

ZARZĄDU POWIATU LIDZBARSKIEGO

z dnia 5 listopada 2020 r.

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń 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 2020 r. poz. 920), art. 3 ustawy z 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) oraz art. 99 ust. 1, art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065, 1106, 1747) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uchwała określa zasady skonsolidowanego rozliczania podatku od towarów i usług (dalej podatku VAT), prowadzenia ewidencji VAT, rozliczania podatku 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 VAT w Powiecie Lidzbarskim stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.

§ 3. W umowach cywilnoprawnych zawieranych przez Jednostki w imieniu i na rzecz powiatu określa się w szczególności:

1) dane identyfikacyjne:

a) pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP,

b) dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, tj. pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem;

2) klauzulę o cenie brutto lub doliczeniu kwoty podatku VAT do ceny netto.

§ 4. Jednostki stale monitorują okoliczności stanowiące o obowiązku rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku VAT przy zastosowaniu kas rejestrujących. W przypadku konieczności rozpoczęcia prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Jednostka jest zobowiązana do podjęcia stosownych czynności w celu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji w ten sposób, we właściwym terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami z zakresu podatku VAT.

§ 5. Kierownicy jednostek na bieżąco dokonują szczegółowego przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem VAT i przyporządkowują je odpowiednio do działalności:

1) zwolnionej od z podatku VAT;

2) opodatkowanej - objętej odpowiednią stawką podatku VAT;

3) niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT (tzw. działalności publicznoprawnej jednostki).

§ 6. Do rozliczeń w zakresie podatku VAT dotyczących okresów przed 1 października 2020 roku, a w szczególności do korekt ewidencji i deklaracji za okresy rozliczeniowe sprzed 1 października 2020 r., stosuje się zasady obowiązujące w okresie, za który jest składana ewidencja, deklaracja lub korekta ewidencji lub deklaracji.

§ 7. Jednostki pokrywają zobowiązania i ponoszą odpowiedzialność z tytułu błędów w ewidencji VAT w zakresie dotyczącym ich działalności i rozliczeń skutkujące nałożeniem na Powiat kary pieniężnej w trybie art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 8. W przypadku zmiany osób, którym powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rozliczeń Jednostki z tytułu podatku VAT, a także osób je zastępujących, Kierownicy jednostek, składają pisemną informację aktualizującą do Starostwa, w terminie do 7 dni od dnia wystąpienia zmiany.

§ 9. Kierownicy jednostek dokonają zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT do 15 listopada 2020 r.

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Lidzbarskiemu oraz Kierownikom jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego.

§ 11. Traci moc Uchwała nr OR.0025.132.2016 Zarządu Powiatu Lidzbarskiego z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczenia podatku od towarów i usług w Powiecie Lidzbarskim.

§ 12. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 października 2020 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim.

STAROSTA
Jar. Harhaj

Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Lidzbarskiego

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

STAROSTA
Jan Marhaj

Zasady rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Lidzbarskim

§ 1. Jednostki prowadzą i sporządzają cząstkowe ewidencje (rejestry) zakupu i sprzedaży za okresy miesięczne, dotyczące prowadzonej działalności, zawierające dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku VAT, w szczególności dotyczące:

- 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
- 3) kontrahentów;
- 4) dowodów sprzedaży i zakupu.

§ 2. W cząstkowych plikach JPK-VAT7M kwoty wykazuje się z dokładnością do grosza.

§ 3. Jednostki prowadzą cząstkowe ewidencje sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencję sprzedaży prowadzi się na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur oraz innych dokumentów księgowych.

§ 4. W Jednostkach, którym przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT prowadzi się cząstkowe ewidencje zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencję prowadzi się 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 podatkiem VAT.

§ 5. Jednostki (z wyłączeniem jednostek, o których mowa w § 6) przygotowują cząstkowe jednolite pliki kontrolne JPK_V7M dotyczące prowadzonej działalności, obejmujące część ewidencyjną oraz deklaracyjną i zawierające w szczególności dane odnoszące się do:

- 1) prawidłowego grupowania towarów i usług (GTU) dla dokonywanych dostaw towarów i świadczenia usług;
- 2) oznaczeń procedur podatkowych;
- 3) oznaczeń typu niektórych dokumentów będących przedmiotem wykazania w ewidencji.

§ 6. Kierownicy jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do uchwały w pkt. 10 - 14 składają oświadczenie wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do uchwały, w terminie do 15.11.2020 r., jeśli w ich jednostce całość działalności stanowi działalność publicznoprawną nie podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 7. 1. Kierownicy jednostek:

- 1) sporządzają rejestry VAT za dany miesiąc do 15. dnia następnego miesiąca. Rejestry VAT Powiatu zamykane są po przeanalizowaniu prawidłowości zapisów ze wszystkich cząstkowych plików JPK-VAT7M złożonych przez Jednostki, najpóźniej do 25. dnia następnego miesiąca;
- 2) przekazują jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M), do Wydziału Finansowego Starostwa, na adres e-mail finanse@powiatlidzbarski.pl lub generują je w programie Puma, do 15. dnia następnego miesiąca. W przypadku gdy 15. dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, pliki przekazuje się w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień;
- 3) przekazują w formie papierowej cząstkowe pliki JPK-VAT7M podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w jednostce oraz przez Kierownika jednostki;

