

UCHWAŁA NR 173/2016
ZARZĄDU POWIATU LESZCZYŃSKIEGO
Z DNIA 9 LISTOPADA 2016 R.

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT)
w Powiecie Leszczyńskim w związku z centralizacją rozliczeń VAT

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) w zw. z art. 3 ustawy z dnia 05 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

[Wprowadzenie]

1. W związku z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz ustawą 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 (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1454), Zarząd Powiatu Leszczyńskiego wprowadza zasady prowadzenia rozliczeń podatku VAT celem zapewnienia poprawności i spójności tych rozliczeń.
2. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje rozliczenia VAT prowadzone dotychczas poprzez Starostwo Powiatowe w Lesznie w imieniu Powiatu Leszczyńskiego oraz rozliczenia VAT następujących jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie, Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Rydzynie, Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Rydzynie, Zespół Szkół Specjalnych w Górznie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Kąkolewie (dalej nazywanymi łącznie jako: Jednostki).

§ 2

[Oznaczenia Jednostek w transakcjach z podmiotami trzecimi]

1. Dokumenty odnoszące się do transakcji podlegających opodatkowaniu VAT – zarówno w zakresie sprzedaży jak i zakupów prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Lesznie w imieniu Powiatu Leszczyńskiego pozostają bez zmian i zawierają następujące dane:

Powiat Leszczyński
ul. Plac Kościuszki 4B
64-100 LESZNO
NIP: 697-229-47-65

2. Dokumenty odnoszące się do transakcji podlegających opodatkowaniu VAT przez pozostałe jednostki od momentu centralizacji rozliczeń VAT zawierają dane według następujących wzorów:

Powiat Leszczyński
Nazwa Jednostki realizującej
Adres Jednostki realizującej
NIP: 697-229-47-65

3. W przypadku powstania obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących postanowienia ust. 1 i ust. 2 niniejszego paragrafu mają zastosowanie do wszelkich dokumentów związanych z ewidencjonowaniem obrotu za pomocą kas rejestrujących.

§ 3

[Wewnętrzne oznaczenia Jednostek]

1. Starostwo Powiatowe w Lesznie działając w imieniu Powiatu Leszczyńskiego stosuje dane wskazane w par. 2 ust. 1 niniejszego zarządzenia dla celów oznaczenia dokumentów wewnętrznych związanych z prowadzeniem rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), w tym w szczególności dla celów:
 - a. identyfikacji i oznaczania częściowych rejestrów sprzedaży,
 - b. identyfikacji i oznaczania częściowych rejestrów zakupów,
 - c. identyfikacji i oznaczania częściowych deklaracji VAT,
 - d. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.
2. Powiat Leszczyński działając poprzez pozostałe Jednostki stosuje dane według wzoru wskazanego w par. 2 ust. 2 niniejszego zarządzenia dla celów oznaczenia dokumentów wewnętrznych związanych z prowadzeniem rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), w tym w szczególności dla celów:
 - a. identyfikacji i oznaczania częściowych rejestrów sprzedaży,
 - b. identyfikacji i oznaczania częściowych rejestrów zakupów,
 - c. identyfikacji i oznaczania częściowych deklaracji VAT,
 - d. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.

§ 4

[Rejestry VAT]

1. Rejestry VAT Powiatu Leszczyńskiego obejmują rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupu sporządzone przez upoważnionego pracownika Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego oraz przez upoważnionych pracowników poszczególnych Jednostek, jak również rejestry główne sprzedaży i rejestry główne zakupu sporządzone przez upoważnionego pracownika Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego.

2. Rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupu prezentują odpowiednio kwoty sprzedaży VAT oraz kwoty VAT naliczonego podlegające odliczeniu w danym okresie rozliczeniowym z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (tym samym kwot netto i kwot VAT nie zaokrągla się do pełnych złotych).
3. Złożone w danym okresie rozliczeniowym przez wszystkie Jednostki rejestry częściowe VAT są podstawą do stworzenia rejestrów głównych VAT za przedmiotowy okres rozliczeniowy przez upoważnionego pracownika Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego.

