

Załącznik do

uchwały Nr 293/2016

Zarządu Powiatu w Pułtusku

z dnia 13. października 2016.

Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Pułtuskim zwanym dalej „powiatem” i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2.

Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują wszystkie powiatowe jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszych procedur, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych powiatu do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 2) od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenia „częstkowych” rejestrów zakupów i sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z podatku VAT.

§ 4.

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm).

§ 5.

1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:
 - 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
 - 2) numer rejestru: kolejny numer (...)/Powiat Pułtuski/skrócona nazwa jednostki (...),
 - 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok,
 - 4) nazwa podmiotu: Powiat Pułtuski/pełna nazwa jednostki,
 - 5) adres jednostki,
 - 6) NIP (Powiatu) 568-16-18-062.
2. Ewidencje (rejestrzy zakupu i sprzedaży) należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załączniki nr 2 i 3 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzenie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.
3. W ewidencjach (rejestrach) nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlega przepisom ustawy o podatku VAT.
4. „Deklaracje częściowe” VAT należy sporządzać zgodnie z obowiązującym wzorem na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT.
Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.
5. W przypadku błędnie sporządzonej deklaracji częściowej VAT-7 należy niezwłocznie sporządzić korektę rejestrów VAT oraz deklaracji częściowej VAT-7 wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu i dostarczenie do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusku.

§ 6.

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i jego NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki budżetowej z upoważnienia Starosty Pułtuskiego.

§ 7.

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm). Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Powiat Pułtusk

ul. Białowiejska 5

06-100 Pułtusk

NIP 568-16-18-062

Wystawca-Jednostka org. Powiatu

(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Powiat Pułtusk

ul. Białowiejska 5

06-100 Pułtusk

NIP 568-16-18-062

Odbiorca-Jednostka org. Powiatu

(jej nazwa i adres)

§ 8.

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe) wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi.

§ 9.

W przypadku posiadania kas rejestrujących:

- 1) Należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiskiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, Stanowiskiem Ministra Finansów oraz Ustawy o podatku od towarów i usług.

- 2) W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku do towarów i usług VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie zainstalowania kas rejestracyjnych i do zgłoszenia tego faktu na piśmie Zarządowi Powiatu Pułtuskiego.
- 3) Do momentu dostosowania lub zakupu nowych kas rejestrujących obowiązuje zakaz przyjmowania opłat gotówkowych od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
- 4) Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

§ 10.

1. Do umów zawartych przed 1 stycznia 2017 roku i na tej podstawie wystawianych i otrzymywanych faktur z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Powiatu), należy zawrzeć aneksy.
2. Nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszej procedury, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 6 i w § 7.
3. Umowy i faktury w imieniu Powiatu może podpisywać osoba upoważniona przez Zarząd Powiatu na podstawie imiennego upoważnienia.

§ 11.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat Pułtuski podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych powiatu do:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusku (FN ST),
- 2) dostarczenia ewidencji zakupu i sprzedaży oraz sporządzonej na jej podstawie deklaracji cząstkowej VAT-7 do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusku w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencja zakupu i sprzedaży oraz deklaracja VAT-7 muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki,
- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Powiatu Pułtuskiego nr, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”,

- 4) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:
- a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Powiatem),
 - b) rozliczenie dochodów budżetowych z Powiatem Pułtuskim poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zwolnionych i niepodlegających opodatkowaniu.

§ 12.

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Powiat, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtuskim przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Pułtuskiego.

§ 13.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do dokonania w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami wszelkich czynności koniecznych do wdrożenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.
2. Odpowiedzialność za prowadzenie i rozliczanie podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami prawa i stosowanie przedmiotowych procedur w danej jednostce ponosi kierownik tej jednostki.

STAROSTA

Jan Załowski

Załącznik Nr 1

do procedur związanych z wprowadzeniem
centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Regon
1	Starostwo Powiatowe w Pułtusk	ul. Białowiejska 5 06-100 Pułtusk	130379970
2	Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach	Ołdaki 7 06-126 Gzy	000294579
3	Dom Pomocy Społecznej w Obrytem	Obryte 188 07-215 Obryte	000308927
4	Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk	ul. T. Kwiatkowskiego 19A 06-100 Pułtusk	365287071
5	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk	ul. 3 Maja 20 06-100 Pułtusk	130382660
6	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk	ul. 3 Maja 20 06-100 Pułtusk	000947449
7	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Pułtusk im. Anny Karłowicz w Pułtusk	ul. Tysiąclecia 12 06-100 Pułtusk	130454737
8	Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk	ul. Daszyńskiego 3 06-100 Pułtusk	141640753
9	Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk	ul. 3 Maja 20 06-100 Pułtusk	130382268
10	Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk	ul. Konopnickiej 9 06-100 Pułtusk	130144563
11	Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk	ul. Tysiąclecia 12 06-100 Pułtusk	000199958
12	Liceum Ogólnokształcące i. Piotra Skargi w Pułtusk	ul. P. Skargi 2 06-100 Pułtusk	000229458
13	Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk	ul Nowy Rynek 3 06-100 Pułtusk	130433882

Załącznik Nr 2

do procedur związanych z wprowadzeniem centralizacji
rozliczeń podatku od towarów i usług

Powiat Pultuski/

(nazwa jednostki budżetowej)

NIP 568-16-18-062

Ewidencja zakupu Nr

(skrótowa nazwa jednostki)

(miesiąc)

(rok)

Lp.	Poz. Księgowa	Nr faktury	Kod kontrahenta wg ewidencji księgowej	Data wystawienia	Data wpływu	NIP dostawcy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Suma strony															
Przeniesiono ze strony															
Razem															

Ewidencja zakupu tworzona jest w oparciu o art. 86 ustawy o VAT

