

Uchwała nr 241/88/2016

Zarządu Powiatu Węgrowskiego

Z dnia 23 listopada 2016 r.

W sprawie zasad prowadzenia „częstkowych” ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego.

Na podstawie art.34 ust 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U 2016 poz 814) oraz art. 99 i art. 109 sut.1 i ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U 2016 poz 710) w związku z 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 finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U 2016.1454) Zarząd Powiatu uchwała co następuje:

§ 1 Z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadza się skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące Powiat Węgrowski wraz z jednostkami organizacyjnymi , których wykaz stanowi **załącznik nr 1** do uchwały powiatu na zasadach i w terminach określonych w niniejszej uchwale

§ 2 Ustala się „**Zasady prowadzenia częstkowych ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego**” określone w **załączniku nr 2** do niniejszej uchwały.

§ 3 Wykonanie uchwały powierza się skarbnikowi powiatu oraz kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu.

§ 4 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu

1. Krzysztof Fedorczyk – Starosta Węgrowski
2. Halina Ulińska – Wicestarosta
3. Andrzej Kruszewski - Członek Zarządu
4. Włodzimierz Miszczak - Członek Zarządu
5. Paweł Stelmach – Członek Zarządu



Wykaz jednostek objętych centralizacją

Lp.	Nazwa Jednostki	Adres Jednostki	Nazwa skrócona
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Węgrowie	ul. Piłsudskiego 23, 07-100 Węgrów	PCPR
2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Lochowie	ul. Wyspiańskiego 18, 07-130 Lochów	ZSPŁ
3	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Węgrowie	ul. Mickiewicza 23, 07-100 Węgrów	SOSzW
4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Węgrowie	ul. Boh. Warszawy 10, 07-100 Węgrów	ZSPW
5	Starostwo Powiatowe w Węgrowie	Ul. Przemysłowa 5 07-100 Węgrów	SP
6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ostrowku	07-132 Ostroówek Węgrowski	ZSPO
7	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Węgrowie	ul. Piłsudskiego 23, 07-100 Węgrów	PPP
8	Liceum Ogólnokształcące w Węgrowie	ul. Mickiewicza 3, 07-100 Węgrów	ILOW
9	Dom Dziecka "JULIN" w Kaliskach	07-130 Lochów Kaliska	DDJ
10	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworku	07-111 Wierzbno, Jaworek 32	MOW
11	Zarząd Drog Powiatowych w Węgrowie	ul. Piłsudskiego 23, 07-100 Węgrów	ZDP
12	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sawonem	ul. Kościuszki 74, 07-140 Sadowne	ZSPS
13	Środowiskowy Dom Samopomocy w Miedznie	ul. Węgrowaska 5, 07-106 Miedzna	ŚDS

Załącznik nr 1 do Uchwały

nr 241/88/2016 z dnia 23 listopada 2016 r.

W sprawie zasad prowadzenia „cząstkowych” ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji cząstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego.

Załącznik nr 2 do Uchwały

nr 241/88/2016 z dnia 23 listopada 2016 r

W sprawie zasad prowadzenia „częstkowych” ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego.

Zasady prowadzenia częstkowych ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu

§ 1

Przepisy ogólne

1. Powiat Węgrowski posiada następujący numer identyfikacji podatkowej **w obrocie krajowym**
824 176 52 63
2. W związku z wdrożeniem przez Powiat Węgrowski scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników jednostek budżetowych Powiatu Węgrowskiego do:
 - 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce oraz aktualizowanie danych tych osób, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U 2015.poz 613) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Urzędu Starostwa Powiatowego w Węgrowie.
 - 2) z dniem 1 stycznia w związku z wejściem zasad rozliczeń, do aneksowania umów dotyczących umów cywilnoprawnych zawartych przez jednostki organizacyjne . W/w umowy muszą być zawarte na rzecz Powiatu i zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę wraz z jej adresem (schemat oznaczania transakcji zgodnie z § 2 ust. 3 niniejszego zarządzenia) a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Starosty.
 - 3) Poinformowania kontrahentów o konieczności zmiany danych (§ 2 ust,3) wykazywanych na fakturach dokumentujących sprzedaż towarów i usług na rzecz jednostki oraz, jeżeli to konieczne do podpisania stosownych aneksów do umów z tymi kontrahentami
 - 4) wprowadzenia we wcześniejszych umowach cen brutto lub klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto. Dokonując w/w zmian należy mieć na uwadze stawki ustalone przez organ.

5) aktualizacja przeglądu dochodów budżetowych, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przeglądu dochodów należy dokonać z podziałem na trzy kategorie:

- a) objętych zwolnieniem od VAT,
- b) objętych stawkami VAT (23%,8%, 5% i 0%)
- c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

Aktualizację taką należy przeprowadzić na drukach określonych w Uchwale Zarządu Nr 144/56/2016 z dnia 27 stycznia 2016 , co znacznie ułatwi zakwalifikowanie realizowanych dochodów w roku 2016 do odpowiedniej kategorii.

6) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.

7) Założenia od 1 stycznia 2017 r. ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur.

8) Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością jednostki,

9) Sporządzania od 1 stycznia 2017 r. cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług.

10) Przekazania informacji do Wydziału Finansowego Starostwa informacji dotyczących pre-współczynnika i proporcji do 20 stycznia 2017 r.

11) Prowadzenia rejestru ewidencji z podziałem na :

- a) działalność opodatkowaną z wyodrębnieniem na stawki podatkowe
- b) działalność zwolnioną
- c) Działalność poza VAT tzw. " Statutowa".

5. Jednostki organizacyjne, które do dnia 31.12.2016r są czynnymi podatnikami VAT nie składają na koniec roku druku VAT -Z, ich wyrejestrowanie nastąpi „automatycznie” na podstawie złożonej przez powiat węgrowski informacji.

§ 2

Dokumentowanie transakcji związane z prowadzeniem działalności opodatkowanej

1. Podstawowe formy dokumentowania sprzedaży i zakupu

1) Faktura – Obowiązek dokumentacji operacji gospodarczych przy pomocy faktur definiuje ustawa z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (z późniejszymi zmianami), zwana ustawą o VAT.

2) Sprzedaż niepodlegająca dokumentowaniu – w ramach tej formy dokumentowania wystawiany jest dokument wewnętrzny stanowiący **załącznik numer 1** do niniejszych zasad

Zastosowanie tej formy dokumentowania dopuszczane jest w sytuacji, gdy drugą stroną transakcji czynnego podatnika VAT jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej. Ustawa o podatku VAT mówi, że podatnicy są zwolnieni z obowiązku wystawiania faktur osobom prywatnym, nieprowadzącym działalności gospodarczej, jeśli one same tego nie wymagają. Tak więc gdy kupujący – osoba prywatna nie poprosi o fakturę, czy rachunek to podatnik sprzedający nie wystawia faktury ani rachunku, pod warunkiem, że taka sprzedaż nie wymaga zastosowania sprzedaży przy użyciu kasy fiskalnej. (Zwolnienia ze stosowania kas fiskalnych zostały ujęte w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz.U 2016.1215). Ponadto na podstawie art. 106 b ust.2 i 3 pkt 2 ustawy o VAT Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3. Dodatkowo, gdy jednostka nie korzysta z kasy fiskalnej, nie wystawia żadnego dokumentu.

3) Faktura pro-forma - dokument będący zapowiedzią lub propozycją faktury (zwykle faktury VAT).

"Dokument nazywany fakturą pro-forma nie jest dowodem księgowym. Jest to dokument wystawiany w obrocie gospodarczym i jego celem może być np. potwierdzenie złożenia oferty czy przyjęcia zamówienia do realizacji. Wyraźne oznaczenie tego dokumentu wyrazami pro-forma powoduje, że nie można przypisać mu waloru faktury w rozumieniu przepisów o VAT, gdyż podmiot wystawiający taki dokument jednoznacznie wskazuje, że nie jest to faktura. Wystawienie tego dokumentu nie powoduje zatem skutków w zakresie podatku VAT, tj. obowiązku zapłaty wykazanego w tym dokumencie podatku oraz nie

stanowi dla kontrahenta podstawy do odliczenia wykazanego w tym dokumencie podatku VAT".(Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zamieszczone na stronie internetowej)

Jeśli zatem faktura pro forma dokumentuje jedynie potwierdzenie możliwości nabycia określonego towaru, jego cech i warunków nabycia towaru w przyszłości, to jej wystawienie, jako dokumentu nieprzewidzianego w przepisach ustawy o VAT ani w przepisach wykonawczych do tej ustawy, nie rodzi żadnych skutków w zakresie podatku VAT. Należy podkreślić, że konieczność ewentualnego odprowadzenia podatku należnego jak i wystawienia faktury VAT występuje bowiem w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w ustawie jako czynność podlegająca opodatkowaniu. Jak wynika ze wskazanego art. 106 ust. 1 i 2 ustawy o VAT faktura ma stwierdzać co do zasady w szczególności dokonanie sprzedaży czy przyjęcie zaliczki. Brak zatem podstaw prawnych do wystawienia faktury VAT na okoliczność potwierdzenia warunków na jakich ma zostać zawarta transakcja w przyszłości.

W związku z powyższym w przypadku wyszczególnienia na fakturze pro forma kwoty podatku Wnioskodawca, w sytuacji gdy sam występuje jako wystawca takiej faktury, nie ma obowiązku odprowadzenia kwoty podatku należnego.

Wnioskodawca nie ma tym samym prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktury pro forma otrzymanej od kontrahenta (wystawionej w tych samych okolicznościach co opisane powyżej) również z uwagi na fakt, iż nie stanowi ona dokumentu rodzącego jakiegokolwiek skutki podatkowe i dającego prawo do odliczenia podatku z niej wynikającego.