§ 5

[Proces sporządzania deklaracji VAT]

1. Powiat Leszczyński działając poprzez Jednostki sporządza miesięcznie deklaracje VAT częściowe. Deklaracje VAT częściowe wykazują kwoty sprzedaży i zakupów VAT z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (tym samym kwot netto i kwot VAT nie zaokrągla się do pełnych złotych).
2. Podstawą do stworzenia miesięcznych deklaracji VAT częściowych są rejestry częściowe sprzedaży i rejestry częściowe zakupów, o których mowa w paragrafie 4 niniejszego zarządzenia.
3. W deklaracjach VAT częściowych nie należy wykazywać kwot nadwyżki z poprzednich deklaracji.
4. Deklarację VAT częściową sporządzone w 2 egzemplarzach wraz z rejestrami częściowymi VAT sporządzonymi dla poszczególnych Jednostek Powiatu składa każda Jednostka do Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Lesznie za potwierdzeniem odbioru.
5. Deklaracje VAT częściowe w wersji papierowej wraz z załącznikami stanowiącymi rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupów za dany okres rozliczeniowy podpisuje Kierownik Jednostki oraz osoba sporządzająca tę dokumentację. Kopię deklaracji VAT częściowych oraz rejestrów częściowych VAT pozostawia się w prowadzonej dokumentacji rozliczeń VAT dla Jednostek.
6. Jednostki składają deklarację VAT częściową wraz z rejestrami częściowymi VAT każdorazowo do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składa się rozliczenie częściowe VAT. W sytuacji, gdy 15-sty dzień danego miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, terminem właściwym dla powyższych czynności jest pierwszy dzień roboczy przypadający po 15-stym dniu miesiąca.
7. Deklaracje VAT częściowe tworzone są każdorazowo na obowiązującym za dany okres rozliczeniowy wzorze deklaracji VAT-7 dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
8. Złożone za dany okres rozliczeniowy przez wszystkie Jednostki deklaracje VAT częściowe

(wraz z załączonymi rejestrami częstkowymi sprzedaży i rejestrami częstkowymi zakupów) są podstawą do stworzenia głównej deklaracji VAT składanej do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Konsolidację rozliczeń VAT w tym zakresie wykonuje upoważniony pracownik Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego.

9. Niezależnie od postanowień § 5 ust. 4 – 8, wersję elektroniczną rejestrów częstkowych VAT (sprzedaży i zakupu) za dany miesiąc Jednostki przesyłają w załączeniu na adres e-mail: vat@powiat-leszczynski.pl w dniu złożenia deklaracji VAT częstkowej za przedmiotowy miesiąc. Dodatkowo, w przypadku w którym wersja elektroniczna rejestrów częstkowych przesłana e-mailem nie pozwoli na utworzenie skonsolidowanych rejestrów Powiatu w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), Jednostki przesyłają dodatkowo w dniu złożenia deklaracji VAT częstkowej za każdy okres rejestry częstkowe VAT skonwertowane do formatu Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).
10. Główną deklarację VAT Powiatu podpisuje osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Powiatu.

§ 6

[Korekta deklaracji VAT]

1. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty deklaracji VAT częstkowej przez Jednostkę, Kierownik Jednostki sporządzającej deklarację częstkową lub osoba sporządzająca deklarację częstkową dla Jednostki zobowiązana jest niezwłocznie powiadomić o tym fakcie Skarbnika Powiatu oraz złożyć w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia tych okoliczności lub zdarzeń korektę deklaracji VAT częstkowej wraz z korektami rejestrów częstkowych VAT zgodnie z zasadami określonymi dla tego typu dokumentów w par. 5 ust. 4 - 9 niniejszego zarządzenia dołączając do nich pisemne wyjaśnienie przyczyn korekty.
2. Wyznaczony do zadania konsolidacji rozliczeń w podatku od towarów i usług (VAT) pracownik sporządza korektę głównej deklaracji VAT Powiatu do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Korektę deklaracji VAT podpisuje osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Powiatu.
3. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty głównej deklaracji VAT Powiatu powstanie zaległość podatkowa lub nadpłata, a korekta ta jest przygotowywana po 25-tym dniu miesiąca następującego po miesiącu, za który jest składana, do korekty deklaracji VAT częstkowej Kierownik Jednostki sporządzającej tę deklarację częstkową wskazuje osobę odpowiedzialną za identyfikację zaległości podatkowej lub nadpłaty.
4. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty deklaracji VAT częstkowej powstanie zaległość podatkowa, Kierownik Jednostki i osoba sporządzająca deklarację VAT częstkową dla Jednostki - do składanych korekt dokumentów - załącza zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego według norm i zasad przewidzianych w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. 2013, poz. 186 ze zm.), tj. tzw. czynny żal.

