencje sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur oraz innych dokumentów. Inne dokumenty dotyczyć mogą 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 np. czynszu najmu, paragonów.

§ 4. W jednostkach, którym przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT kierownicy prowadzą od 1 stycznia 2017 r. częściowe ewidencje zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada 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% albo 5%.

§ 5. 1. Wprowadza się jednolity sposób numerowania prowadzonych częściowych ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu: numer kolejny/Powiat Lidzbarski/skrócona nazwa jednostki np. 1/Powiat Lidzbarski/SP.

2. Strona tytułowa rejestru sprzedaży i zakupu powinna zawierać następujące elementy:

- 1) nazwa podmiotu: nazwa powiatu/pełna nazwa jednostki
- 2) numer rejestru: „numer kolejny / Powiat Lidzbarski/skrócona nazwa jednostki,
- 3) adres jednostki,
- 4) NIP powiatu. – 7431863086.

§ 6. Kierownicy jednostek prowadzą rejestry sprzedaży i zakupu w formie papierowej do dnia 31 grudnia 2017 roku.

§ 7. 1. Ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego i zobowiązuje się kierowników jednostek do wyliczenia i stosowania wskazanych niżej metod:

- 1) metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną poszczególnymi stawkami;
- 2) metodę odliczeń częściowych podatku na zasadach:
 - a) udziału podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług – ustalenie proporcji według art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
 - b) udziału 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 prewspółczynnika.
 - c) udziału podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności gospodarczej, zwolnionej oraz działalności publicznej (innej niż gospodarcza) - stosuje się prewspółczynnik i mnoży przez proporcję.

2. Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o których mowa w ust.1 pkt. 1.

3. Ustalenia wskaźników procentowych, o których mowa, w ust. 1 pkt 2 lit. a i b dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki do 31 stycznia.

4. Informację o wysokości proporcji i prewspółczynnika, wraz ze sposobem ich wyliczenia kierownicy jednostek przekazują na adres finanse@powiatlidzbarski.pl do dnia 31 stycznia każdego roku.

§ 8. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” uregulowany w art. 17 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, stanowiący, iż dostawy towarów wymienionych w załączniku 11 poz. 28a – 28c do ww. ustawy, w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20 000 zł (kwota netto), od jednego dostawcy, dotyczyć będzie Powiatu Lidzbarskiego, a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej. Informacje o planowanym zakupie należy przekazywać na bieżąco do Wydziału Finansowego Starostwa.

§ 9. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Powiatu Lidzbarskiego (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki w Starostwie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

§ 10. 1. Kierownicy jednostek:

- 1) sporządzają miesięczne cząstkowe deklaracje VAT-7, a także deklaracje VAT-27 w przypadku powstania takiego obowiązku, i przekazują je do Wydziału Finansowego Starostwa, na adres e-mail finanse@powiatlidzbarski.pl, do 12-tego dnia następnego miesiąca. W przypadku gdy 12-ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, deklaracje należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień;
- 2) przekazują w terminie złożenia deklaracji cząstkowych VAT -7, na rachunek bankowy Powiatu Nr 80 2030 0045 1110 0000 0237 5650 podatek VAT, będący wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, w treści przelewu wpisując „VAT za m-c/rok/skrócona nazwa jednostki,” np. 03/2017/SP;
- 3) przekazują niezwłocznie, na wniosek pracownika Wydziału Finansowego Starostwa rozliczającego podatek VAT:
 - a) cząstkowe ewidencje sprzedaży i zakupu, lub
 - b) wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT, lub
 - c) kserokopie faktur i innych dowodów księgowych wprowadzonych do ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu sporządza się deklarację „zerową” i przekazuje w terminie, o którym mowa w ust.1 pkt 1.

3. W deklaracjach częściowych kwoty wykazuje się z dokładnością do grosza.

4. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych deklaracjach częściowych sporządza się korektę, najpóźniej w terminie 3 dni od daty ich stwierdzenia, oraz składa do Wydziału Finansowego Starostwa pisemne wyjaśnienie przyczyny dokonania korekty.

§ 11. Ustala się następujący sposób księgowania operacji przekazywania i rozliczania podatku VAT:

- 1) podatek należny pomniejsza dochody, uzyskane w danej podziale klasyfikacji budżetowej i podlega wyksięgowaniu z konta dochodów, z wyjątkiem dochodów, które nie wpłynęły na rachunek bankowy w danym roku kalendarzowym, wówczas należy go ująć jako wydatek w § 4530 „podatek od towarów i usług (VAT)”;
- 2) podatek naliczony pomniejsza wydatki, realizowane w danym roku kalendarzowym.

§ 12. Wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego Starostwa dokonuje agregacji częściowych deklaracji VAT-7 oraz VAT – 27 dostarczonych przez jednostki, sporządza miesięczne deklaracje podatkowe VAT – 7 oraz VAT-27 dla Powiatu Lidzbarskiego i przekazuje je do właściwego urzędu skarbowego.

§ 13. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług, w jednostce składającej częściowe deklaracje VAT-7, zapytania do Ministra Finansów kieruje kierownik jednostki z oznaczeniem Powiatu Lidzbarskiego jako pytającego podatnika, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń jako adresu do korespondencji. Kopię interpretacji należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa w terminie 5 dni od daty jej otrzymania.

STAROSTA
Jan Harhaj