WAŻNE!

Faktura pro forma, mimo że zawiera wszystkie elementy, tak jak zwykła faktura, nie daje prawa do odliczenia VAT. *(Podobne stanowisko przedstawił także Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 6 grudnia 2010 r. (sygn. ILPPI/415-976/10-2/AK).*

2. Jednostki organizacyjne Powiatu Węgrowskiego dokonujące sprzedaży towarów i usług zobowiązane są do odpowiedniego dokumentowania transakcji w postaci faktur VAT .

3. Faktury wystawiane przez jednostki muszą 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 fakturze w następujący sposób.

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
SPRZEDAWCA: Powiat Węgrowski Ul. Przemysłowa 5 07-100 Węgrów NIP. 824 176 52 63	NABYWCA: Powiat Węgrowski Ul. Przemysłowa 5 07-100 Węgrów NIP.824 176 52 63
WYSTAWCA : Jednostka organizacyjna powiatu (jej nazwa i adres)	ODBIORCA: Jednostka organizacyjna powiatu (jej nazwa i adres)

5. Faktury wystawiane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na mocy upoważnienia Starosty Węgrowskiego do wystawiania faktur w imieniu Powiatu Węgrowskiego. Wzór upoważnienia stanowi **załącznik nr 2** do niniejszych zasad.

6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) Nazwa rejestru : rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży
- 2) Numeru rejestru : „kolejny numer (.....)/ skrócona nazwa jednostki” określona w załączniku nr 1 . np. LO, czyli 1/LO
- 3) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok
- 4) Nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu/pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP Powiatu

Wzór ewidencji zakupu i sprzedaży stanowi **załącznik nr 3 i 4** do niniejszych zasad.

7. Skróconą nazwę poszczególnych jednostek organizacyjnych określa załącznik nr 1 do uchwały.

8. Wprowadza się zasady jednoznacznie identyfikujące fakturę VAT „sprzedażową”, faktury korygujące bądź noty korygujące czy duplikaty faktur z jednostką, która taką fakturę wystawiła przypisując jej znacznik identyfikujący: np., **1/ZSPW/12/2017** w sposób następujący:

- 1) pierwszy człon oznacza zachowaną kolejność wystawianych faktur, np.: faktura nr 1
 - 2) drugi człon skrótową nazwę jednostki, np.: /ZSPW.
 - 3) trzeci człon miesiąc wystawienia, np. 12 - grudzień
 - 4) czwarty człon rok wystawienia, np. 2017.
9. Wprowadza się zasady jednoznacznie identyfikujące fakturę VAT „zakupową”, faktury korygujące bądź noty korygujące czy duplikaty faktur z jednostką, która taką fakturę otrzymała i z której podatek naliczony będzie obniżał podatek należny przypisując jej znacznik identyfikujący:
- 1) kolejny numer księgowy faktury zakupu VAT, np.....1357
 - 2) nazwa skrócona jednostki, której dotyczy ta faktura /ZSPW.

Identyfikator będzie miał znacznik 1357/ZSPW

10. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w innym systemie księgowym umożliwiającym sporządzanie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w rejestrach stanowiące załącznik nr 3 i 4 do zarządzenia, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

11. Zasady ujmowania faktur dotyczących sprzedaży i zakupu związanych z działalnością opodatkowaną określone w **załączniku nr 5 do niniejszych zasad**.

§ 3

Sprzedaż przy użyciu kas rejestrujących

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących:
 - 1) Należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiskiem TSUE oraz stanowiskiem Ministra Finansów, wyrażonym w przedmiotowym wyroku. Zgodnie z art. 8 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 finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, jednostki organizacyjne posiadające kasy fiskalne przed dniem podjęcia wspólnego rozliczenia z jednostką samorządu terytorialnego, mogą nadal wykorzystywać posiadane kasy, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r.
2. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się

dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania w/w kas. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Starostwa Powiatowego w Węgrowie.

3. W przypadku obowiązku zakupu kas fiskalnych przez jednostki organizacyjne, do momentu ich zakupu obowiązuje zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

4. Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

§ 4

Odliczanie podatku naliczonego

1. Powiat Węgrowski wraz z jednostkami organizacyjnymi w ramach swej działalności wykonuje następujące czynności:

1) **opodatkowane** np. najem pomieszczeń, sprzedaż drewna z wycinki i zrębków drewnianych, sprzedaż innego majątku jednostki, pobór opłaty za duplikaty dokumentów, wynajem powierzchni reklamowych, sprzedaż złomu, makulatury

2) **zwolnione z podatku** np. usługi stołówkowe,

3) **niepodlegające opodatkowaniu nieodpłatna działalność statutowa jednostki organizacyjnej**

2. Powiatowi Węgrowskiemu i jego jednostkom organizacyjnym przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego VAT o podatek naliczony zawarty w fakturach VAT dokumentujących zakup towarów i usług na poniższych zasadach:

1) W przypadku zakupów wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT – alokacja bezpośrednia.

