

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług
dla czynności dokonywanych przez jednostki budżetowe Powiatu Pilskiego.**

I. Wstęp.

§1

1. W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14, w którym stwierdzono, że gminna jednostka organizacyjna, której działalność gospodarcza nie spełnia kryterium samodzielności w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE, nie może być uznana za podatnika podatku od towarów i usług od wartości dodanej odrębnie od gminy, w której skład jednostka ta wchodzi. Zachodzi konieczność wdrożenia tzw. skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Wyrok ma analogiczne zastosowanie do jednostek budżetowych powiatu.

2. Ilekroć w niniejszej uchwale jest mowa o :

1) VAT - należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług,

2) ustawie - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.),

3) przepisach VAT - należy przez to rozumieć ustawę, akty wykonawcze do ustawy, a także wszelkie przepisy określające zasady prowadzenia rozliczeń VAT,

4) ewidencji sprzedaży - należy przez to rozumieć ewidencję, o której mowa w art.109 ust.3 ustawy, w której ujmowane są czynności (transakcje) podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykonywane przez poszczególne jednostki organizacyjne,

5) ewidencji zakupu - należy przez to rozumieć ewidencję, o której mowa w art.109 ust.3 ustawy, w której ujmowane są wartości towarów i usług nabywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne z związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT (w ramach statusu podatkowego Powiatu w VAT),

6) dokumentacji VAT - należy przez to rozumieć łącznie ewidencję sprzedaży i ewidencję zakupów,

7) deklaracji częściowej- należy przez to rozumieć informację dotyczącą prowadzonej działalności opodatkowanej podatkiem VAT, sporządzoną przez jednostki organizacyjne, na zasadach i w zakresie określonym w dalszej części niniejszych procedur.

II. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku VAT.

§2.

1. Od 1 stycznia 2017 r. Powiat Pilski, zwany dalej „Powiatem”, będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Starostwo i jednostki organizacyjne - jednostki budżetowe Powiatu Pilskiego.
2. Procedury określone w niniejszej uchwale dotyczą wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu wymienionych w Załączniku nr 1 do uchwały.
3. Powiat najpóźniej do 31 grudnia 2016 r. złoży w Urzędzie Skarbowym w Pile informacje zgodne z załącznikiem nr 1 do 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), wskazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek budżetowych, które z dniem 1 stycznia 2017 r. zostaną przez Urząd Skarbowy w Pile automatycznie wyrejestrowane jako podatnik podatku VAT.
4. Obowiązek złożenia deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2016 r. spoczywać będzie na Powiecie, ale będą to odrębne deklaracje VAT-7 sporządzane za te jednostki. Jednostki budżetowe składają ww. deklaracje do Starostwa Powiatowego w Pile do dnia 20.01.2017 r.

§3

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych obowiązani są aneksować wcześniej zawarte umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat Pilski reprezentowany przez daną jednostkę organizacyjną powiatu) oraz informacje o konieczności, o ile jest wymagane, doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku VAT według stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić.
3. Po 1 stycznia 2017 r. nowe umowy należy zawierać w imieniu Powiatu, tj.:
(Powiat Pilski reprezentowany przez Dyrektora/Kierownika jednostki budżetowej - podać nazwę tej jednostki, podać tylko NIP Powiatu: 764-26-11-565).

4. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek organizacyjnych do zapewnienia:
- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w zakresie działalności kierowanej jednostki organizacyjnej zgodnie z obowiązującymi przepisami VAT, w tym w szczególności prawidłowego dokumentowania rozliczeń z tytułu podatku VAT,
 - 2) bieżącego sporządzania ewidencji sprzedaży za okresy miesięczne,
 - 3) bieżącego sporządzania ewidencji zakupów za okresy miesięczne,
 - 4) przekazywania Powiatowi dokumentacji VAT.

5. Zobowiązuje się również Dyrektorów jednostek organizacyjnych do zapewnienia sporządzania i przekazywania Skarbnikowi deklaracji częściowych, w zakresie i na zasadach określonych w uchwale.

§4

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Powiat Pilski, dane jednostki) oraz dokonać ich prefiskalizowania tj. przerejestrowania na Powiat Pilski.

2. Jednostki nie posiadające kas rejestrujących do końca 2017 r. zwolnione są z obowiązku ich posiadania, a po tym okresie Dyrektorzy tych jednostek dokonają analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku ich zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pile.

III. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku VAT po 1 stycznia 2017 r.

§5

1. **FAKTURY SPRZEDAŻY** wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT oraz następujące dane identyfikacyjne w polu **Sprzedawca**:

Powiat Pilski

Nazwa i adres jednostki budżetowej

NIP 764-26-11-565

2. Faktury wystawiane przez jednostki budżetowe powiatu muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki według schematu: numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Starostwa Powiatowego w Pile lub dokonywane między jednostkami organizacyjnymi Powiatu (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane wyłącznie notą księgową i nie należy tych transakcji ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach częściowych.

