

Zarządzenie Nr 82/2016
Starosty Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego
z dnia 18 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w powiecie Ropczycko – Sędziszowskim i jego jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z 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 finansowych 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 poz.1454),

zarządzam co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Ropczycko-Sędziszowskim zwanej dalej „powiatem” i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej Jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie powiatowe jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4. 1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyły będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

2. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - art. 86 (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 710.).

§5. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów uprawniających do odliczenia podatku VAT, powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada- wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,

numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Powiat Ropczycko-Sędziszowski/ skrócona nazwa jednostki (...),

okres, którego dotyczy: miesiąc, rok

nazwa podmiotu: Powiat Ropczycko-Sędziszowski/ pełna nazwa jednostki

adres jednostki

NIP (Powiatu)

§7. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jej adres i jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Zarządu Powiatu Ropczycko –Sędziszowskiego.

W przypadku umów odnoszących się do dostaw ciągłych (np. energia, telekomunikacja, woda, gaz itp.) lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i NIP. Aneksy powinny zostać sporządzone w terminie do 31. 12. 2016 r.

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

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:
Powiat Ropczycko – Sędziszowski
Wystawca:
Jednostka org. Powiatu
(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy
NIP Powiatu
Ropczycko – Sędziszowskiego

FAKTURA NABYCIA

Nabywca:
Powiat Ropczycko - Sędziszowski
Odbiorca:
Jednostka org. Powiatu
(jej nazwa i adres)
NIP Powiatu
Ropczycko - Sędziszowskiego

§9. Do dnia 30 grudnia 2016 r. Powiat Ropczycko – Sędziszowski przedłoży w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczenia podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi , o których mowa w załączniku. Jednostki organizacyjne Powiatu będą czynnymi podatnikami podatku VAT z dniem 1 stycznia 2017 r. i zostaną wykreślone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z urzędu z rejestru jako podatnika podatku VAT.

§10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatu. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi.

§11. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Tutejszego Urzędu – Wydział Finansowy.

§12. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Powiatu), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §8 i w §9.

§13. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Powiat Ropczycko-Sędziszowski z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego w Powiecie Ropczycko-Sędziszowskim.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 w złotych i groszach (deklaracja cząstkowa) do Wydziału Finansowego w Powiecie Ropczycko-Sędziszowskim, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek podatku VAT Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego Nr **77 8642 1139 2013 3903 7295 0094**, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ..nazwa jednostki”.
- 4) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT- 7.
- 5) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z Powiatem).

§14. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Powiecie Wydział Finansowy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego.

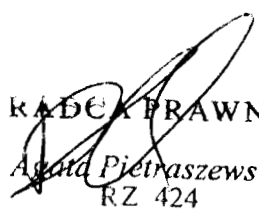
§15. 1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu.

2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§16. Do prowadzenia scentralizowanego podatku VAT wykorzystany zostanie program moduł e – VAT autorstwa BUK Softres Sp. z o.o. ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów.

§17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

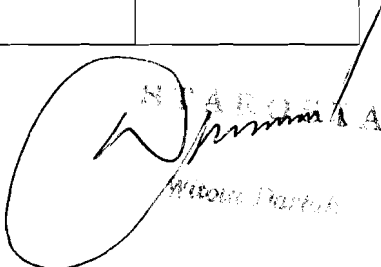

STAROSTA
Agnieszka Bartak


RADCA PRAWNY
Agnieszka Pietraszewska
RZ 424

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Starosty
Ropczycko - Sędziszowskiego
nr 82/2016 z dnia 18.11.2016 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego
podlegających centralizacji podatku VAT

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	NIP
1.	Zespół Szkół im. ks. dra Jana Zwierza Ropczycach	ul. Mickiewicza 14, 39-100 Ropczyce	818-13-04-853
2.	Zespół Szkół Agro - Technicznych im. Wincentego Witosa w Ropczycach	ul. Mickiewicza 13, 39-100 Ropczyce	818-12-99-572
3.	Zespół Szkół Technicznych im. prof. Karola Olszewskiego w Sędziszowie Młp.	ul. Wyspiańskiego 2, 39-120 Sędziszów Młp.	818-144-81-96
4.	Liceum Ogólnokształcące im. ks. Piotra Skargi w Sędziszowie Młp.	ul. Fabryczna 5, 39-120 Sędziszów	8181353449
5.	Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Ropczycach	ul. Mickiewicza 12, 39-100 Ropczyce	818-14-94-871
6.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Ropczycach	ul. Konopnickiej 2, 39-100 Ropczyce	818-15-10-475
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ropczycach	ul. Wyszyńskiego 14, 39-100 Ropczyce	8181016462
8.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ropczycach	ul. Konopnickiej 3, 39-100 Ropczyce	8181417333
9.	Międzyszkolna Bursa w Ropczycach	ul. Konopnickiej 5, 39-100 Ropczyce	818-17-02-074
10.	Dom Pomocy Społecznej w Lubzinie	Lubzina 47, 39-102 Lubzina	8181336043
11.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Rudzie	Ruda 102, 39-122 Kamionka	818-12-99-543
12.	Powiatowy Urząd Pracy w Ropczycach	ul. Najświętszej Marii Panny 2, 39-100 Ropczyce	818-12-90-281
13.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ropczycach	ul. Konopnickiej 5, 39-100 Ropczyce	818-15-26-559


 WITOLD DĄBROWSKI

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Starosty
Ropczycko - Sędziszowskiego
Nr 82/2016 z dnia 18.11.2016 roku**

.....
(Nazwa, adres Jednostki budżetowej)

.....
(Miejscowość, data)

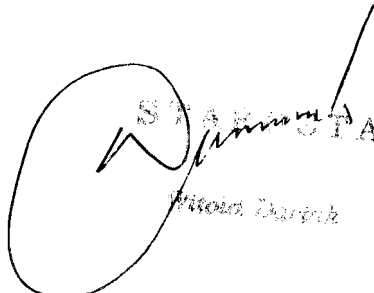
Oświadczenie

Oświadczam niniejszym, że cząstkowy rejestr VAT oraz cząstkowa deklaracja VAT za przygotowane zostały zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 82/2016 z dnia 18.11.2016 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w powiecie Ropczycko – Sędziszowskim i jego jednostkach budżetowych.

Oświadczam ponadto, iż przedmiotowe dane są, wedle mojej najlepszej wiedzy, poprawne, rzetelne i kompletne.

.....
Podpis Dyrektora (Kierownika)
Jednostki budżetowej

.....
Podpis Głównego Księgowego
Jednostki budżetowej


Witold Długosz