2) W przypadku zakupów służących zarówno do wykonywania czynności związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną należy stosować proporcjonalne odliczenie, które reguluje art. 90 ust.2 ustawy o VAT. Od roku 2017 roku przyjmuje się proporcje wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadku wykonywania przez jednostkę organizacyjną czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i

czynności, z którymi takie prawo nie przysługuje. W sytuacji kiedy jednostka organizacyjna korzystała ze zwolnienia z art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług – proporcja będzie wyliczana na podstawie art. 90 ust 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego (art.7 ust2 – ustawy, Dz U. Z dnia 13.09.2016 poz 1454) Proporcja określona na dany rok będzie wyliczana przez jednostki organizacyjne.

3) W przypadku zakupów służących zarówno do wykonywania czynności związanych zarówno z wykonywaną działalnością gospodarczą jak i z czynnościami pozostającymi poza regulacjami ustawy o podatku od towarów i usług na mocy art. 86 ust 2a ustawy o podatku od towarów i usług ustala się proporcję (pre współczynnik), według której odliczać będą podatek naliczony. Obowiązkiem podatnika, w sytuacji gdy wykonuje on oprócz działalności pozostającej poza zakresem podatku, jest ustalenie na podstawie danych za poprzedni rok podatkowy proporcji, w jakiej zakup służy wykonywanej przez niego działalności gospodarczej, a w jakiej – innym celom, pozostający, poza regulacją ustawy o podatku od towarów i usług. Powyższy pre -współczynnik, obowiązujący w danym roku, będzie wyliczany przez jednostki organizacyjne na podstawie wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz.U poz.2193)

4) W pozostałych przypadkach, gdy zakup służy wyłącznie działalności zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu brak jest prawa do odliczania podatku VAT.

5) W celu określenia możliwości odliczenia podatku naliczonego konieczne jest wskazanie z jakimi czynnościami związany jest dany zakup. W tym celu osoba dokonująca zakupu powinna umieścić na dokumencie pieczętkę i dodatkowy opis:

a) **Pieczętka „Działalność statutowa”** – zakup poniesiony wyłącznie w związku z działalnością „statutową” jednostki – **brak prawa do odliczenia podatku VAT**

b) „zakup dokonany wyłącznie w związku z działalnością zwolnioną z VAT” - w takim przypadku **jednostce nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego;**

c) „zakup dokonany w związku z działalnością zwolnioną z VAT oraz z działalnością „statutową” jednostki” - w takim przypadku **jednostce nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego;**

d) **Pieczętka „ Działalność opodatkowana ”** dodatkowy opis – podatek VAT do odliczenia w całości z faktury zakupowej.

e) **Pieczętka (Działalność opodatkowana i zwolniona)** dodatkowy opis „podatek do odliczenia w wysokości

f) **Pieczętka (Działalność mieszana)** dodatkowy opis „podatek do odliczenia na podstawie art. 86 ust 2a oraz art. 90 ust 3-6, 9a i 10 ”

6) Po zakończeniu roku budżetowego zgodnie z art. 91 ustawy o VAT, jednostki organizacyjne zobowiązane są do dokonania korekty podatku naliczonego w oparciu o faktycznie obowiązujący pre współczynnik.

§ 4

Rejestry sprzedaży i zakupu oraz zasady sporządzania i składania deklaracji „częstkowych” VAT 7 przez jednostki organizacyjne Powiatu Węgrowskiego

1. Od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

1) 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 zgodnie z formami dokumentowania sprzedaży i zakupu określonymi w § 2 ust 1 niniejszej uchwały.. Dokumenty o których mowa wyżej (sprzedaż niepodlegająca dokumentowaniu) dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży prowadzona jest na podstawie dokumentu wewnętrznego.

2) prowadzenia rejestru sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT;

3) prowadzenia rejestru sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT;

4) prowadzenia rejestru sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

2. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów 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 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%.

3. W ewidencji zakupu prowadzonej dla celów podatku VAT nie należy ujmować wydatków związanych wyłącznie z działalnością jednostki pozostającą poza zakresem podatku VAT

(tzw. działalnością „statutową”) oraz wydatków związanych wyłącznie z działalnością „statutową” i działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT. Wydatki związane z zakupem towarów i usług, w związku z którymi jednostce nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego podlegają ujęciu w ewidencji prowadzonej przez jednostkę dla celów księgowych.

4. Jednostka w rejestrach sprzedaży ma obowiązek ujmowania całej sprzedaży, dla której w danym miesiącu powstał obowiązek podatkowy. Obowiązek podatkowy uregulowany został w art. 19a ustawy o VAT.

1) Jednostka na podstawie zapisów art. 19a ma obowiązek rozpoznać moment podatkowy i ująć daną transakcję w ewidencji sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym.

