

UCHWAŁA NR 178 / 2020
ZARZĄDU POWIATU LESZCZYŃSKIEGO
Z DNIA 16 października 2020 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 2020 r. poz. 920 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 2018 r. poz.280) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zwartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.) uchwala 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 (tj. Dz.U. 2018, poz. 280), 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, Dochody Skarbu Państwa (dalej nazywanymi łącznie jako: Jednostki).
3. W związku ze zmianą przepisów w zakresie raportowania rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) od dnia 1 października 2020 r. wszyscy podatnicy mający status podatnika czynnego są zobowiązani do składania pliku JPK_VAT 7.

§ 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 zawierają następujące dane:

Sprzedawca / Nabywca:

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

Dopuszczalne jest wskazanie dodatkowo danych Wystawcy / Realizującego lub Odbiorcy / Płatnika / Zamawiającego: Starostwo Powiatowe w Lesznie

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

Sprzedawca:

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

Wystawca / Realizujący:

**Nazwa Jednostki realizującej
Adres Jednostki realizującej**

3. Dokumenty odnoszące się do transakcji w zakresie zakupów podlegających opodatkowaniu VAT przez pozostałe Jednostki od momentu centralizacji rozliczeń VAT zawierają dane według następujących wzorów:

Nabywca:

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

Odbiorca / Płatnik / Zamawiający:

**Nazwa Jednostki realizującej
Adres Jednostki realizującej**

4. 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.

5. W przypadku braku możliwości wydruku na dokumencie danych **Odbiorca / Płatnik / Zamawiający**, określonych w § 2 ust. 3, dane te mogą zostać umieszczone na fakturze poprzez dokonanie ręcznej adnotacji przez wystawcę lub osobę dokonującą opisu faktury.”;

§ 3

[Wewnętrzne oznaczenia Jednostek]

1. Starostwo Powiatowe w Lesznie działając w imieniu Powiatu Leszczyńskiego stosuje dane wskazane w § 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. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.
2. Powiat Leszczyński działając poprzez pozostałe Jednostki stosuje dane według wzoru wskazanego w § 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. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.

§ 4

[Rejestry VAT]

1. Rejestry VAT Powiatu Leszczyńskiego obejmują rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupu sporządzane 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 sporządzane 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. W celu zapewnienia poprawnego sporządzenia pliku JPK_VAT7 dla Powiatu zobowiązuje się Jednostki do wskazywania dodatkowych oznaczeń identyfikujących niektóre towary lub usługi, oznaczeń niektórych szczególnych rodzajów transakcji i oznaczeń niektórych

dowodów sprzedaży i zakupu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami.

4. 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 JPK_VAT7]

1. Powiat Leszczyński działając poprzez Jednostki sporządza miesięcznie częściowe pliki JPK_VAT7.
2. Podstawą do stworzenia miesięcznych plików JPK_VAT 7 częściowych są rejestry częściowe sprzedaży i rejestry częściowe zakupów, o których mowa w § 4 niniejszej uchwały.
3. JPK_VAT 7 częściowy w wersji papierowej obejmujący m.in. część deklaracyjną sporządzony w 2 egzemplarzach wraz z rejestrami częściowymi VAT sporządzonymi przez poszczególne Jednostki są przedkładane do Wydziału Budżetowo-Finansowego, Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Lesznie za potwierdzeniem odbioru.
4. Wydruk JPK_VAT 7 częściowy wraz z załącznikami stanowiącymi rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupów za dany okres rozliczeniowy podpisuje Kierownik Jednostki oraz osoba sporządzająca tę dokumentację. Kopię wydruku JPK_VAT7 oraz rejestrów częściowych VAT pozostawia się w prowadzonej dokumentacji rozliczeń VAT dla Jednostki.
5. Jednostki składają wydruk JPK_VAT 7 częściowy 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.
6. Złożone za dany okres rozliczeniowy przez wszystkie Jednostki JPK_VAT 7 częściowe (wraz z załączonymi rejestrami częściowymi sprzedaży i rejestrami częściowymi zakupów) są podstawą do stworzenia głównego pliku JPK_VAT 7 składanego do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Konsolidację rozliczeń VAT w tym zakresie wykonuje upoważniony pracownik Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego.
7. Niezależnie od postanowień § 5 ust. 3 – 6, wersję elektroniczną rejestrów częściowych VAT (sprzedaży i zakupu) oraz JPK_VAT 7 za dany miesiąc Jednostki składają za pośrednictwem serwera komunikacyjnego lub przesyłają na adres e-mail: vat@powiat-leszczynski.pl w dniu złożenia dokumentów częściowych za przedmiotowy miesiąc do Wydziału Budżetowo-Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego. W przypadku, w którym przesłana wersja elektroniczna rejestrów częściowych nie pozwoli na utworzenie skonsolidowanych rejestrów Powiatu w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK),

Jednostki przesyłają dodatkowo w dniu złożenia dokumentacji VAT częściowej za każdy okres rejestru częściowe VAT skonwertowane do formatu Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).

