

**UCHWAŁA Nr 94/137/2016**  
**ZARZĄDU POWIATU W WĄBRZEŹNIE**

z dnia 1 grudnia 2016 r.

**w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Wąbrzeskim i jego jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 i 1579) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Z dniem 1 stycznia 2017 r. Powiat Wąbrzeski będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Powiat Wąbrzeski i jego jednostki organizacyjne.

**§ 2.** Jednostki organizacyjne Powiatu Wąbrzeskiego objęte skonsolidowanym rozliczeniem podatku VAT:

- 1) Starostwo Powiatowe, ul. Wolności 44, 87-200 Wąbrzeźno (nazwa skrócona: SP);
- 2) Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego, ul. Staszica 2, 87-200 Wąbrzeźno (nazwa skrócona: CKPiU);
- 3) Dom Pomocy Społecznej, ul. Pod Młynik 4a, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: DPS);
- 4) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Wolności 35, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: PPP);
- 5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Wolności 44, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: PCPR);
- 6) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Dębowa Łąka 40, 87-207 Dębowa Łąka, (nazwa skrócona: SOSW);
- 7) Zarząd Dróg Powiatowych, ul 1 Maja 61, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: ZDP);
- 8) Zespół Szkół, Wronie 28, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: ZS);
- 9) Zespół Szkół Ogólnokształcących, ul. Wolności 35, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: ZSO);
- 10) Zespół Szkół Zawodowych, ul. Żeromskiego 6, 87-200 Wąbrzeźno, (nazwa skrócona: ZSZ).

**§ 3.** Wprowadza się procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla jednostek określonych w § 2 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 4.** Zobowiązuje się kierowników jednostek wymienionych w § 2 do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazania tych danych Skarbnikowi Powiatu.

**§ 5.** Niniejsza uchwała stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, kierownikom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2 oraz kierownikom wydziałów Starostwa Powiatowego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Podpisy członków Zarządu

*Krzysztof Maćkiewicz*

*Bożena Szpryniecka*

*Karol Sarnecki*

*Wiesław Siciński*

## UZASADNIENIE

Art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) nakłada na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek podjęcia rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r. W świetle powyższego niezbędne jest określenie jednostek organizacyjnych Powiatu Wąbrzeskiego zobowiązanych do scentralizowanego rozliczania podatku VAT oraz określenie niezbędnych procedur z tym związanych.

## **PROCEDURY SCENTRALIZOWANEGO ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG DLA CZYNNOŚCI DOKONYWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE POWIATU WĄBRZEŃSKIEGO**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Wąbrzeskim i jego jednostkach budżetowych ustala się procedury w tym zakresie.

**§ 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. wszystkie jednostki objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT posługują się wyłącznie NIP-em Powiatu Wąbrzeskiego.**

**§ 2.** 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem z tytułu podatku VAT do dokonania analizy wykonywanych czynności odpłatnych (tj. generujących dochody budżetowe osiągnięte przez jednostkę i odprowadzane do budżetu Powiatu) w oparciu o ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960, 1052, 1206, 1228, 1579 i 1608) i zakwalifikowania ich do jednej z trzech grup:

- 1) czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatku – 23%, 8% lub 5%);
- 2) czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT;
- 3) czynności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (rozliczenia wewnętrzne, działalność statutowa jednostki samorządu terytorialnego).

2. Dokonując analizy wykonywanych czynności odpłatnych kierownicy zobowiązani są jednocześnie do dokonania ich analizy pod kątem wymogu posiadania kasy rejestrującej. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego.

**§ 3.** 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem z tytułu podatku VAT do zawierania od dnia 1 stycznia 2017 r. umów z kontrahentami w imieniu i na rzecz powiatu podając pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP (Powiat Wąbrzeski, ul. Wolności 44, 87-200 Wąbrzeźno, NIP: 878-173-62-65), pełną nazwę jednostki działającej w imieniu powiatu wraz z jej adresem (np. Zarząd Dróg Powiatowych, ul. 1 Maja 61, 87-200 Wąbrzeźno) oraz podpis kierownika jednostki działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu. Zawarte umowy powinny jednoznacznie określać czy cena określona w umowie jest ceną brutto czy ceną netto do której doliczany będzie podatek VAT wg właściwej stawki.

2. W odniesieniu do obowiązujących umów, zobowiązuje się kierowników jednostek do ich aneksowania w zakresie danych określonych w ust. 1. Jeżeli brak jest możliwości aneksowania umów w zakresie ceny (tj. brutto lub netto), należy przyjąć że są to ceny brutto a należny podatek VAT wyliczany jest metodą w „stu”.

**§ 4.** Z dniem 1 stycznia 2017 r. kierownicy jednostek organizacyjnych objętych scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT dostosują swoje cenniki usług poprzez przyjęcie stosowanych dotychczas stawek o charakterze cywilnoprawnym (np. z tytułu odpłatności za wyżywienie w stołówce, wynajmu sali gimnastycznej, dzierżawy gruntów, najmu garaży) jako kwot netto, do których będzie doliczany należny podatek VAT według właściwej stawki.