2) Przepisy art. 19a ustawy o VAT wskazują terminy rozliczenia VAT należnego w deklaracji, tj.:

a) w dacie świadczenia, tj. w momencie wydania towaru lub świadczenia usługi – zasady ogólne (art. 19 a ust. 1-4 ustawy o VAT),

b) w dacie fakturowania, bądź w dacie upływu terminu płatności, bądź w dacie faktycznej zapłaty – zasady szczególne (art. 19a ust. 5-8 ustawy o VAT).

3) Jednostka ustalając kiedy w jej konkretnej sytuacji występuje obowiązek podatkowy, w pierwszej kolejności sprawdza czy nie ma do niego zastosowania któryś z przepisów szczególnych, tj. późniejszych niż moment wydania towaru lub świadczenia usługi np. data fakturowania lub termin płatności lub termin zapłaty. Jeśli przepisy szczególne nie znajdują zastosowania wówczas stosuje ona zasady ogólne, tj. moment wydania towaru lub świadczenia usługi.

5. Jednostka, która jednocześnie świadczy kilka czynności naraz (np. najem wraz z dostawą mediów) musi ustalić charakter tego świadczenia.

1) Możliwa jest bowiem sytuacja, gdy właściwa stawka VAT zostanie przyjęta dla całego ich kompleksu i świadczenie będzie objęte jednolitą stawką VAT, biorąc pod uwagę charakter czynności podstawowej. Postępowanie takie oparte jest na zasadzie „jednego świadczenia”.

2) Możliwa jest także sytuacja, aby przy świadczeniu kilku czynności naraz (np. najmu wraz z dostawą mediów), każde świadczenie stanowiło – dla celów VAT – świadczenie odrębne i niezależne (np. mimo iż najem mieszkalny jest zwolniony od VAT to media będą objęte stawką 8% lub 23% VAT). Wszystko zależy od treści umowy zawartej między stronami (zobacz wyrok TSUE w sprawie mediów towarzyszących najmowi z 16 kwietnia 2015 r. C-42/14).

6. W związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Powiecie Węgrowskim od dnia 1 stycznia 2017 roku deklaracje VAT „częstkowe ” winny być składane do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Węgrowie w terminach i na zasadach określonych w niniejszych zasadach.

7. Deklaracje częstkowe VAT powinny być sporządzane przez jednostki organizacyjne według wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych).

8. Częstkowe ewidencje i deklaracja VAT sporządzone przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego za poszczególne miesiące powinny zostać podpisane przez Dyrektora lub Kierownika oraz głównego księgowego i przekazane do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w terminie do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w sobotę, niedzielę lub święto, podpisane deklaracje oraz rejestry należy przekazać nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

9. Jednostki sporządzają i przekazują deklaracje VAT- 7 częstkowe również zerowe.

10. Dane dotyczące ewidencji sprzedaży i zakupów VAT będą również przekazywane przez jednostki organizacyjne i starostwo powiatowe do centralnego rejestru sprzedaży i zakupu VAT (przesyłając automatycznie z programów, importując dane z plików JPK VAT) przy pomocy aplikacji „Centralny VAT ”. Na podstawie zebranych danych nastąpi Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo Powiatowe.

11. Przekazanie ewidencji i rejestrów do wydziału finansowego Starostwa Powiatowego powinno nastąpić poprzez dostarczenie :

- 1) podpisanych rejestrów VAT oraz
- 2) podpisanej deklaracji częstkowej VAT

Forma i sposób dostarczenia do wydziału finansowego powyższych dokumentów zostaną określone po wprowadzeniu do użytkowania aplikacji „Centralny VAT”

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

1) Okoliczność tę należy niezwłocznie zgłosić do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego.

2) Należy sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT oraz

3) Należy przesłać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego

14. Centralizacja rozliczeń z tytułu VAT odbywa się na poziomie powiatu węgrowskiego i prowadzona jest w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Węgrowie .

15. Do rozliczeń VAT z Urzędem Skarbowym przyjmuje się rozwiązanie rejestru scalonego ,w którym na poziomie centralnym uwidocznione będą wszystkie dane (wiersze) z rejestrów cząstkowych wszystkich jednostek.

16. Zasady pracy z systemem obejmującym centralizację VAT-u na poziomie powiatu zostaną określone w terminie późniejszym odrębnym dokumentem

§ 5

Raportowanie danych w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego

1. Zgodnie z art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U 2015 r. poz 613) w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1 b Ordynacji podatkowej – termin przekazywania informacji w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego , o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej ustala się na 31 stycznia 2017r.

2. W związku z obowiązkiem Powiatu Węgrowskiego jako podatnika VAT do generowania Jednolitego Pliku Kontrolnego łącznie z systemami informatycznymi jednostek podległych – (stanowi o tym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których księgi mogą być zapisane i przekazane), tryb i forma przekazywania danych zostanie określona odrębnym zarządzeniem dotyczącym procedur podatkowych dla Jednolitego Pliku Kontrolnego.

