

Załącznik
do uchwały Nr 267 /2016
Zarządu Powiatu Nakielskiego
z dnia 6 grudnia 2016 roku

Zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT w Powiecie Nakielskim i jego jednostkach budżetowych

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Nakielskim i jego jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017r. – procedury w tym zakresie.

2. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje poniższe jednostki. Przy pełnej nazwie jednostki podaje się jej skróconą nazwę:

- 1) Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią (zwane dalej „Starostwem”) – SP,
- 2) I Liceum Ogólnokształcące im. B. Krzywoustego w Nakle nad Notecią – LON,
- 3) I Liceum Ogólnokształcące im. Wyspiańskiego w Szubinie – LOSz,
- 4) Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Kmdr. Romanowskiego w Nakle nad Notecią – ZSZŚ,
- 5) Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. W. Witosa w Samostrzelu – ZSPSa,
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. E. Chroboczka w Szubinie – ZSPSz,
- 7) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. W. Łokietka w Lubaszczu – ZSPL,
- 8) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. S. Staszica w Nakle nad Notecią – ZSPN,
- 9) Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie – ZSSKa,
- 10) Zespół Szkół Specjalnych w Szubinie – ZSSSz,
- 11) Zespół Szkół Specjalnych im. J. Korczaka w Kcyni – ZSSKc,
- 12) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. I. Sendlerowej w Samostrzelu – MOW,
- 13) Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nakle nad Notecią – PPPP,
- 14) Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią – ZDP,
- 15) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią – PCPR,
- 16) Dom Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią – DPS,
- 17) Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią – ŚDS.

3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawką VAT.

4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w pkt. 2 na rzecz własnego powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie zakupu mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się **świadczaniami wewnętrznymi**, zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (gmina, inny powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

5. **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 NIP oraz dane osób działających w imieniu Powiatu (czyli kierownika jednostki) oraz pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem.

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 (np. ze względów społecznych), należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

6. **Faktury** wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać dane identyfikacyjne na wystawianych fakturach umożliwiające ich identyfikację. Każda faktura musi mieć swój unikalny (na szczeblu Powiatu) numer. Aby to osiągnąć każda jednostka, poza numerem własnym faktury (składającym się z numeru kolejnego, miesiąca i roku), zobowiązana jest do zamieszczania również swojej skróconej nazwy, o której mowa w ust. 2 (np. 5/01/2017/SP). Ponadto, faktury obejmujące sprzedaż zwolnioną z VAT powinny być opatrzone informacją o podstawie prawnej zwolnienia z VAT.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca:</u> Powiat Nakielski ul. Gen. Henryka Dąbrowskiego 54 89-100 Nakło nad Notecią NIP 5581724333	<u>Nabywca:</u> Powiat Nakielski ul. Gen. Henryka Dąbrowskiego 54 89-100 Nakło nad Notecią NIP 5581724333
<u>Wystawca</u> – Jednostka (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca</u> – Jednostka (jej nazwa i adres)

By 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 pociotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca. Aby uniknąć ewentualnych pomyłek we właściwym doręczaniu faktur można ewentualnie poinformować kontrahentów, aby w fakturach nabycia pomijali adres nabywcy, a podawali wyłącznie adres odbiorcy.

7. Począwszy od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych **ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja 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 sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może opierać się o paragony z kasy fiskalnej. W ewidencji sprzedaży powinna znaleźć się cała sprzedaż podlegająca podatkowi VAT oraz sprzedaż zwolniona z VAT.

8. 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. Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą

opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaznika i/lub współczynnika VAT.

9. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych **ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług – 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 stawką VAT.

10. W celu ujednoczenia 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: numer jednostki / skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwę i numer NIP Powiatu,
- 5) nazwę i adres jednostki.

11. W przypadku posiadania przez jednostkę **kasy rejestrującej** dopuszcza się – zgodnie z ustawą z dnia 5 września 2016r. 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 – dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019r. dalsze jej używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności danych identyfikacyjnych drukowanych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych). Natomiast w jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku jej zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa.

12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa.
- 2) dostarczania jednolitych plików kontrolnych (JPK) oraz częściowej **ewidencji sprzedaży** i częściowej **ewidencji zakupu** do Wydziału Finansowego Starostwa na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Powiatu z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki. W razie potrzeby łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanej podatku VAT.

3) przekazania do Wydziału Finansowego Starostwa przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częstkowej 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 na rachunek bankowy nr 09817900090000628820000060. Jeżeli jednostka nie ma nic do zadeklarowania dla celów VAT, przekazuje „zerową” deklarację.

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

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

Wydział Finansowy Starostwa jest zobligowany do:

- dokonania weryfikacji zgodności częściowych rejestrów z częściowymi deklaracjami VAT-7,
- wyjaśnienia ewentualnie powstałych wątpliwości,
- dokonania konsolidacji otrzymanych danych częściowych,
- sporządzenia i wysłania skonsolidowanej deklaracji VAT-7 do urzędu skarbowego. Podstawą do sporządzenia skonsolidowanej deklaracji VAT-7 będą dane przedstawione przez jednostki w częściowych deklaracjach VAT-7.

14. Powiat i jego jednostki budżetowe powinny złożyć do urzędu skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2. Powiat powinien wykazać adresy miejsc prowadzenia działalności i dane wyodrębnionych jednostek wewnętrznych (nazwy, adresy, NIP-y i Regony jednostek), natomiast jednostki powinny Powiat wskazać jako jednostkę macierzystą (część D.1 dokumentu NIP-2).