Uchwała Nr 58/2015

Zarządu Powiatu Sztumskiego

z dnia 30 listopada 2015 roku

w sprawie : zasad prowadzenie rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Sztumski

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 595), oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) Zarząd Powiatu Sztumskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. W związku z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. oraz uchwał Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013r. (sygn.. akt I FPS 1/13) i z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki i zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług. Z dniem 1 stycznia 2016 r. Powiat Sztumski będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe Powiatu Sztumskiego.
2. Zasady konsolidacji i obowiązki jednostek budżetowych zostały opisane w załączniku nr 1 do uchwały.
3. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych powiatu, których dotyczy uchwała, zawiera załącznik Nr 2 do uchwały.
4. Kierownicy jednostek budżetowych powiatu, wymienionych w załączniku Nr 2 do uchwały, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Powiatu (579-223-09-29) przy czynnościach prawnych.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu , Kierownikom i Dyrektorom jednostek budżetowych powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016 roku.

PRZEWODNICZĄCY
Zarządu Powiatu w Sztumie
Wojciech Cymerys

Załącznik nr 1
do Uchwały nr 58/2015
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 30 listopada 2015 roku

§ 1

1. Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych Powiatu Sztumskiego zobowiązuję do:

1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Powiatu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami;

2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;

3) sporządzania „cząstkowych" ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;

4) sporządzania tzw. „cząstkowych" deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności;

5) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów Powiatu Sztumskiego.

6) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce,

w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT

poprzez:

a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne" (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami" (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Powiatem),

b) rozliczanie dochodów budżetowych z Powiatem Sztumskim poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i niepodlegających opodatkowaniu.

2. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w powiatowych jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

1) nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)

2) numer rejestru – Nr.... (kolejny numer)/Powiat Sztumski /(skrócona nazwa jednostki budżetowej)

3) okres którego dotyczy – miesiąc/rok

4) nazwa podmiotu – Powiat Sztumski/pełna nazwa jednostki budżetowej

5) adres jednostki budżetowej

6) NIP 579-223-09-29

3. „Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1. Jeżeli jednostka dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy dokonywać sporządzania rejestrów VAT za pomocą tego systemu. W ewidencjach (rejestrach) ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować wydatków związanych z zakupem towarów i usług niedającym prawa do odliczenia podatku VAT (tj. zwolnionych, wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu, których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą). Obowiązuje sporządzanie ewidencji (rejestrów) zerowych. Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z obowiązującym Zakładowym Planem Kont w danej jednostce i rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych / samorządowych zakładów budżetowych.

4. Deklaracje „cząstkowe" VAT należy sporządzać zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

5. Cząstkowe ewidencje i deklaracje VAT sporządzone przez jednostki budżetowe Powiatu Sztumskiego za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora lub Kierownika oraz Głównego Księgowego jednostki należy przesłać do Wydziału Finansowego Powiatu Sztumskiego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww.

dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji i rejestrów do służb finansowych Powiatu Sztumskiego następuje poprzez przesłanie:

1) skanu podpisanych rejestrów VAT
2) skanu podpisanej deklaracji cząstkowej VAT
3) oraz wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na adres: skarbnik @powiatsztumski.pl

6. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Powiatu Sztumskiego;
2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT
3) przesłać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT do Wydziału Finansowego Powiatu Sztumskiego.

§ 2

1. Z dniem 01stycznia 2016 roku, przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez dyrektora jednostki budżetowej (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Przewodniczącego Zarządu Powiatu Sztumskiego w imieniu Powiatu Sztumskiego.
2. Faktury wystawiane przez powiatowe jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 roku w sprawie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 ze zmianami).
3. Przy czym ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży będzie wpisywana na fakturach następująco:
   Sprzedawcą i Nabywcą dla jednostek budżetowych Powiatu jest Powiat Sztumski. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:
   POWIAT SZTUM
   NIP 579-223-09-29
   NAZWA JEDNOSTKI
   ADRES JEDNOSTKI

Przewodniczący Zarządu Powiatu Sztumskiego

PRZEWODNICZĄCY
Zarządu Powiatu w Sztumie
Wojciech Cymerys

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 58/2015
Zarządu Powiatu Sztumskiego
z dnia 30 listopada 2015 roku

Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych powiatu , których dotyczy uchwała :

1. Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie
2. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie
4. Zespół Szkół w Sztumie
5. Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach
6. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Uśnicach
7. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kołozęniu
8. Zespół Szkół w Dzierzgoniu
9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sztumie
10. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie
11. Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie
12. Starostwo Powiatowe w Sztumie.

EWIDENCJA ZAKUPU VAT

Firma:

NIP:

Miesiąc: Rok:

Lp.	Numer faktury lub rachunku	DATA		Dostawca towarów i usług		Wartość nabycia brutto	NABYCIE OPODATKOWANE TOWARÓW I USŁUG SŁUŻĄCE						Zakup środków trwałych		Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i usług WNT		Import towarów (z kraju poza UE)		Import usług	Uwagi
							sprzedaży opodatkowanej		sprzedaży mieszanej		sprzedaży zwolnionej				Wartość nabycia		Wartość nabycia			
		Data wystawienia faktury	Data nabycia prawa do odliczenia podatku	Numer identyfikacji podatkowej	Nazwa (Imię i nazwisko) i adres		Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
							100	23												
					Suma strony															
					Przeniesienie z poprzedniej strony															
					RAZEM	0	100	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Firma:

EWIDENCJA SPRZEDAŻY VAT

NIP:

Miesiąc: Rok:

Lp.	Numer faktury lub rachunku	DATA		Nabywca towarów i usług		SPRZEDAŻ UDOKUMENTOWANA - DOSTAWA TOWARÓW I USŁUG NA TERYTORIUM KRAJU								Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów 0% WDT	Eksport towarów do państw spoza UE 0%	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów		Sprzedaż usług poza terytorium kraju	Import usług	Uwagi
						OPODATKOWANA WEDŁUG STAWEK						STAWKA	DOSTAWA ZWOLN. OD PODATKU							
						23%		8%		.... %										
		Data wystawienia faktury	Data powstania obowiązku podatkowego	Numer identyfikacji podatkowej	Nazwa (Imię i nazwisko) i adres	Netto	VAT	Netto	VAT	Netto	VAT	0%				Netto	VAT			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
					Suma strony															
					Przeniesienie z poprzedniej strony															
					RAZEM															