

Uchwała pod względem prawny
i redakcyjnym nie budzi zastrzeżeń
UCHWAŁA NR 150/2016

Końskie, dn. 07.12.2016r. podpis Bop
Zarządu Powiatu w Końskich
z dnia 8 grudnia 2016r.

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814z późn. zm.) oraz art. 3 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. 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 Koneckim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2.

Procedury określone niniejszą uchwałą dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały.

§ 3.

Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Koneckiego.

§ 4.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przestrzegania postanowień uchwały uwzględniając jej zapisy w swojej polityce rachunkowości oraz do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Koneckiemu oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Koneckiego.

§ 6.

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

Podpisy Członków Zarządu:

- | | | | | |
|----|-------------------------------|---|----------------------|-------|
| 1. | Przewodniczący Zarządu | - | Bogdan Soboń | |
| 2. | Z-ca Przewodniczącego Zarządu | - | Andrzej Marek Lenart | |
| 3. | Członek Zarządu | - | Czesław Kurcbart | |
| 4. | Członek Zarządu | - | Dorota Duda | |



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

§ 1.

Do dnia 31 grudnia 2016 roku Powiat Konecki złoży w Urzędzie Skarbowym w Końskich informację o podjęciu od dnia 1 stycznia 2017 roku rozliczania podatku od towarów i usług wspólnie z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Jednostki organizacyjne wymienione w załączniku Nr 2, nie dokonują czynności związanych z wyrejestrowaniem się z rejestru podatników podatku od towarów i usług, ponieważ jednostki te na podstawie złożonej przez Powiat Konecki informacji NIP 2 zostaną wyrejestrowane z urzędu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Końskich.

§ 3.

1. Od dnia 1 stycznia 2017 roku umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Powiatu Koneckiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu podpisującego umowę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki.
2. Umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia stawki VAT.
3. 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”.
4. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do aneksowania zawartych wcześniej umów, w celu dostosowania ich do obowiązujących przepisów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy na:

Powiat Konecki
ul. Stanisława Staszica 2,
26-200 Końskie,
NIP 658 195 56 36

reprezentowany przez(imię i nazwisko Dyrektora jednostki)
– *Dyrektora (nazwa jednostki)*

§ 4.

Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych od 1 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednolicone dane, o których mowa w § 3.

§ 5.

Rozliczenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały nie są fakturowane i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i zakupu ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Koneckiemu. Rozliczenia powyższe winny być dokumentowane notami księgowymi.

§ 6.

Ustalenia określone w § 5 nie dotyczą rozliczeń między innymi jednostkami samorządu terytorialnego (gmina, inny powiat, województwo samorządowe i ich jednostki organizacyjne) lub innymi podmiotami.

§ 7.

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

- 1) związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług;
- 2) związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług określonymi w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalność statutowa jednostki).

§ 8.

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce;
- b) przekazania danych z ust.1 lit.a) do Starostwa Powiatowego w Końskich wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresami e-mail do dnia 31 grudnia 2016 roku;

- c) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku. W przypadku braku sprzedaży należy sporządzić ewidencje zerowe.
- d) prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur ostemplowanych datą ich otrzymania, co do których istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego w pełnej lub częściowej wysokości. W przypadku braku zakupów podlegających odliczeniu należy sporządzić ewidencje zerowe.
- e) przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Końskich do dnia 31 grudnia 2016r.
- f) dostarczania sporządzonych miesięcznych częściowych deklaracji VAT-7 w złotych i groszach wg aktualnie obowiązującego wzoru - podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częściowa jest Powiat Konecki, a dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację;
- g) dostarczania ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu, wydruków z kont księgowych w zakresie rozliczeń podatku VAT, a także częściowej deklaracji VAT-7 podpisanych przez dyrektora i głównego księgowego jednostki oraz przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia VAT, do Starostwa Powiatowego w Końskich w nieprzekraczalnym terminie do **12 dnia każdego miesiąca** za miesiąc poprzedni w formie papierowej i elektronicznej na adres: VAT@konecki.powiat.pl . Termin, o którym mowa wyżej jest terminem nieprzekraczalnym, a jeżeli przypada on na dzień ustawowo wolny od pracy, to dokumentację należy przekazać nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten termin.
- h) przekazania obliczonego podatku należnego wynikającego z częściowej deklaracji VAT-7 w pełnej wysokości w złotych i groszach za dany miesiąc na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Końskich, w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca
- i) niezwłocznego tj. w terminie 7 dni, poinformowania służb finansowych Starostwa Powiatowego o przypadkach, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT częściowej, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieją inne okoliczności skutkujące koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc oraz

sporządzenia i dostarczenia skorygowanych ewidencji i deklaracji VAT wraz z pismem uzasadnieniem i oświadczeniem, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE. W przypadku złożenia korekty częściowej deklaracji VAT-7 ze zobowiązaniem podatkowym do urzędu skarbowego należy dokonać zapłaty należności wraz z odsetkami po otrzymaniu noty odsetkowej ze Starostwa Powiatowego w terminie określonym w nocie.

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

2. Dyrektor jednostki organizacyjnej ponosi odpowiedzialność karno-skarbową w zakresie rozliczeń VAT, zgodnie z art.9 Kodeksu karnego skarbowego.

3. Kwota podatku naliczonego wynikająca z częściowej deklaracji VAT-7 zostanie zwrócona jednostce organizacyjnej zgodnie ze złożonym wnioskiem wskazującym numer rachunku bankowego, z rachunku powiatu.

