

Uchwała Nr 295/5/2017
Zarządu Powiatu Człuchowskiego
z dnia 27 stycznia 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług
w Powiecie Człuchowskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814, z późn. zm.) oraz 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 zwaną dalej „ustawą o szczególnych zasadach rozliczeń” (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454)

Zarząd Powiatu

uchwala, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Człuchowskim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2 1. Procedury określone w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych wykazanych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy jednostki oraz skróconej nazwy jednostki, która będzie wyznacznikiem na numerach faktur.

§ 3 Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Człuchowskiego.

§ 4 Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do:

- 1) przestrzegania postanowień niniejszej uchwały,
- 2) dostosowania własnych uregulowań (polityki rachunkowości) pod kątem wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług,

3) Posługiwania się numerem NIP Powiatu Człuchowskiego „843-15-29-488” przy wykonywaniu czynności prawnych.

§ 5 Wykonanie uchwały powierza się Staroście Człuchowskiemu, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego oraz Skarbnikowi Powiatu.

§ 6 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

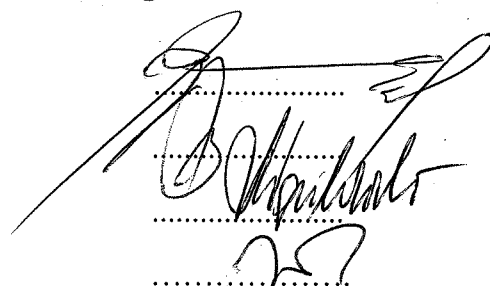
Zarząd Powiatu Człuchowskiego

Aleksander Gappa

Marian Pastucha

Leszek Wąsikowski

Wacław Wołujewicz



.....

.....

.....

.....

**Procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku
od towarów i usług w Powiecie Człuchowskim**

1. Powiat Człuchowski zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług złożył w terminie do 31.12.2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Człuchowie informację o podjęciu rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Człuchowskiego.
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie na podstawie złożonej informacji przez Powiat Człuchowski dokona wykreślenia jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego, które do dnia złożenia informacji, o której mowa w pkt. 1 były samodzielnymi podatnikami podatku VAT z rejestru podatników podatku od towarów i usług z dniem wspólnego rozliczenia o czym jednostka zostanie poinformowana.
3. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług składają ostatnią Deklarację VAT -7 do Urzędu Skarbowego za miesiąc grudzień 2016 r.
4. Do dnia 31 stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego do wprowadzenia zmian w podpisanych umowach cywilnoprawnych zawartych przez jednostki w imieniu i na rzecz Powiatu Człuchowskiego w formie aneksów do umów. Zmiany w umowach dotyczą podmiotu zawierającego umowę, w szczególności nazwę powiatu, adres, NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Powiat Człuchowski, czyli nazwę jednostki, adres, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu w Człuchowie. Ponadto umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT. Jeżeli zastosowanie powyższej klauzuli nie będzie możliwe ze względów społecznych lub innych (np. ustalone stałe ceny) wówczas należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”.
5. Umowy po dniu 1 stycznia 2017 r. należy zawierać w imieniu i na rzecz Powiatu Człuchowskiego. Umowy winny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu Powiatu Człuchowskiego, czyli pełną nazwę jednostki wraz z adresem, a także podpis dyrektora jednostki działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu w Człuchowie.
6. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 01 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednolicone dane o których mowa w pkt. 4.

7. 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 (Dz.U. z 2016 r., poz.710 ze zm.) stanowiący, iż dostawy takich towarów jak (telefony komórkowe, komputery przenośne, konsole do gier wideo itd.) w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20 000 zł (kwota netto) rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Człuchowskiego a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej. Informacje o planowanym zakupie należy przekazywać na bieżąco do Starostwa Powiatowego.

8. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie, tj.

- związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
- związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%)
- związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki)

9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu mieszkalnego itp.