§6

1. **FAKTURY ZAKUPU** oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług muszą zawierać następujące dane identyfikacyjne w polu

Nabywca: Powiat Piłski

Nazwa i adres jednostki budżetowej

NIP 764-26-11-565

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług muszą być stemplowane 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.

3. Faktury zakupu mają posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz dalej z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- 1) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- 3) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- 4) w części z czynnościami opodatkowanymi - ze wskazaniem procentowej części podlegającej odliczeniu,
- 5) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu według współczynnika struktury sprzedaży.

§7

1. Jednostki budżetowe powiatu będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT, ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług (wzór 1 i wzór 2).

2. W ewidencji sprzedaży należy ujmować wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT, w szczególności wartość czynności (transakcji) zwolnionych przedmiotowo z VAT, wartość czynności opodatkowanych według właściwych stawek VAT, a także wartość czynności, w stosunku do których VAT rozliczany jest przez nabywcę (odwrotne obciążenie).

3. W ewidencji zakupów należy ujmować wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami i nabywanych w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną podatkiem VAT (wydatki w związku z którymi przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego).

W ewidencji zakupów nie należy ujmować wartości nabywanych towarów i usług związanych z :

- 1) wyłącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT,
- 2) wyłącznie z działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT, ale zwolnioną przedmiotowo z VAT,
- 3) łącznie z działalnością, o której mowa w pkt 1) i 2) powyżej.

Zakupy, o których mowa w punktach od 1) do 3) należy jednak ujmować w ewidencji księgowej jednostki organizacyjnej (prowadzonej dla celów księgowych) zgodnie z przyjętymi zasadami obowiązujących w tym zakresie przepisów.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

5. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje podatnikowi w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

6. Powiatowi przysługuje (pełne) prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od zakupów towarów i usług związanych wyłącznie z wykonywanymi przez powiat czynnościami opodatkowanymi VAT (np. zakup energii elektrycznej wyłącznie na potrzeby pomieszczenia wynajmowanego dla celów prowadzonej przez podmiot trzeci działalności gospodarczej).

W przypadku, gdy nabywane towary lub usługi są związane wyłącznie z dokonywanymi przez powiat czynnościami, które mieszczą się w zakresie przedmiotowym ustawy o VAT, lecz które podlegają zwolnieniu z opodatkowania - Powiatowi nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego (np. nie będzie przysługiwać prawo odliczenia podatku VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup usług sprzątania lokalu mieszkalnego wynajmowanego na cele mieszkaniowe).

§8

1. Jednostki budżetowe sporządzają deklaracje częściowe dla podatku VAT na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę dokumentacji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrążeń).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częściowa jest Powiat Pilski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§9

W ewidencji oraz w cząstkowej deklaracji dla podatku VAT jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu (art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług).

§10

1. Ewidencje i cząstkowe deklaracje sporządzone przez jednostki budżetowe Powiatu, po podpisaniu przez Dyrektora i Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pile, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli termin ten przypada na dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansów następuje:

- a) w wersji papierowej;
- b) w drodze mailowej na adres: vat@powiat.pila.pl

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu ewidencji i cząstkowych deklaracji dla podatku VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów,
- b) sporządzić niezbędne korekty cząstkowych ewidencji i deklaracji ze wskazaniem ich przyczyny.

§11

1. Po otrzymaniu przez Powiat cząstkowych deklaracji dla podatku VAT wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie ww. zbiorczych ewidencji, pracownik Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pile sporządzać będzie jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku VAT, która po podpisaniu zostanie dostarczona do Urzędu Skarbowego w Pile w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

3. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Starostwa zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.

§12

1. Jednostki budżetowe kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowej, przekazują na rachunek bankowy Powiatu: PKO BP SA 43 1020 4027 0000 1002 1380 5181, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku VAT wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany rachunek z rachunku Powiatu lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego - nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego jednostka budżetowa, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Powiatu, pomniejsza wydatki, z wyjątkiem zwrotu podatku dotyczącego lat ubiegłych, kiedy podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu powiatu. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

§13

Wydział Starostwa Powiatowego w Pile dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku VAT według dotychczasowych zasad.

§14

Upoważnieni pracownicy Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pile dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT przez jednostki budżetowe.

§15

Zobowiązuje się jednostki budżetowe do utworzenia paragrafu dotyczącego wydatku związanego z zapłatą podatku VAT należnego oraz zabezpieczenia odpowiednich środków w budżecie jednostki.

§16

Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej uchwały oraz uwzględnienia jej postanowień w polityce rachunkowości jednostki.