§ 7
[Zapłata podatku VAT]

1. Najpóźniej do 15-stego dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który jest składana deklaracja VAT częstkowa Jednostki przekazują przelewem bankowym kwotę podatku VAT wynikającą do zapłaty z deklaracji VAT częstkowej na wskazany rachunek bankowy Powiatu.
2. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty deklaracji VAT częstkowej przez Jednostkę, która wiąże się z identyfikacją zaległości podatkowej w VAT, wraz ze złożeniem korekty deklaracji VAT częstkowej Jednostka przekazuje przelewem bankowym kwotę zaległego podatku VAT wynikającą z korekty na wskazany rachunek bankowy Powiatu. Do kwoty zaległego podatku VAT dolicza się odsetki skalkulowane jak dla zaległości podatkowych w przypadku, w którym Jednostka dokonuje korekty deklaracji VAT częstkowej po 25-tym dniu miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest korekta deklaracji VAT częstkowej.
3. Okres za jaki powinny zostać naliczone odsetki, o których mowa w § 7, ust. 2 należy uzgodnić z upoważnionym pracownikiem Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego odpowiedzialnym za sporządzenie głównej deklaracji VAT z uwzględnieniem czasu na sporządzenie korekty i dokonanie przelewu środków na rachunek Urzędu Skarbowego w Lesznie.

§ 8
[Oznaczenie faktur VAT]

1. Przy wystawianiu faktur VAT poprzez Jednostki stosuje się następujące zasady wewnętrzne dotyczące oznaczenia/nazewnictwa faktur:
 - **SP/Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy** dla Starostwa Powiatowego w Lesznie,
 - **PCPR/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie,**
 - **ZDP/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Zarządu Dróg Powiatowych w Lesznie,**
 - **SOSW/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Rydzynie,**
 - **PPPP/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rydzynie,**
 - **ZSS/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Zespołu Szkół Specjalnych w Górznie,**
 - **ŚDS/ Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Kąkolewie.**

§ 9
[Polityka rachunkowości]

1. Niniejsze zarządzenie traktuje się jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Leszczyńskiego.
2. Kierownicy Jednostek uwzględnią zapisy niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości Jednostek.
3. Kierownicy Jednostek są odpowiedzialni za stosowanie przez poszczególne Jednostki w związku z centralizacją rozliczeń VAT właściwych przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2016, poz. 710 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi do przedmiotowej ustawy, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 ze zm.) oraz ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. 2013, poz. 186 ze zm.).

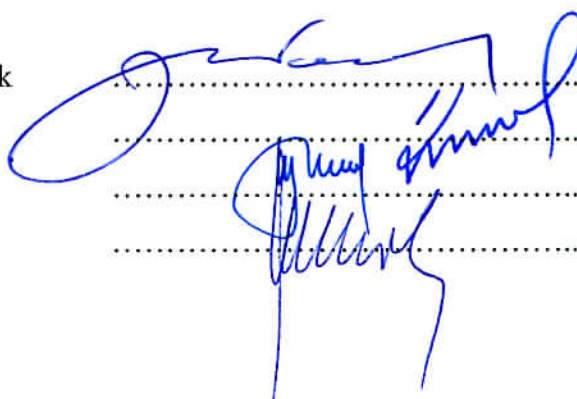
§ 10
[Moc obowiązująca]

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

§ 11

Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

- | | |
|--------------------|---------------------|
| 1. Starosta | Jarosław Wawrzyniak |
| 2. Wicestarosta | Robert Kasperczak |
| 3. Członek Zarządu | Grzegorz Brzeskot |
| 4. Członek Zarządu | Marian Mielcarek |



UZASADNIENIE

**do uchwały NR 173/2016 Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 9 listopada 2016 r.
w spr. zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT)
w Powiecie Leszczyńskim w związku z centralizacją rozliczeń VAT**

W związku z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz ustawą 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 (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1454), zachodzi konieczność wprowadzenia z dniem 01.01.2017 r. centralizacji podatku VAT we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe podjęcie niniejszej uchwały jest w pełni uzasadnione.

SKARBNIK POWIATU

dr Marcin Wydmuch