10. Jednostki organizacyjne Powiatu Człuchowskiego dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, które były obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać te kasy, jednak nie dłużej niż do 30 czerwca 2018 r.

11. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- a) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- b) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- c) nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
- d) adres jednostki,
- e) NIP Powiatu.

12. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Człuchowskiego muszą zawierać

wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Ustala się, następujące dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji:

1) na fakturach VAT sprzedaży umieszczamy dane:

SPRZEDAWCA: WYSTAWCA:

Powiat Człuchowski z siedzibą w Człuchowie Nazwa Jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

NIP: 843-15-29-488

2) na fakturach VAT zakupu powinny figurować dane:

NABYWCA: ODBIORCA:

Powiat Człuchowski z siedzibą w Człuchowie Nazwa Jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

NIP: 843-15-29-488

3) faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Człuchowskiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki.

13. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Człuchowskiemu. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

14. 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 jednak niż do 31 grudnia 2018 roku.

15. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

16. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencje obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 r.,

17. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego do:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce,

2) przekazania tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie wraz

z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresu e-mail,

3) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu oraz cząstkowej deklaracji VAT-7 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie do pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Powiatu z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczającym terminie **do 12 – ego** dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

4) sporządzania cząstkowych deklaracji VAT-7 w groszach,

5) przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Powiatu **BS Człuchów 69 9326 0006 0012 1675 2000 0010 do 15 - tego** dnia następnego miesiąca,

6) w przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie,

b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT, przesłać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyny dokonania korekty do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie,

7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku.

18. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Człuchowskiego.

19. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług w jednostkach, zapytanie do Ministra Finansów kieruje dana jednostka z oznaczeniem Powiatu Człuchowskiego jako pytającego podatnika, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne w oryginale należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie w celu ich archiwizacji.

20. Ustala się następujące zasady wyliczenia wskaźnika i pre-wskaźnika:

1) jednostki organizacyjne Powiatu Człuchowskiego uzyskujące status czynnego podatnika VAT z dniem 1 stycznia 2017 r. zobowiązane są do określenia odpowiedniego wskaźnika, pre-wskaźnika służącego do odliczenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 90 i art. 86 ust.2a ustawy o VAT,

2) w Powiecie Człuchowskim do określenia sposobu proporcji, o której mowa w art.86 ust. 2a

ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r „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),

3) Starostwo Powiatowe w Człuchowie do ustalenia proporcji stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 w/w rozporządzenia w oparciu o zapisy § 2 ust. 9 oraz § 3 ust. 5 w/w rozporządzenia, podstawą wyliczenia pre-wskaźnika jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok 2016 -RB- 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok 2016 - RB-28S

4) jednostki budżetowe powiatu wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 w/w rozporządzenia,

5) do wyliczenia proporcji na rok 2017 przyjmuje się dane za rok budżetowy 2016,

6) proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej,

7) przy wyliczeniu proporcji jednostki budżetowe w liczniku wzoru uwzględniają, na podstawie deklaracji VAT, roczny obrót netto za rok 2016 z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia (jeśli takie wystąpiło), w mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej za rok 2016, podstawą do ustalenia dochodów wykonanych jest plan finansowy dochodów (sprawozdanie RB- 27 S) oraz zrealizowane wydatki jednostki w oparciu o plan finansowy Rb-28S jak również zapisy wynikające z § 3 pkt 5 w/w rozporządzenia

8) w przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu , wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%,

9) w przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje , że proporcja wynosi 0%,

10) jednostki organizacyjne Powiatu Człuchowskiego, w których proporcja przekroczy 2% stosują powyższy wskaźnik przy nabyciu towarów i usług , które służą zarówno działalności gospodarczej jak również działalności publicznej, tj. statutowej, celem określenia jaka część nabytych towarów i usług służy tylko do wykonywania czynności opodatkowanych , czyli jaką część możemy odliczyć, należy ustalić wskaźnik proporcji według zapisów art.90 ustawy o Vat i taki stosować przez cały rok budżetowy.

