

ZARZĄDZENIE Nr OR.120.33.2016.ET
STAROSTY KAMIEŃSKIEGO
z dnia 18 listopada 2016 roku

w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz określenia zasad rozliczania podatku od towarów i usług w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Kamieńskiego

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (T.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 814) oraz art. 99 i art. 109 ust 1 i ust 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017r. Powiat Kamieński prowadzić będzie skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez samorządowe jednostki organizacyjne.
2. Konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT objęte będą następujące samorządowe jednostki organizacyjne:
 - 1) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie,
 - 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Kamieniu Pomorskim,
 - 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach,
 - 4) Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim,
 - 5) Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Kamieniu Pomorskim,
 - 6) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Kamieniu Pomorskim,
 - 7) Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Wolinie,
 - 8) Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach,
 - 9) Dom Pomocy Społecznej w Śniatowie,
 - 10) Powiatowe Centrum Pomocy Społecznej w Kamieniu Pomorskim,
 - 11) Powiatowy Urząd Pracy w Kamieniu Pomorskim,
 - 12) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Lubinie,
 - 13) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Wiselce,
 - 14) Centrum Placówek Opiekuńczo Wychowawczych w Wiselce,
 - 15) Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim,
 - 16) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim

§ 2.

1. Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do:

- 1) Posługiwania się numerem NIP Powiatu Kamieńskiego 986-016-62-59 przy dokonywanych czynnościach prawnych,
- 2) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce,
- 3) Dostosowanie polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia,
- 4) Prowadzenie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 5) Prowadzenie częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniem podatkiem VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami),
- 6) Sporządzanie tzw. "częściowych" deklaracji dla podatku od towarów dotyczących usług prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych powiatu kamieńskiego do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku.

§ 3.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku

STAROSTA
Józef Małek

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kamieńskiego.

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§1. Wyrejestrowanie

1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług z dniem 1 stycznia 2017r. zostaną automatycznie wyrejestrowane z rejestru podatników podatku od towarów i usług. Ostatnią samodzielną deklaracją wg starego zdecentralizowanego modelu rozliczeń podatku VAT będzie deklaracja VAT za miesiąc grudzień 2016r. Następny zaś miesiąc, będzie pierwszym miesiącem obowiązywania nowego zcentralizowanego modelu rozliczeń VAT, od którego jednostki te zaczną składać cząstkowe deklaracje VAT 7 do Powiatu Kamieńskiego.
2. Powiat Kamieński złoży do Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP 2 wraz z wykazem wszystkich podległych powiatowi jednostek organizacyjnych.

§2. Aneksy

1. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do aneksowania zawartych wcześniej przez siebie umów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat reprezentowany przez jednostkę) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

Aneks w zakresie zmiany strony umowy na:

Powiat Kamieński, ul Wolińska 7B, 72-400 Kamień Pomorski, NIP **986-016-62-59**,
reprezentowane przez (wpisać imię i nazwisko Dyrektora placówki) - Dyrektora
(wpisać nazwę placówki)..... na podstawie pełnomocnictwa nr z dnia

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą w "stu".
3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017r.) należy zawierać w imieniu Powiatu Kamieńskiego (Powiat Kamieński reprezentowany przez Dyrektora jednostki organizacyjnej wraz z podaniem nazwy tej jednostki oraz numeru NIP Powiatu Kamieńskiego 986-016-62-59).

§3. Kasy fiskalne

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowania danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Powiat Kamiński (dane jednostki) oraz je przefiskalizować tj. przerejestrować na: Powiat Kamiński.
2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać do Powiatu.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017r.

§4. Faktury sprzedaży i zakupu:

1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: POWIAT KAMIENSKI
(podatnik) ul. Wolińska 7B
72-400 Kamień Pomorski
NIP 986-016-62-59

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu
(płatnik) - bez podawania nr NIP

- 1.1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych powiatu na rzecz powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i re fakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w deklaracjach cząstkowych.

2. Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: POWIAT KAMIENSKI
(podatnik) ul. Wolińska 7B
72-400 Kamień Pomorski
NIP 986-016-62-59

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu
(płatnik) - bez podawania nr NIP

- 2.1. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stempowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.
- 2.2 Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
 - b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
 - d) w części z czynnościami opodatkowanymi - ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu np. 20%,
 - e) w części z czynnościami opodatkowanymi podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§5. Ewidencje dla celów VAT

1. Jednostki organizacyjne powiatu będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych” deklaracji VAT 7 ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).
2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju (np. zestawienie wydanych obiadów na stołówce szkolnej itp.).
3. Ewidencje zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są zwolnione, ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8%, lub 5%) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.
4. W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

§6. Deklaracja "częstkowa" VAT

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje "częstkowe" dla podatku od towarów i usług (VAT 7) na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez jednostkę ewidencji VAT.
2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania).
3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.
4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja "częstkowa" dla podatku od towarów i usług (VAT 7) jest Powiat Kamieński. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
5. W częstkowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek powstał w danym

- miesiącu.
6. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
 - a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług stołówkowych)
 - b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobnie, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, przechowywania mienia),
 - c) w dacie sprzedaży lub nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektrycznego) lub nabycia (np. blachy czy laptopów),
 - d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat np. do usług opiekuńczych).
 7. Jednostki organizacyjne powiatu zobowiązane są do przysyłania "częstkowych" deklaracji VAT wraz z ewidencją sprzedaży i zakupu do 16 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
 8. Przekazywanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansów następuje w wersji elektronicznej i papierowej.
 9. Termin, o którym mowa w ust. 7 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat Kamieński do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca, następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§7. Obowiązek podatkowy w VAT

1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji od podatku od towarów i usług VAT 7 jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu - zgodnie z działem IV - obowiązek podatkowy ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

§8. Korekta deklaracji "częstkowych" VAT

1. W przypadku, gdy po dostarczeniu "częstkowych" deklaracji VAT 7 wraz z ewidencjami, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:
 - a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów Powiatu Kamieńskiego,
 - b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT 7 oraz złożyć pisemne uzasadnienie o przyczynach dokonywanej korekty deklaracji.

§9. Deklaracja zbiorcza VAT 7

Po otrzymaniu przez Powiat częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowanej deklaracji VAT 7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§10. Wpłata podatku VAT

Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług wynikającej z deklaracji "częstkowej" VAT 7 przekazują na wyodrębniony rachunek Powiatu Kamieńskiego, o którym jednostki zostaną powiadomione odrębnym pismem, w terminie nieprzekraczalnym do 15 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§11. Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT

1. Upoważnieni pracownicy Powiatu Kamieńskiego dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.
2. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Kamieńskiego ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową w zakresie rozliczeń VAT, zgodnie z art. 9 Kodeksu karnego-skarbowego.

STROSA
Józef Malec