

**Zarządzenie Nr 4/2017
Starosty Aleksandrowskiego
z dnia 6 lutego 2017 roku**

zmieniające zarządzenie Nr 21/2016 Starosty Aleksandrowskiego z dnia 7 lipca 2016r. w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz określenia zasad rozliczania podatku od towarów i usług w Starostwie Powiatowym oraz jego jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 z późn.zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 21/2016 Starosty Aleksandrowskiego z dnia 7 lipca 2016r. w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz określenia zasad rozliczania podatku od towarów i usług w Starostwie Powiatowym oraz jego jednostkach organizacyjnych § 2 ust.2 Zarządzenia otrzymuje brzmienie:

„§ 2.2 Konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT objęte będą następujące samorządowe jednostki organizacyjne :

- 1) Zespół Szkół nr 1 Centrum Kształcenia Praktycznego w Aleksandrowie Kujawskim
- 2) Zespół Szkół nr 2 im. H. Dobrzańskiego "HUBALA" w Aleksandrowie Kujawskim
- 3) Zespół Szkół Specjalnych nr 3 w Aleksandrowie Kujawskim
- 4) Liceum Ogólnokształcące im. S. Staszica w Ciechocinku
- 5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
- 6) Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Aleksandrowie Kujawskim
- 7) Zarząd Dróg Powiatowych w Odolionie
- 8) Placówka Socjalizacyjna w Aleksandrowie Kujawskim
- 9) Dom Pomocy Społecznej w Zakrzewie ”

§ 2 Załącznik do Zarządzenia Nr 21/2016 Starosty Aleksandrowskiego z dnia 7 lipca 2016r. otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3 Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



STAROSTA
ALEKSANDROWSKI
Dariusz Wychna

Załącznik
do Zarządzenia zmieniającego
nr 4
Starosty Powiatu Aleksandrowskiego
z dnia 6 lutego 2017r.

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

Rozdział 1 Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

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

2. Powiat Aleksandrowski złoży do Urzędu Skarbowego w Aleksandrowie Kujawskim aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP 2 wraz z wykazem wszystkich podległych powiatowi jednostek organizacyjnych .

§2.1. 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 pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

Aneks w zakresie zmiany strony umowy na:

**Powiat Aleksandrowski ul Słowackiego 8 87-700 Aleksandrów Kuj.
NIP 891-162-37-44)_reprezentowane przez (wpisać imię i nazwisko Dyrektora placówki)..... – Dyrektora ...(wpisać nazwę placówki).... na podstawie pełnomocnictwa nr z dnia**

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu , należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą w „stu”.
3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017r.) należy zawierać w imieniu Powiatu Aleksandrowskiego (Powiat Aleksandrowski reprezentowany przez Dyrektora jednostki organizacyjnej wraz z podaniem nazwy tej jednostki oraz numeru NIP Powiatu Aleksandrowskiego **891-162-37-44).**

- §3.1. W przypadku posiadania kas rejestrujących przewiduje się możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas, których fiskalizacji dokonały jednostki organizacyjne, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018r. – zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 5 września 2016r 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
2. Jednostki samorządu terytorialnego do końca 2018r. mogą zatem na paragonach uwidaczniać dane jednostek, przy czym w przypadku wystąpienia przez konsumenta z żądaniem wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż uwidocznioną na takich paragonach jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do wystawienia faktury już z danymi Powiatu z rozszerzeniem o dane jednostki organizacyjnej, jako wystawcy faktury.
 3. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących od dnia centralizacji – limit obrotów zrealizowanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych uprawniający do zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Należy zatem przeanalizować wysokość sprzedaży na rzecz ww. osób. Informację w tym zakresie należy przekazać do Powiatu.

Rozdział 2 Procedury zcentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017r.

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

Sprzedawca: Powiat Aleksandrowski
(podatnik) ul. Słowackiego 8
87-700 Aleksandrów Kujawski
NIP 891-162-37-44

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

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

2. Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:
 - 1) Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny 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.

- 2) Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) Tylko z czynnościami opodatkowanymi
 - b) Tylko z czynnościami nieopodatkowanymi
 - c) Tylko z czynnościami zwolnionymi
 - d) W części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem % części podlegającej odliczeniu
 - e) W części z czynnościami opodatkowanymi podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży

§5.1. Jednostki organizacyjne powiatu będą prowadziły dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT 7 ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług w zakupionym programie Wolters Kluwer „Rozrachunki”.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur
3. Ewidencje zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur
4. W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

§6.1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez jednostkę ewidencji VAT

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania)
3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych
4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT 7) jest Powiat Aleksandrowski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
5. Jednostki organizacyjne powiatu zobowiązane są do przesyłania „częstkowych” deklaracji VAT wraz z ewidencją sprzedaży i zakupu do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
6. Termin, o którym mowa w ust. 5 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat Aleksandrowski do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca, następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§7 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 2004r. o podatku od towarów i usług

§8 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:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów Powiatu Aleksandrowskiego
- b) 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 pisemne oświadczenie, że korekta nie jest składana w konsekwencji wyroku TSUE.

§9. Po otrzymaniu przez Powiat cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów u 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.

§10 Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług wynikającej z deklaracji „cząstkowej” vat 7 przekazują na rachunek Powiatu Aleksandrowskiego w terminie do 15 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§11.1. Upoważnieni pracownicy Powiatu Aleksandrowskiego dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne .

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

STAROSTA
ALEKSANDROWSKI
Dariusz Wochna