§ 5. Z dniem 1 stycznia 2017 r. odpłatne czynności świadczone przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT na rzecz Powiatu Wąbrzeskiego oraz odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami objętymi scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT są traktowane jako czynności wewnętrzne i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Czynności takie podlegają dokumentowaniu za pomocą noty księgowej lub noty obciążeniowej i nie podlegają ujęciu w rejestrze sprzedaży i zakupów oraz w cząstkowej deklaracji VAT-7.

§ 6. Zgodnie z art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) kierownik jednostki objętej skonsolidowanym rozliczeniem podatku VAT zobowiązany jest na rok 2017 obliczyć dla swojej jednostki współczynnik struktury sprzedaży i przewspółczynnik sprzedaży. Wyliczeń należy dokonać na podstawie danych za rok 2016, nie później niż do dnia 31 stycznia 2017 r. Przewspółczynnik wylicza się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

§ 7. 1. Faktury wystawiane przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Jednostka organizacyjna objęta scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT wystawia fakturę w imieniu Powiatu Wąbrzeskiego wg wzoru:

Sprzedawca:	Powiat Wąbrzeski ul. Wolności 44 87-200 Wąbrzeźno NIP: 878-173-62-65
Wystawca:	jednostka organizacyjna powiatu i jej adres

**Na fakturze dokumentującej sprzedaż jednostka organizacyjna nie umieszcza swojego NIP-u.**

3. W celu nadania fakturom unikatowego numeru wprowadza się następujący sposób numeracji:

numer kolejny faktury w roku / nazwa skrócona jednostki / rok.

W zakresie numeracji faktur obowiązuje numerowanie chronologiczne, odrębne dla każdego roku kalendarzowego.

§ 8. 1. Faktury zakupu otrzymywane przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT powinny zawierać następujące dane:

Nabywca:	Powiat Wąbrzeski ul. Wolności 44 87-200 Wąbrzeźno NIP: 878-173-62-65
Odbiorca:	jednostka organizacyjna powiatu i jej adres

2. Aby nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

3. Każda faktura dotycząca zakupu towarów i usług powinna być opatrzona datą wpływu do jednostki.

4. Faktury zakupu powinny posiadać opis wskazujący cel zakupu oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany i jak powinien być ujęty w rejestrze zakupów VAT:

1) faktury związane tylko z czynnościami opodatkowanymi – odliczanie VAT naliczonego w pełnej wysokości;

- 2) faktury związane tylko z czynnościami zwolnionymi z podatku VAT i/lub tylko z czynnościami niepodlegającymi podatkowi VAT – brak prawa do odliczania VAT naliczonego);
- 3) faktury związane w części z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT oraz w części z czynnościami zwolnionymi z podatku VAT i/lub z czynnościami niepodlegającymi podatkowi VAT i można dokonać bezpośredniej alokacji zakupu do poszczególnych czynności (opodatkowanej, zwolnionej i/lub niepodlegającej VAT) – odliczanie VAT naliczonego w oparciu o proporcję;
- 4) faktury związane w części z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT oraz w części z czynnościami zwolnionymi z podatku VAT i nie można dokonać bezpośredniej alokacji zakupu do poszczególnych czynności (opodatkowanej i zwolnionej) – odliczanie VAT naliczonego w oparciu o współczynnik struktury sprzedaży;
- 5) faktury związane w części z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT oraz w części z czynnościami niepodlegającymi podatkowi VAT i nie można dokonać bezpośredniej alokacji zakupu do poszczególnych czynności – opodatkowanej i niepodlegającej (odliczanie VAT naliczonego w oparciu o prewspółczynnik sprzedaży);
- 6) faktury związane w części z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT oraz w części z czynnościami zwolnionymi z podatku VAT i z czynnościami niepodlegającymi podatkowi VAT i nie można dokonać bezpośredniej alokacji zakupu do poszczególnych czynności (opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT) – odliczanie VAT naliczonego w oparciu o współczynnik struktury sprzedaży i prewspółczynnik sprzedaży.

**§ 9. 1.** Każda jednostka objęta scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT zobowiązana jest do prowadzenia częściowego rejestru sprzedaży i zakupów VAT.

2. W częściowym rejestrze sprzedaży wykazuje się kwoty podatku VAT należnego, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

3. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- 1) w dacie świadczenia (np. usługi kształcenia, usługi stołwkowe, wydanie duplikatu świadectwa);
- 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (np. usługi najmu i dzierżawy);
- 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych odwrotnym obciążeniem (np. sprzedaż złomu, zakup prętów stalowych);
- 4) w dacie otrzymania zapłaty (zaliczki) (np. usługi stołwkowe, zakwaterowanie w internacie).

**§ 10. 1.** Dla jednostek wymienionych w uchwale Nr XIV/66/2016 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wąbrzeski częściowe rejestry sprzedaży i zakupów VAT prowadzone są przez Starostwo Powiatowe.

2. Kierownik jednostki obsługiwanej zobowiązany jest dostarczać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego każdą fakturę sprzedaży w ciągu trzech dni od jej wystawienia. Do 10 dnia każdego miesiąca jednostka obsługiwana zobowiązana jest dostarczyć rejestr wystawionych faktur za poprzedni miesiąc rozliczeniowy.