21. Ustalenie proporcji, o której mowa w § 16 pkt 2 lit.a dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Człuchowskiego do końca 2017 roku.

22. Po zakończeniu roku podatkowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są do dokonania korekt odliczonego według proporcji wstępnej (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla

zakończonego roku podatkowego – według proporcji rzeczywistej z uwzględnieniem szczególnych zasad wynikających z art. 90c ust.1 oraz art.91 ust.2-9 ustawy o podatku od towarów i usług.

23. Informację o wysokości wyliczonych wskaźników oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o którym mowa w pkt. 22 za poprzedni rok podatkowy dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego przekazują do Starostwa Powiatowego w Człuchowie w terminie do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego

24. Powiat Człuchowski na podstawie art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), zobowiązany jest z dniem 01 stycznia 2017 r. (informacja za II półrocze 2016 r.) do przekazywania Ministrowi Finansów bez wezwania miesięcznych informacji w zakresie szczegółowego zestawienia zakupów i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatku od towarów i usług (tzw. schemat VAT) oraz innych danych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego. W związku z powyższym w jednostkach organizacyjnych Powiatu Człuchowskiego należy dostosować własne systemy informatyczne do generowania zestawień w formie elektronicznej określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. z2016 r., poz. 932) i przesyłania ich do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Człuchowie w terminie do dnia 12 następnego miesiąca, a za II półrocze 2017 r. do 15 stycznia 2018 r.

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Cappa

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO

1. Starostwo Powiatowe w Człuchowie

Ul. Wojska Polskiego 1 77-300 Człuchów

2. Międzyszkolny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie

Ul. Koszalińska 2 77-300 Człuchów

3. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii

Ul. Szkolna 9 Wierzchowo Dworzec 77-300 Człuchów

4. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Człuchowie

Ul. Koszalińska 3 77-300 Człuchów

5. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy

Ul. Stefana Batorego 24 77-300 Człuchów

6. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna

Ul. Szczecińska 20 77-300 Człuchów

7. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy

Ul. Królewska 5 77-310 Debrzno

8. Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie

ul. Koszalińska 2b 77-300 Człuchów

9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych

Ul. Leśna 2 77-330 Czarne

10. Zespół Szkół Technicznych *im. Józefa Szymczaka*

Ul. Koszalińska 2 77-300 Człuchów

11. Zespół Szkół Gimnazjalnych i Ogólnokształcących *im. Stefana Czarnieckiego* w Człuchowie

Ul. Janusza Kusocińskiego 1 77-300 Człuchów

12. Zespół Szkół Agrobiznesu

Ul. Parkowa 2 77-300 Człuchów

13. Centrum Kształcenia Ustawicznego

Ul. Szczecińska 8 77-300 Człuchów

14. Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki

Osiedle Wazów 1 77-300 Człuchów

15. Powiatowa Bursa Szkolna

Ul. Koszalińska 2a 77-300 Człuchów

16. Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem

Ul. Zamkowa 19 77-330 Czarne

17. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Ul. Wojska Polskiego 5 77 - 300 Człuchów

18. Dom Pomocy Społecznej

Ul. Zamkowa 19 77-330 Czarne

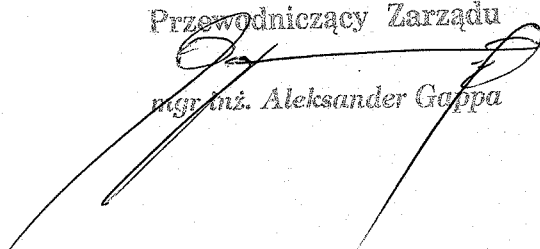
19. Powiatowy Zakład Transportu Publicznego w Człuchowie

Ul. Kasztanowa 2 77-300 Człuchów

20. Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem

Ul. Zamkowa 17 77-330 Czarne

Przewodniczący Zarządu


mgr inż. Aleksander Goppa