

ZARZĄDZENIE NR 30/2016
STAROSTY SUWAŁSKIEGO

z dnia 3 października 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814), art. 4 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), art. 82 § 1b i art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych zwanych dalej "jednostkami" ustala się procedury w tym zakresie obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie powiatowe jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej nazwy jednostki oraz ich rodzaj.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych, osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej.

§ 5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy VAT - 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%, 5%. Aby dokładnie przyporządkować zakup do działalności opodatkowanej, należy zamieścić opis na otrzymywanych fakturach zakupu: "Zakup wykorzystywany do działalności podlegającej opodatkowaniu VAT".

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

1. nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży;
2. numer rejestru: w sposób ustalony w załączniku nr 1 do zarządzenia;
3. okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
4. nazwa podmiotu: POWIAT SUWAŁSKI/pełna nazwa jednostki;
5. adres jednostki;
6. NIP Powiatu Suwalskiego.

§ 8. 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, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki działającej w imieniu powiatu, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Starosty Powiatu Suwalskiego. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a VAT obliczać metodą "w stu".

§ 9. Faktury VAT wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910	Nabywca: Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910
Wystawca: Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Odbiorca: Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej

lub:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910 Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Nabywca: Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910 Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i aby nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, że faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

§ 10. Ustala się numerację FAKTUR VAT SPRZEDAŻY chronologicznie w sposób ustalony w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 1 na rzecz własnego powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 roku stają się świadczeniami wewnętrznymi, zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. 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 ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§ 12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń, nie dłużej niż do 31.12.2018 r. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Suwałkach.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach,

2. dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,

3. przekazanie do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca, sporządzonej w pełnych groszach, comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT. Kwotę podatku podlegającego wpłacie, wykazaną w deklaracji VAT-7, jednostki przekazują na właściwy rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Suwałkach,

4. jeśli w danym okresie rozliczeniowym nie wystąpią dane z pkt 2 to jednostka składa "zerowe" ewidencje oraz "zerowe" częściowe deklaracje VAT-7.

§ 14. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do elektronicznego sporządzania ewidencji podatkowych VAT i przekazywania ich w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach w formacie JPK (Jednolity Plik Kontrolny). Przesyłane elektroniczne pliki muszą odpowiadać strukturze logicznej zgodnie z art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej.

§ 15. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowo-Budżetowym Starostwa Powiatowego w Suwałkach.

§ 16. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Suwalskiego.

§ 17. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 18. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.