

Uchwała Nr 151.V.2017
Zarządu Powiatu Kępińskiego
z dnia 13 stycznia 2017 roku

w sprawie: **zasad prowadzenia skonsolidowanych rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Kępiński**

Na podstawie art. 32 ust. 1 oraz 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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 r. poz. 1454) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14 uchwała się, co następuje:

§ 1

1. Powiat Kępiński prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe Powiatu Kępińskiego.
2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych, których dotyczy niniejsza uchwała stanowi załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2

1. W związku z wdrożeniem przez Powiat Kępiński skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Kępińskiego do:
 - 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
 - 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 3) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.
 - 4) sporządzanie rejestru VAT w formie pliku uwzględniającego strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zmianami) - JPK.
 - 5) sporządzania informacji dotyczących transakcji dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 – odwrotne obciążenie.
2. Ewidencje (rejestry) VAT powinny być prowadzone przy użyciu rejestrów stanowiących Załącznik Nr 2 oraz Nr 3 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w innym systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w rejestrach stanowiących załączniki do niniejszego Zarządzenia, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.
3. W rejestrze sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie wartość czynności podlegających VAT, opodatkowanych wg właściwej stawki oraz wartość transakcji w odniesieniu, do których podatek rozlicza nabywca (transakcje objęte tzw. odwrotnym obciążeniem).
4. W rejestrze zakupów VAT należy ujmować wyłącznie wydatki związane z zakupem towarów i usług dokumentowane fakturami VAT, w związku, z którymi jednostkom przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego.

5. Metodę odliczeń częściowych stosuje się wówczas, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie wydatków określonym kategoriom sprzedaży. Metoda odliczeń częściowych odbywa się poprzez ustalenie proporcji oraz przewspółczynnika na zasadach określonych w ustawie o podatku od towarów i usług oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
6. Ustalenie proporcji dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu Kępińskiego.
7. Deklaracje „częstkowe” VAT powinny być sporządzane zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
8. Częstkowe ewidencje i deklaracje VAT sporządzone przez jednostki budżetowe Powiatu Kępińskiego za poszczególne miesiące powinny zostać podpisane przez Kierownika oraz Głównego Księgowego jednostki i przesłane do służb finansowych Powiatu Kępińskiego w terminie, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone przypada w sobotę, niedzielę lub święto, podpisane deklaracje oraz rejestry należy przekazać do służb finansowych Powiatu Kępińskiego nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
Przekazanie ewidencji i rejestrów do służb finansowych Powiatu Kępińskiego powinno nastąpić poprzez przesłanie:
 - 1) skanu podpisanych rejestrów VAT oraz
 - 2) skanu podpisanej deklaracji częstkowej VAT oraz
 - 3) wersji edytowalnych dokumentów wskazanych w punkcie 1) i 2) powyżej pocztą elektroniczną do służb finansowych Powiatu Kępińskiego.
9. W terminie, o którym mowa w ust. 8 niniejszego paragrafu, jednostki przekazują również rejestr VAT w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego na adres poczty elektronicznej e-mail: karolina.goj@powiatkepno.pl
10. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT służbom finansowym Powiatu Kępińskiego 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 służb finansowych Powiatu Kępińskiego;
 - 2) należy sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częstkowej VAT oraz
 - 3) należy przesłać korekty ewidencji i deklaracji częstkowych VAT do służb finansowych Powiatu Kępińskiego.
11. Kierownicy jednostek budżetowych Powiatu Kępińskiego w zakresie powierzonych uchwałą zadań ponoszą wszelką odpowiedzialność określoną w przepisach prawa podatkowego oraz w przepisach Kodeksu karnego skarbowego.
12. Przepis ust. 11 niniejszego paragrafu nie uchybia obowiązującym przepisom prawa dotyczącym powierzenia określonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ich realizacji osobom trzecim.

§ 3

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kępińskiego określone są w następujący sposób:

- 1) Jednostki budżetowe - oświatowe Powiatu Kępińskiego - załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 2) Powiatowy Zarząd Dróg w Kępnie - załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia;

- 3) Jednostki budżetowe - pomocy społecznej Powiatu Kępińskiego - załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Faktury VAT wystawiane przez jednostki budżetowe Powiatu Kępińskiego powinny zawierać określenie sprzedawcy / usługodawcy zgodnie z następującym wzorem:

POWIAT KĘPIŃSKI
NAZWA JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ
ADRES JEDNOSTKI
NIP 619-20-19-753

2. Faktury dokumentujące nabycie towarów i usług przez jednostki organizacyjne Powiatu Kępińskiego powinny zawierać następujące oznaczenie w polu „nabywca”:

POWIAT KĘPIŃSKI
NAZWA JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ
ADRES JEDNOSTKI
NIP 619-20-19-753

§ 5

Traci moc Zarządzenie Starosty Kępińskiego nr 32/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 roku.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, Kierownikom i Głównym Księgowym jednostek organizacyjnych oraz pracownikom jednostek organizacyjnych i starostwa mającym w zakresie swoich obowiązków służbowych obowiązek prowadzenia rozliczeń w zakresie VAT.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Przewodniczący Zarządu Powiatu - Witold Jankowski

Członek Zarządu Powiatu - Grażyna Jany /-/

Członek Zarządu Powiatu - Michał Błażejowski /-/

Członek Zarządu Powiatu - Zenon Kasprzak /-/

Członek Zarządu Powiatu - Krystyna Moździanowska /-/