§ 6

Postanowienia końcowe

1. Uchwałę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu.
2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

Węgrów,

Dokument Wewnętrzny
Nr

Data sprzedaży:.....

Data wystawienia:.....

Sprzedawca:

.....
.....
.....
.....

Nabywca:

.....
.....
.....

Nr poz.	Nazwa towaru lub zakres usługi	PKWiU	Jednostka	Ilość	Cena jednostkowa brutto	Brutto	%VAT	Podatek VAT	Netto
1.			
Razem									

Do zapłaty:

Słownie:

Nr rachunku:

Termin płatności:

Sposób zapłaty:

.....

Podpis

*Załącznik nr 2 do zasad prowadzenia „częstkowych”
ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług
oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez
jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego.*

Węgrów,.....

Upoważniam Pana/Panią
(imię i nazwisko)

do wystawiania faktur Vat o symboluz tytułu sprzedaży towarów i usług
w zakresie.....

Pełnomocnictwo zostaje udzielone na okres od dnia do dnia
z zastrzeżeniem możliwości wcześniejszego odwołania z zachowaniem formy pisemnej.

.....
(data i podpis osoby upoważnionej)

.....
(podpis)

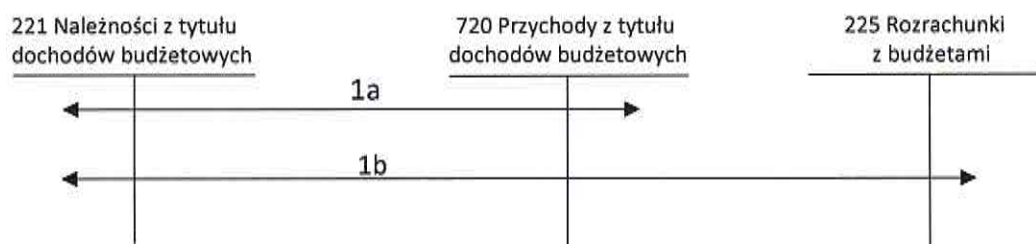
Załącznik nr 5 do zasad prowadzenia „częstkowych” ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Węgrowskiego.

I. Ewidencja księgowa Vat w samorządowych jednostkach budżetowych realizujących sprzedaż opodatkowaną i zakupy związane z tą sprzedażą z jednego rachunku bankowego

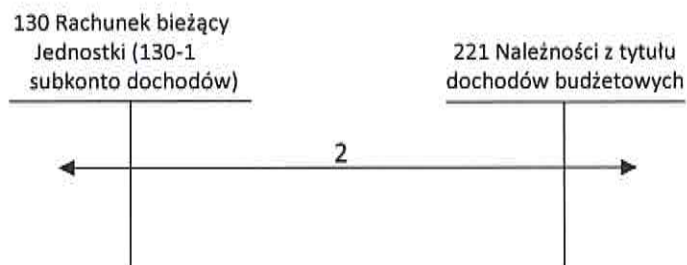
1. Przypis faktury VAT ze sprzedaży:

a) wartość netto – Wn 221, Ma 720

b) VAT należny – Wn 221, Ma 225

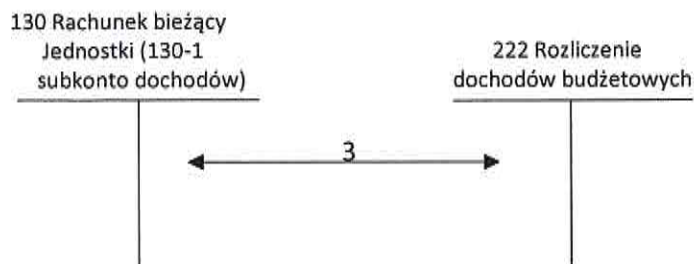


2. Wpływ dochodów z tytułu sprzedaży opodatkowanej na rachunek bieżący jednostki budżetowej – Wn 130-1 (według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów), Ma 221

