

Uchwała Nr 267/2016
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 12 października 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów usług w Powiecie Mogileńskim.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 j. t. z późn. zm.), art. 3 ustawy z dnia 05 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru 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 poz. 1454) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14).

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1

Z dniem 01 stycznia 2017 r. wprowadza się w Powiecie Mogileńskim centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług .

§ 2

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Mogileńskim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 3

Procedury określone w niniejszej Uchwale obejmują powiatowe jednostki organizacyjne wykazane w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

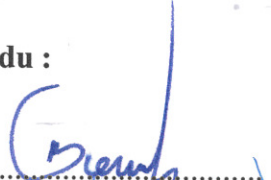

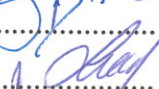
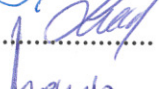
§ 4

Wykonanie Uchwały powierza się Staroście Mogileńskiemu oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Mogileńskiego.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Podpisy członków Zarządu :

1. Barczak Tomasz.....
2. Szarzyński Krzysztof.....
3. Leszczyński Mirosław.....
4. Maruszak Marek

Uzasadnienie
do uchwały Nr 267/2016
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 12 października 2016 r.

Z dniem 01 października 2016 r. wchodzi w życie ustawa z dnia 05 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towaru 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, z której wynika, iż najpóźniej z dniem 01.01.2017 r. Powiat Mogileński jest obowiązany do podjęcia rozliczania podatku Vat wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. W związku z tym niniejsza uchwałą określono zasady które obowiązują w procesie centralizacji podatku Vat.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Tomasz Barczak

Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów usług w Powiecie Mogileńskim.

1. Powiat Mogileński, zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług od 01 lipca 2009 r., złoży w Urzędzie Skarbowym w Mogilnie informację o podjęciu rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu do 31 grudnia 2016 r.
2. Od 01 stycznia 2017 r. Powiat Mogileński będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenie podatku od towarów i usług, obejmujące czynności przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Powiatu Mogileńskiego.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały zobowiązani są do posługiwania się numerem NIP Powiatu Mogileńskiego 557-16-75-107.
4. Umowy cywilnoprawne (np. najem) zawierane przez jednostki organizacyjne w imieniu i na rzecz Powiatu muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Powiat, czyli pełną nazwę jednostki budżetowej wraz z adresem, a także podpis dyrektora działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu Mogileńskiego.
Ponadto umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia podatku Vat.
5. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 j. t. z późn. zm.).

Ustala się dane identyfikacyjne jednostki dokonującej transakcji dostawy lub zakupu :

Faktura dostawy :

Sprzedawca – Powiat Mogileński
ul. G. Narutowicza 1
88-300 Mogilno
NIP: 557-16-75-107

Dostawca – jednostka organizacyjna Powiatu
Powiatu

(nazwa i adres)


Nr rachunku jedn. budżetowej

Faktura nabycia:

Nabywca - Powiat Mogileński
ul. G. Narutowicza 1
88-300 Mogilno
NIP: 557-16-75-107

Odbiorca - jednostka organizacyjna

(nazwa i adres)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Tomasz Barczak

6. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. zamówienia publiczne od 01 stycznia 2017 r. muszą zawierać ujednolicone dane o których mowa w ust. 4.

7. Faktury dotyczące dostawy, oprócz elementów wymienionych w pkt. 5, powinny zawierać: numer identyfikacyjny danej jednostki dokonującej dostawy/ numer kolejny faktury stosowany przez daną jednostkę/ m-c/rok sprzedaży.

Numer identyfikacyjny określony w załączniku nr 2 do uchwały.

8. Wszystkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz Powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, ogrzewania, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inny powiat, gmina czy jednostka wchodząca w skład tego powiatu i tej gminy). Wówczas taka transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowe.