8. Główny JPK_VAT 7 Powiatu podpisuje osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Powiatu.

§ 6

[Korekta deklaracji VAT sporządzonych za okres do 30 września 2020 r.]

1. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty deklaracji VAT częściowej przez Jednostkę, Kierownik Jednostki sporządzającej deklarację częściową lub osoba sporządzająca deklarację częściową 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 częściowej wraz z korektami rejestrów częściowych VAT zgodnie z zasadami określonymi dla tego typu dokumentów w § 5 ust. 3 - 7 niniejszej uchwały 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 częściowej Kierownik Jednostki sporządzającej tę deklarację częściową wskazuje osobę odpowiedzialną za identyfikację zaległości podatkowej lub nadpłaty.
4. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty deklaracji VAT częściowej powstanie zaległość podatkowa, Kierownik Jednostki i osoba sporządzająca deklarację VAT częściową dla Jednostki równocześnie ze składanymi korektami dokumentów przekazuje do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego według norm i zasad przewidzianych w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tj. Dz. U. 2020, poz. 19 ze zm.), tj. tzw. czynny żal.

§ 7

[Korekta JPK_VAT7 sporządzonych za okres od 1 października 2020 r.]

1. W przypadku stwierdzenia przez Jednostkę wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty JPK_VAT 7 częściowego przez Jednostkę, Kierownik Jednostki sporządzającej JPK_VAT 7 częściowy lub osoba sporządzająca JPK_VAT 7 częściowy 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 JPK_VAT 7 częściowego wraz z korektami rejestrów częściowych VAT zgodnie z zasadami określonymi dla tego typu

dokumentów w § 5 ust. 3 - 7 niniejszego zarządzenia dołączając do nich pisemne wyjaśnienie przyczyn korekty.

2. W przypadku wezwania przez Naczelnika Urzędu Skarbowego do skorygowania ewidencji wraz ze wskazaniem błędów Skarbnik Powiatu przekazuje wezwanie Jednostce, której dotyczy obowiązek przygotowania korekty JPK_VAT7. Kierownik Jednostki lub osoba sporządzająca JPK_VAT7 zobowiązany jest do złożenia w ciągu 3 dni roboczych korekty JPK_VAT7 częściowego wraz z korektami rejestrów częściowych VAT zgodnie z zasadami określonymi dla tego typu dokumentów w § 5 ust. 3 – 7.
3. Wyznaczony do zadania konsolidacji rozliczeń w podatku od towarów i usług (VAT) pracownik sporządza korektę głównego JPK_VAT7 Powiatu do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Korektę głównego pliku JPK_VAT7 podpisuje osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Powiatu.
4. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty JPK_VAT7 częściowego powstanie zaległość podatkowa lub inna podstawa do wymierzenia sankcji lub kary, Kierownik Jednostki i osoba sporządzająca JPK_VAT7 częściowy dla Jednostki równocześnie ze składaną korektą przekazuje do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lesznie zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego według norm i zasad przewidzianych w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tj. Dz. U. 2020, poz. 19 ze zm.), tj. tzw. czynny żal.

§ 8

[Zapłata podatku VAT]

1. Najpóźniej do 15-tego dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który jest składany JPK_VAT 7 częściowy Jednostki przekazują przelewem bankowym kwotę podatku VAT wynikającą z części deklaracyjnej JPK_VAT7 na wskazany rachunek bankowy Powiatu.
2. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty Deklaracji VAT / JPK_VAT7 częściowego przez Jednostkę, która wiąże się z identyfikacją zaległości podatkowej w VAT, wraz ze złożeniem korekty 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 / JPK_VAT7 częściowego po 25-tym dniu miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest korekta deklaracji VAT częściowej.
3. Okres za jaki powinny zostać naliczone odsetki, o których mowa w § 8 ust. 2 należy uzgodnić z upoważnionym pracownikiem Wydziału Budżetowo- Finansowego Planowania i Rozwoju Starostwa Powiatowego odpowiedzialnym za sporządzenie głównego JPK_VAT7 z uwzględnieniem czasu na sporządzenie korekty i dokonanie przelewu środków na

§ 9

[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.
 - **DSP/Kolejny Nr faktury w roku/Rok Kalendarzowy** dla Dochodów Skarbu Państwa

§ 10

[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 (tj. Dz.U. 2020, poz. 106 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi do przedmiotowej ustawy, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. 2019, poz. 869 ze zm.) oraz ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tj. Dz.U. 2020, poz. 19 ze zm.).

§ 11

[Moc obowiązująca]

Traci moc 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

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

§ 11

Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

1. Starosta	Jarosław Wawrzyniak	
2. Wicestarosta	Maciej Wiśniewski	nieobecny
3. Członek Zarządu	Grzegorz Brzeskot	nieobecny
4. Członek Zarządu	Rafał Jagodzik	
5. Członek Zarządu	Marian Mielcarek	