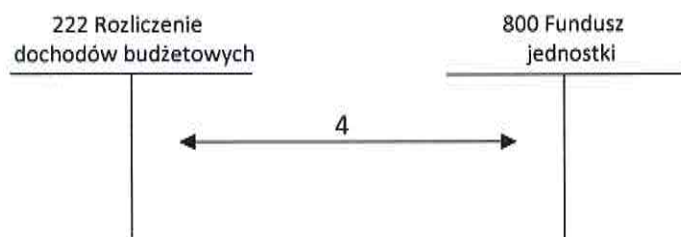


3. Odprowadzenie dochodów do budżetu JST w kwocie zawierającej VAT – Wn 222, Ma

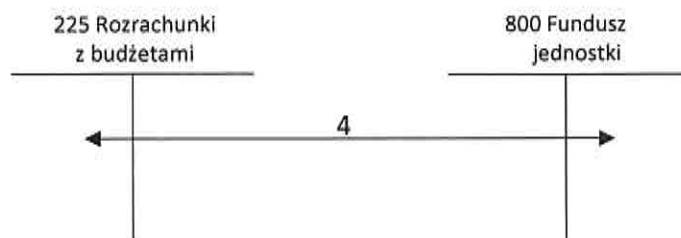
130/1



4. Przeksięgowanie roczne dochodów na fundusz – Wn 800, Ma 222



5. Wyksięgowanie nierealnych sald konta 225 na dzień złożenia deklaracji do Starostwa Powiatowego – Wn 225, Ma 800



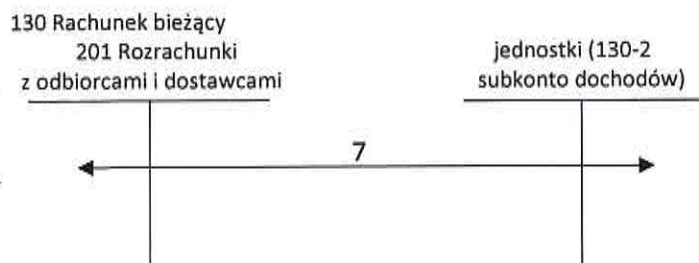
6. Faktura VAT za wykonane usługi, zakup itp., zawierająca VAT podlegający odliczeniu:

a) wartość faktur netto – Wn 401, Ma 201

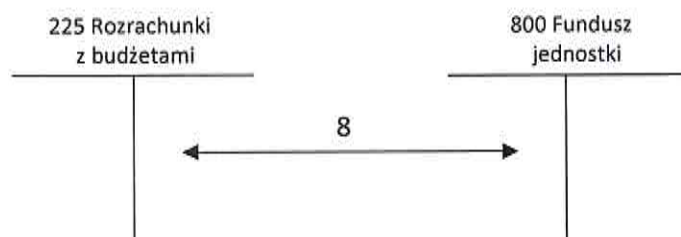
b) VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201



7. Zapłata za fakturę zawierającą VAT podlegający odliczeniu – Wn 201, Ma 130



8. Wyksięgowanie nierealnych sald konta 225 na dzień złożenia deklaracji do Starostwa Powiatowego – Wn 800, Ma 225



Uzasadnienie operacji i omówienie sald w jednostce:

a) **konto 255** wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w „częściowym rejestrze” danej jednostki, który następnie będzie przekazany do urzędu JST celem sporządzenia rejestru gminy i deklaracji VAT dla JST jako podatnika. „Częściowy rejestr” jednostki stanowi w pewnym sensie ewidencję analityczną do konta 225. Z punktu widzenia należności i zobowiązań jednostki **konto 225 wykazuje jednak salda nierealne**. Jednostka nie posiada w związku z kwota VAT wynikającą z faktur zakupu i sprzedaży żarnych zobowiązań ani należności i taki też stan powinien być uwidoczniiony w księgach na koniec roku. Jednostka, nie będąc podatnikiem VAT, nie ma też prawnego obowiązku prowadzenia rejestru VAT, zatem nie musi mieć formalnych danych ewidencji syntetycznej obrazujących dane rejestru;

b) na etapie ponoszenia wydatków na realizację zadań w jednostkach objętych centralizacją **w żadnym wypadku nie używamy w tych jednostkach par. 453** dla kwoty wydatku w części obejmującej VAT; par. 453 pojawia się dopiero przy opłaceniu VAT do urzędu skarbowego przez urząd JST dokonujący centralnego rozliczenia i sporządzający deklarację i pojawia się tylko w ewidencji i sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu;

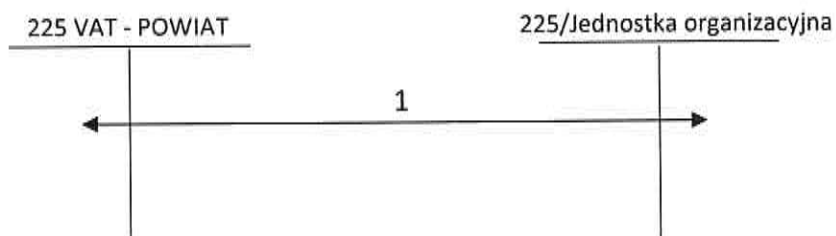
c) **konto 130/subkonto dochodów** wykazuje obroty równe sprawozdaniu Rb-27S danej jednostki; środki odprowadzane są w całości (łącznie z VAT zaliczonym do dochodów

w podziałkach odpowiednich dla danego rodzaju źródła dochodów) na rachunek budżetu, na „normalnych” zasadach; nie ma żadnych powodów do wyodrębniania kwoty VAT w sprawozdaniu czy ewidencji poszczególnych jednostek poprzez nadawanie odrębnej klasyfikacji;

