

ZARZĄDZENIE NR 18/2016
STAROSTY RAWSKIEGO

z dnia 27 grudnia 2016 r.

w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz określenia zasad rozliczania podatku od towarów i usług w Starostwie Powiatowym oraz jego jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art.32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 814, poz. 1579), art. 8 ust 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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), art. 9 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy. (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, poz. 1036, poz. 1149, poz. 1247 i poz. 1304, z 2014 r. poz. 312, poz. 1215 i poz. 1328; z 2015 r. poz. 396, poz. 1479, poz. 1649, poz. 1712, poz. 1855 i poz. 1932; z 2016 r. poz. 178, poz. 437, poz. 1052 i poz. 1228), ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, poz. 615, poz. 846, poz. 960, poz. 1052, poz. 1228 i poz. 1579) oraz w związku z wyrokiem TSUE z dnia 29.09.2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (Sygn. I IFPS 1/13) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zgodnie z wyrokiem TSUE, powiatowa 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 wartości dodanej odrębnie od powiatu, w której skład jednostka ta wchodzi. W konsekwencji należy uznać, że samorządowe jednostki organizacyjne nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła.

§ 2. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Powiat Rawski prowadzić będzie skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzone przez samorządowe jednostki organizacyjne.

2. Konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT objęte będą następujące samorządowe jednostki organizacyjne:

- 1) Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej,
- 2) Dom Dziecka w Rawie Mazowieckiej,
- 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rawie Mazowieckiej,
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rawie Mazowieckiej,
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białej Rawskiej,
- 6) Zespół Szkół Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Rawie Mazowieckiej,
- 7) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Rawie Mazowieckiej,
- 8) Zespół Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej,
- 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawie Mazowieckiej.

§ 3. 1. Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do:

- 1) Posługiwania się NIP Powiatu Rawskiego 835-16-06-519 przy dokonywanych czynnościach prawnych.
- 2) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów i Budżetu Starostwo Powiatowego w Rawie Mazowieckiej.
- 3) Ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości
- 4) Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki.

- 5) Prowadzenie cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT, niepodlegających opodatkowaniem podatkiem VAT oraz o odwrotnym obciążeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami).
- 6) Sporządzanie tzw. „cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności. Deklaracje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki organizacyjnej.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych powiatu rawskiego do przeprowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku nr 1.

§ 4. Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Powiatu oraz Dyrektorom powiatowych jednostek organizacyjnych.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Starosta Rawski

Józef Matysiak

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 18/2016

Starosty Rawskiego

z dnia 27 grudnia 2016 r.

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Rawskiego

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

§ 1. Wyrejestrowanie

1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług z dniem 1 stycznia 2017 roku zostaną automatycznie wyrejestrowane z rejestru podatników podatku od towarów i usług. Ostatnią samodzielną deklaracją według starego zdecentralizowanego modelu rozliczeń podatku VAT będzie deklaracja VAT za miesiąc grudzień 2016 roku. Następny zaś miesiąc, będzie pierwszym miesiącem obowiązywania nowego zcentralizowanego modelu rozliczeń VAT, od którego jednostki zaczną składać częściowe deklaracje VAT 7 do Powiatu Rawskiego.

2. Powiat Rawski złoży do Urzędu Skarbowego W Rawie Mazowieckiej aktualizację dokumentu NIP 2 wraz z wykazem wszystkich podległych powiatowi jednostek organizacyjnych.

§ 2. Aneksy

1. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do aneksowania zawartych wcześniej przez siebie umów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat reprezentowany przez jednostkę) oraz informację o konieczności doliczenia do pobranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towaru i usług.

Aneks w zakresie zmiany strony umowy na:

Powiat Rawski ul. Plac Wolności 1 96-200 Rawa Mazowiecka NIP 835-16-06-519 reprezentowany przez (wpisać imię i nazwisko Dyrektora placówki) – Dyrektora(wpisać nazwę placówki) na podstawie pełnomocnictwa nr z dnia.....

2. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017 r.) należy zawierać w imieniu Powiatu Rawskiego (Powiat Rawski reprezentowany przez Dyrektora jednostki organizacyjnej wraz z podaniem nazwy tej jednostki oraz numeru NIP Powiatu Rawskiego 835-16-06-519).

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 roku

§ 1. Faktury sprzedaży i zakupu

1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz dane identyfikacyjne według wzoru:

Sprzedawca: Powiat Rawski
(podatnik) ul. Plac Wolności 1
96-200 Rawa Mazowiecka
NIP 835-16-06-519

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu - bez podawania NIP (płatnik)

Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Powiatu nie mogą zawierać tej samej numeracji. Fakturujący zobowiązują się do stosowania następujących oznaczeń:

- 1) Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej SP/1/01/2017
- 2) Dom Dziecka w Rawie Mazowieckiej DD/1/01/2017

- 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rawie Mazowieckiej ZSPR/1/01/2017
- 4) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Rawie Mazowieckiej ZSO/1/01/2017
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białej Rawskiej ZSPB/1/01/2017
- 6) Zespół Szkół Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Rawie Mazowieckiej ZS-CEZIU/1/01/2017
- 7) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Rawie Mazowieckiej PPP/1/01/2017
- 8) Zespół Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej ZPS/1/01/2017
- 9) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawie Mazowieckiej.

gdzie:

SP – nazwa skrócona danej jednostki organizacyjnej

1 – nr porządkowy faktury,

01– miesiąc wystawienia faktury,

2017– rok podatkowy

2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych powiatu na rzecz powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane nota księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w deklaracjach częściowych.

3. Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie od podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Powiat Rawski
(podatnik) ul. Plac Wolności 1
96-200 Rawa Mazowiecka
NIP 835-16-06-519

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Powiatu - bez podawania NIP (płatnik)

§ 2. Ewidencje dla celów VAT

1. Jednostki organizacyjne powiatu będą prowadziły dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT ewidencje sprzedaży towarów i usług.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur.

3. W przypadku braku sprzedaży należy sporządzić ewidencje zerowe.

§ 3. Deklaracja „częstkowa” VAT

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklarację „częstkową” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach.

3. Obowiązuje sporządzenie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) jest Powiat Rawski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

5. Jednostki organizacyjne powiatu zobowiązane są do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym do przekazania w formie:

a) elektronicznej na adres e-mail: starostowo@powiatrawski.pl

plik JPK VAT zgodnie ze strukturą logiczną określoną przez Ministerstwo Finansów

b) Papierowo

„częstkowych,, deklaracji VAT (w tym zerowych).

Termin, o którym mowa w ust. 5 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat Rawski do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca, następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 4. Obowiązek podatkowy w VAT

W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji od podatku od towarów i usług VAT 7 jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu – zgodnie z działem IV – obowiązek podatkowy ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

§ 5. Korekta deklaracji „częstkowych” VAT

W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” deklaracji VAT 7 wraz z ewidencjami, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:

1. niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów i Budżetu Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej,

2. sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT 7 oraz złożyć pisemne uzasadnienie o przyczynach dokonywanej korekty deklaracji oraz złożyć pisemne oświadczenie, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.

§ 6. Deklaracja zbiorcza VAT 7

Po otrzymaniu przez Powiat częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowanej deklaracji VAT 7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 7. Wpłata i zwrot podatku VAT

1. Jednostki organizacyjne kwotę w groszach podatku od towarów i usług wynikającą z deklaracji „częstkowej” VAT 7 przekazują na rachunek Powiatu Rawskiego

60 9291 0001 0056 5958 2000 0010 BS w Białej Rawskiej,

w terminie do 10 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota zwrotu podatku zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany przez nią rachunek z rachunku powiatu, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego nie później niż po upływie 60 dni.

§ 8. Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT

1. Upoważnieni pracownicy Powiatu Rawskiego dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.

2. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu Rawskiego ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową z zakresu rozliczeń VAT, zgodnie z art. 9 Kodeksu karnego-skarbowego.