- 4) w przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, sporządza się plik JPK-VAT7M „zerowy” (nie dotyczy jednostek wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 10 - 14)
- 5) przekazują do 15. dnia następnego miesiąca, na rachunek bankowy Powiatu Nr 80 2030 0045 1110 0000 0237 5650 podatek VAT do zapłaty (podatek VAT należny pomniejszony o podatek VAT naliczony), w treści przelewu wpisując „VAT za m-c/rok/skrócona nazwa jednostki,” np. 03/2020/SP;
- 6) przekazują niezwłocznie, na wniosek pracownika Wydziału Finansowego Starostwa rozliczającego podatek VAT:
 - a) wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT,
 - b) kserokopie faktur i innych dowodów księgowych wprowadzonych do ewidencji sprzedaży i zakupu.

§ 8. Wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego Starostwa dokonuje agregacji cząstkowych plików JPK-VAT7M, dostarczonych przez Jednostki, sporządza miesięczne JPK-VAT7M dla Powiatu Lidzbarskiego i przekazuje je do właściwego urzędu skarbowego.

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

- 1) podatek należny nie stanowi dochodów uzyskanych w danej podziale klasyfikacji budżetowej;
- 2) nie zapłacony przez kontrahenta podatek VAT, zalicza się do wydatków budżetowych i sklasyfikować w paragrafie 4530;
- 3) podatek naliczony pomniejsza koszty i wydatki realizowane w danym roku kalendarzowym.

§ 10. 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, 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).

§ 11. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not:

- 1) w Jednostkach - nr kolejny/miesiąc/rok/skrót nazwy jednostki np.: 1/01/2020/ZSZ;
- 2) w Starostwie - rok/miesiąc/nr kolejny/skrót komórki odpowiedzialnej za wystawienie dokumentu np.: 2020/01/1/FN.

§ 12. 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 VAT – 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 proporcje.

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

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.

§ 13. Zobowiązuje się Kierowników jednostek do weryfikacji podatników VAT, którym dokonuje się płatności powyżej 15000 złotych brutto w zakresie zgodności rachunku bankowego, na który dokonywany jest przelew z rachunkiem, który jest umieszczony na tzw. Białej Liście udostępnionej przez Ministerstwo Finansów.

§ 14. W razie dokonania płatności przekraczającej kwotę 15000 zł brutto na rachunek inny niż zamieszczony w wykazie każda jednostka indywidualnie zgłasza ten fakt do Urzędu Skarbowego właściwego dla sprzedawcy na aktualnie obowiązującym druku ZAW - NR.

§ 15. Wszelkie odpłatne czynności między jednostkami Powiatu Lidzbarskiego (w tym dostawa i refakturowanie mediów) udokumentowane są notą księgową i nie ujmują się ich w ewidencjach sprzedaży składanych przez jednostki w Starostwie. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji jest inna jednostka samorządu terytorialnego.

§ 16. W przypadku, gdy po przesłaniu cząstkowych plików JPK-V7M zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, Jednostka w terminie nie dłuższym niż 3 dni od dnia stwierdzenia niezgodności, przesyła na email finanse@powiatlidzbarski.pl niezbędne korekty cząstkowych ewidencji JPK_V7M wraz z załączeniem pisma wyjaśniającego.

§ 17. W przypadku przesłania korekty cząstkowego pliku JPK-V7M z zobowiązaniem podatkowym do Urzędu Skarbowego niezwłocznie dokonuje się zapłaty należności wraz z odsetkami na rachunek podany w § 7 ust. 1 pkt 5.

§ 18. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług, w jednostce składającej cząstkowe pliki JPK-V7M, 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 przekazuje się do Wydziału Finansowego Starostwa w terminie 5 dni od daty jej otrzymania.

STAROSTA
Jan Harhaj

(WZÓR)

Nazwa jednostki

.....
(miejscowość i data)

**OŚWIADCZENIE O CZYNNOŚCIACH NIEPODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU
PODATKIEM VAT**

jednostki organizacyjnej Powiatu Lidzbarskiego

Oświadczam, że jednostka organizacyjna Powiatu pod nazwą

.....,
działająca w imieniu i na rzecz Powiatu Lidzbarskiego, nie prowadzi działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT (działalności gospodarczej).

Jednostka realizuje zadania nałożone odrębnymi przepisami, działając jedynie w ramach działalności publicznoprawnej do realizacji której została powołana.

Jednocześnie oświadczam, że w przypadku rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej, zobowiązuję się do niezwłocznego pisemnego powiadomienia Powiatu Lidzbarskiego o zmianach powyższego statusu, maksymalnie 3 dni od powstania wymienionych zmian.

.....
Kierownik Jednostki (data i podpis)

Sporządziła:

Sprawdziła:

STAROSTA
Jan Harhaj