4. Jednostka, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Powiatu Koneckiego pomniejsza wydatki roku bieżącego, z zastrzeżeniem, że jeżeli zwrot podatku dotyczy lat poprzednich, to należy go przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Powiatu.

5. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

§ 9.

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

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
<u>Sprzedawca :</u> Powiat Konecki Ul. Stanisława Staszica 2 26-200 Końskie NIP 658 195 56 36	<u>Nabywca:</u> Powiat Konecki Ul. Stanisława Staszica 2 26-200 Końskie NIP 658 195 56 36
<u>Wystawca :</u> Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres)	<u>Odbiorca:</u> Jednostka organizacyjna powiatu (nazwa i adres)

2. Kopie wystawianych faktur sprzedaży pozostają w archiwum jednostki organizacyjnej.

§ 10.

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń ustala się następujące sposoby odliczania podatku naliczonego:

- 1) metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną poszczególnymi stawkami;
- 2) metoda odliczeń częściowych podatku na zasadach:
 - a) udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług – ustalenie proporcji wg art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,
 - b) udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności gospodarczej oraz działalności publicznej (innej niż gospodarcza) – według art. 86 ust. 2a - 2h ustawy o podatku od towarów i usług oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – ustalenie przewspółczynnika.

§ 11.

Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży, o których mowa w § 7.

§ 12.

Ustalenie proporcji, o której mowa, w § 10 pkt 2 lit.a) dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Koneckiego do końca 2017 roku.

§ 13.

Po zakończeniu roku podatkowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty 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.

§ 14.

Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w § 12 oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w § 13 za poprzedni rok podatkowy dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują do Starostwa Powiatowego w Końskich w terminie do dnia 8 lutego każdego roku obrotowego.

§ 15.

Zobowiązuje się jednostki do prowadzenia ewidencji według następującego schematu:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- 2) numer rejestru: kolejny numer / skrócona nazwa jednostki
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc / rok;
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP Powiatu.

§ 16.

W celu ujednolícenia numeracji w jednostkach organizacyjnych ustala się następujący sposób oznaczania wystawianych faktur sprzedaży :

- 1) faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:
skrócona nazwa jednostki według załącznika do niniejszej uchwały / kolejny numer faktury / miesiąc / rok.
- 2) odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

§ 17.

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. Dotychczasowe dane mogą być stosowane nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 roku.

§ 18.

Powiat może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencję obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 roku.

§ 19.

Zobowiązuje się Powiat Konecki do agregacji następujących danych:

- 1) częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki, oznaczonych według §15 i sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami w celu sporządzenia zbiorczych rejestrów zakupu i sprzedaży,

2) częściowych deklaracji VAT-7 w złotych i groszach, sporządzonych na aktualnym wzorze deklaracji, dostarczonych przez jednostki w celu sporządzenia i przekazania do właściwego urzędu skarbowego zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Koneckiego.

§ 20.

1. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” należy stosować zgodnie z art: 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku od towarów i usług.
2. W przypadku wystąpienia czynności, o których mowa w ust.1 wraz z deklaracją częściową VAT-7 należy złożyć deklarację VAT-27.

§ 21.

W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego, jednostki organizacyjne występują pisemnie do Starostwa Powiatowego z prośbą o wystąpienie do Ministra Finansów o wydanie interpretacji indywidualnej. Jednostki zobowiązane są do załączenia częściowo wypełnionego wniosku ORD-IN zawierającego wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy. Częściowo wypełniony i podpisany przez dyrektora wniosek należy złożyć w formie pisemnej i elektronicznej na adres VAT@konecki.powiat.pl

§ 22.

Upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Końskich dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne oraz agregują dane zawarte w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu dostarczonych przez te jednostki oraz danych wytworzonych w Starostwie Powiatowym. Na podstawie łącznych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz zestawień deklaracji częściowych sporządzane będą zbiorcze deklaracja VAT – 7 dla Powiatu Koneckiego za poszczególne okresy.

§ 23.

W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbową) wobec Powiatu Koneckiego, dyrektor i pracownik jednostki odpowiedzialny za rozliczanie podatku od towarów i usług w sytuacji, gdy wystąpi potrzeba będzie wzywany przez Starostwo Powiatowe w celu złożenia wyjaśnień i dodatkowych dokumentów.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 150
Zarządu Powiatu w Końskich
z dnia 08.12.2016 r.

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU KONECKIEGO

<i>Lp</i>	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Końskich	SP
2.	I Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Końskich	I LO
3.	II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej Curie w Końskich	II LO
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Końskich	ZSP 1
5.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Końskich	ZSP 2
6.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Końskich	ZSP 3
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Stąporkowie	ZSPS
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy w Baryczy	SOSW
9.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Końskich	PPP
10.	Bursa Szkolna	BS
11.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Końskich	PCPR
12.	Dom Pomocy Społecznej „Cichy Zakątek” w Końskich	DPSK
13.	Dom Pomocy Społecznej „Etola” w Rudzie Pilczyckiej	DPSRP
14.	Wielofunkcyjna Placówka Pomocy Dziecku i Rodzinie w Stąporkowie	WPPDR
15.	Placówka Rodzinna w Brodach	PRB
16.	Placówka Rodzinna w Kawęczynie	PRK
17.	Zarząd Dróg Powiatowych w Końskich	ZDP