

Zarządzenie nr 29/2016
Starosty Sejneńskiego
z dnia 28 listopada 2016 r.
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Powiecie
Sejneńskim i jego jednostkach

Na podstawie art. 32 ust. 1 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 814) oraz na podstawie art. 3 Ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Sejneńskim i jego jednostkach zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

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

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5 %) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych 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 dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej.

§ 5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy 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%, 5%.

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

1. Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
2. Okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
3. Nazwa podmiotu: pełna nazwa Powiatu /pełna nazwa jednostki,
4. Adres jednostki,
5. NIP Powiatu Sejneńskiego.

§ 8. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu powinny 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 kierownika jednostki z upoważnienia Starosty Powiatu Sejneńskiego.

Jeśli jednostki we wcześniejszych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą „w stu”.

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

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Powiat Sejneński 16 – 500 Sejny Ul. 1 Maja 1 NIP 844-213-96-38	Nabywca: Powiat Sejneński 16 – 500 Sejny Ul. 1 Maja 1 NIP 844-213-96-38
Wystawca: Pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Odbiorca: Pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres

Lub:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Powiat Sejneński 16 – 500 Sejny Ul. 1 Maja 1 NIP 844-213-96-38 Pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Nabywca: Powiat Sejneński 16 – 500 Sejny Ul. 1 Maja 1 NIP 844-213-96-38 Pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres

§ 10. Ustala się numerację FAKTUR VAT SPRZEDAŻY chronologicznie w sposób ustalony w załączniku.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnego powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowe. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego. Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§ 12. W przypadku nie posiadania kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Skarbowego w Suwałkach.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Sejnach,
2. Dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Sejnach w nieprzekraczalnym terminie do 15 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni wraz z Jednolitym Plikiem Kontrolnym. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,
3. Przekazanie do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Sejnach przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotą zobowiązania w podatku VAT (w groszach),
4. Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Urzędu.

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

§ 16. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

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

STAROSTA

mgr inż. Piotr Alszko

Nazwa Jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Numeracja faktur sprzedaży
Starostwo Powiatowe w Sejnach	SP w Sejnach	Kolejny numer/SP/rok
Powiatowy Zarząd Dróg w Sejnach	PZD w Sejnach	Kolejny numer/PZD/rok
Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach	PUP w Sejnach	Kolejny numer/PUP/rok
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach	ZSO w Sejnach	Kolejny numer/ZSO/rok
Liceum Ogólnokształcące w Puńsku	LO w Puńsku	Kolejny numer/LO/rok
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach	PCPR w Sejnach	Kolejny numer/PCPR/rok
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sejnach	P P-P w Sejnach	Kolejny numer/PPP/rok

STAROSTA

Piśmo
mgr inż. Piotr Alszko