3. W rejestrze zakupów VAT ujmowane będą wyłącznie faktury zakupu wskazane przez kierownika jednostki obsługiwanej jako podlegające odliczeniu ze wskazaniem metody odliczenia VAT naliczonego zgodnie z § 8 ust. 4.

4. Deklaracje częściowe VAT-7 podpisują kierownicy jednostek obsługiwanych.

**§ 11.** Deklaracje częściowe VAT-7 sporządza się w złotych i groszach na podstawie danych zawartych w rejestrze sprzedaży i zakupów VAT. Nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 12. 1. Deklaracja częstkowa VAT-7 wraz z rejestrem sprzedaży i zakupów VAT podlega przekazaniu do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone.

2. Deklaracje częstkowe VAT-7 składane są w wersji papierowej.

3. Rejestry sprzedaży i zakupów VAT przekazywane są w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego ewidencji zakupu i sprzedaży JPK\_VAT. Oznaczenie przekazywanych JPK\_VAT:

JPK\_VAT\_rok\_miesiąc\_skrócona nazwa jednostki, np.: JPK\_VAT\_2017\_01\_SP

§ 13. Na podstawie rejestrów częstkowych sprzedaży i zakupów VAT sporządzany jest rejestr zbiorczy. Stanowi on podstawę do sporządzenia deklaracji zbiorczej VAT-7 składanej jako Powiat Wąbrzeski. Deklaracja ta podlega przekazaniu do urzędu skarbowego do 25 dnia miesiąca następująca po miesiącu rozliczeniowym.

§ 14. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT należnego wynikającą ze sporządzonej deklaracji częstkowej VAT-7 są zobowiązane przekazać na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego nr 63 1560 0013 2249 0676 5000 0003 w terminie do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. W przypadku, gdy kwota podatku VAT należnego jest niższa niż kwota podatku VAT naliczonego (kwota do zwrotu), podatek zostanie przekazany jednostce na jej rachunek bankowy.

§ 15. Mając na uwadze fakt, że podatek VAT należny wynikający z wystawionych faktur sprzedaży jest dochodem budżetu państwa a nie dochodem jednostki samorządu terytorialnego przyjmuje się następujące zasady ewidencji podatku VAT:

1) faktura VAT-sprzedaży:

kwota netto	Wn 221/750/75020/0750 // 720/750/75020/0750 Ma
kwota VAT	Wn 221/750/75020/0750 // 225/750/75020/0750 Ma

2) wpływ zapłaty za fakturę VAT-sprzedaż:

kwota netto	Wn 130/750/75020/0750 // 221/750/75020/0750 Ma
kwota VAT	Wn 130/750/75020/4530 // 225/750/75020/0750 Ma
zapis korygujący – czystość obrotów (kwota VAT ze znakiem minus):	Wn 130/750/75020/4530 // 130/750/75020/4530 Ma
przebiegowanie VAT należnego:	Wn 225/750/75020/0750 // 225/750/75020/4530 Ma

3) faktura VAT-zakup:

kwota VAT naliczonego	Wn 225/750/75020/4260 // 201/750/75020/4260 Ma
pozostała kwota faktury	Wn 401/750/75020/4260 // 201/750/75020/4260 Ma

4) zapłata za fakturę VAT-zakup:

kwota VAT naliczonego	Wn 201/750/75020/4260 // 130/750/75020/4530 Ma
pozostała kwota faktury	Wn 201/750/75020/4260 // 130/750/75020/4260 Ma
przebiegowanie VAT naliczonego:	Wn 225/750/75020/4530 // 225/750/75020/4260 Ma

5) przekazanie podatku VAT należnego na konto Starostwa Powiatowego – kwota VAT należnego zgodna z kwotą wykazaną w częstkowej deklaracji VAT-7

Wn 225/750/75020/4530 // 130/750/75020/4530 Ma

gdzie:

750 – przykładowy dział klasyfikacji budżetowej  
75020 – przykładowy rozdział klasyfikacji budżetowej  
0750, 4260, 4530 – przykładowe paragrafy klasyfikacji budżetowej.

**§ 16.** Zgodnie z art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923 i 1932 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228 i 1579) jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT zobowiązane są do generowania i archiwizowania miesięcznych rejestrów zgodnych ze strukturą Jednolitych Plików Kontrolnych:

- 1) faktur VAT JPK\_FA wg wzoru: JPK\_FA\_rok\_miesiąc\_nazwa skrócona jednostki,  
np.: JPK\_FA\_2017\_01\_SP;
- 2) wyciągów bankowych JPK\_WB wg wzoru: JPK\_WB\_rok\_miesiąc\_nazwa skrócona jednostki,  
np.: JPK\_WB\_2017\_01\_SP;
- 3) ksiąg rachunkowych JPK\_KR wg wzoru: JPK\_KR\_rok\_miesiąc\_nazwa skrócona jednostki,  
np.: JPK\_KR\_2017\_01\_SP.