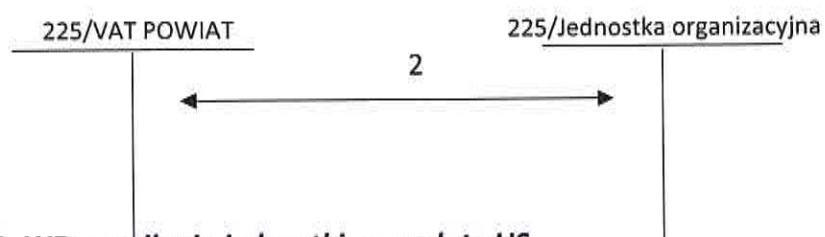
d) korekta kwoty podatku naliczonego o współczynnik sprzedaży w danej jednostce nie wiąże się z koniecznością dokonywania zapisów korygujących; traktując całość rozliczeń z tytułu wystawionych i otrzymanych faktur VAT jako związanych z dochodami i wydatkami jednostki, odnosimy je w całości na przychody i koszty. Nie ma znaczenia dla jednostki, ile środków z budżetu zostanie przeznaczonych na opłacenie VAT jako wydatek z budżetu.

II. Ewidencja księgowa VAT dla Starostwa Powiatowego. Schemat rozliczeń VAT z jednostkami budżetowymi

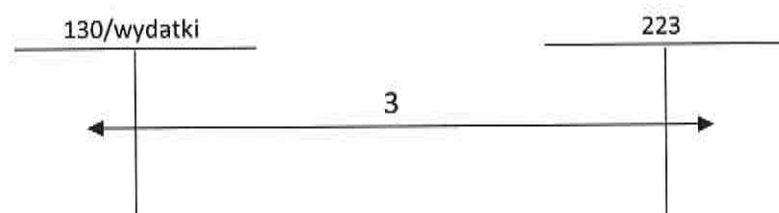
1. Wpływ deklaracji cząstkowej od jednostki organizacyjnej (księgowanie rejestru zakupu – podatek naliczony)



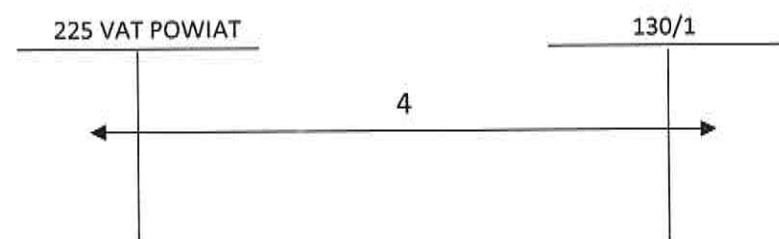
2. Wpływ deklaracji cząstkowej (księgowanie rejestru sprzedaży – podatek należny)



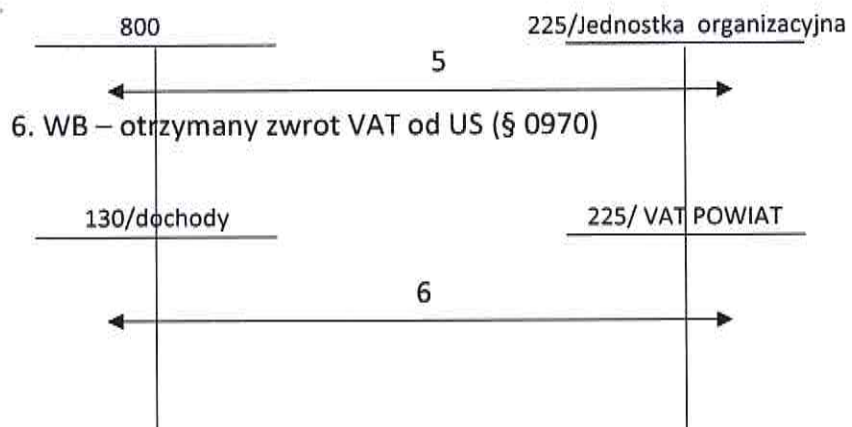
3. WB – zasilenie jednostki za zapłaty US



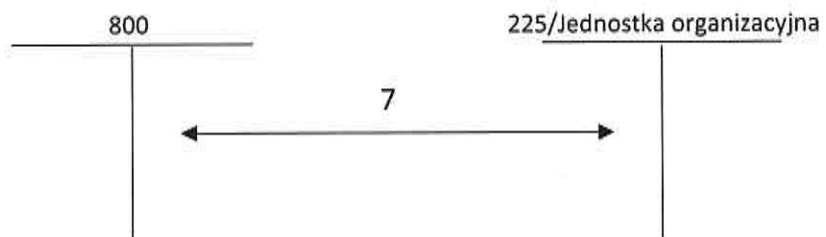
4. WB – zapłata zobowiązania z tytułu VAT do US (§ 4530)



5. Zapis równoległy do opłacenia zobowiązania



7. Zapis równoległy do zwrotu VAT z US



8. WB – odprowadzenie VAT naliczonego do Organu (§ 0970)