9.1 W celu prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Powiat Mogileński z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towaru usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Mogilnie w terminie do 15 grudnia 2016 r.
- b) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem ich opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. W szczególności podziału dochodów na trzy kategorie, tj.:
 - związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
 - związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami określonymi w ustawie o podatku od towarów i usług,
 - związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową)
- c) począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur zgodnie z wymogami art.109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) sporządzenie aneksów do umów o zmianie strony umowy,

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
mgr inż. Tomasz Barczak

- e) zweryfikowania ceny usługi poprzez doliczenie podatku Vat lub obliczenie tzw. metodą „w stu”,
- f) prowadzenia rozliczeń (wystawiania i nabywania faktur, sporządzania rejestrów i deklaracji częściowych) z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez tę jednostkę;
- g) sporządzenia i dostarczenia ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT 7 do Starostwa Powiatowego, w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone w formie papierowej i elektronicznej. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- h) sporządzenia częściowych deklaracji VAT 7 na podstawie danych wynikających ze sporządzonych rejestrów VAT. Kwoty ujęte w deklaracji powinny obejmować wartości w groszach. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych,
- i) przekazania obliczonej kwoty podatku za dany miesiąc na wskazany rachunek Powiatu w terminie do 20- tego dnia następnego miesiąca (podatek należny pomniejszony o naliczony),
- j) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT

9.2 Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w formie papierowej następuje poprzez przesłanie:

- a) skanu podpisanych rejestrów VAT,
- b) skanu podpisanej przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego, deklaracji częściowej VAT 7, na pocztę elektroniczną na adres:Czapik@powiat.mogilno.pl oraz złożenie oryginałów dokumentów do Wydziału Finansowego.

9.3 W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT 7 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- a) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT 7,
- b) przesłać korekty elektronicznie i dostarczyć oryginały korekt wraz z uzasadnieniem.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Tomasz Barczak

9.4 Przy sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług np. złomu z tzw. „odwrotnym obciążeniem” w deklaracji wykazujemy kwotę netto,

10. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego sporządzania cząstkowych deklaracji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wszelkich wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu.

11. Jeżeli jednostce organizacyjnej przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.

12. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń ustala się następujące sposoby odliczenia podatku naliczonego:

a) metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzona działalnością opodatkowaną poszczególnymi stawkami (pełne odliczenie podatku),

b) metoda odliczeń częściowych na zasadach :

- Udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności opodatkowanej stawkami i zwolnionej od podatku od towarów i usług – ustalenie proporcji wg art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług,

- Udział podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, z tytułu wykonywania działalności gospodarczej oraz działalności publicznej – zgodnie z art. 86 ust.1 ust.

2a – 2h ustawy o podatku od towarów i usług oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U 2015 poz. 2193).

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Tomasz Barczak

13. Ustalenie proporcji, o których mowa w ust. 12 b dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu, z tym, że proporcje o której mowa w ust. 12 b tiret pierwszy do końca 2017 r.

14. Po zakończeniu roku obrotowego – w rozliczeniu za styczeń roku następnego jednostki organizacyjne zobowiązane są dokonać korekty odliczonego według proporcji wstępnej (bazującej na danych z roku poprzedniego) podatku naliczonego, przy uwzględnieniu danych dla zakończonego roku podatkowego- według proporcji rzeczywistej z uwzględnieniem szczególnych zasad wynikających z art. 90 c ust.1 oraz art. 91 ust. 2-9 ustawy o podatku od towarów i usług.

15. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w ust. 14 oraz wyliczonych rzeczywistych wskaźnikach do korekty rocznej podatku naliczonego, o których mowa w ust. 12 b tiret pierwszy za poprzedni rok podatkowy, dyrektorzy jednostek organizacyjnych przekazują do Starostwa Powiatowego w Mogilnie w terminie do 10 lutego każdego roku obrotowego.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

mgr inż. Tomasz Barczak

12. 10. 2016 ✓

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Mogileńskiego

1. Starostwo Powiatowe w Mogilnie – SP,
2. Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie- ZDP,
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mogilnie- PCPR,
4. Dom Pomocy Społecznej w Siemionkach DPS,
5. Powiatowy Urząd Pracy w Mogilnie - PUP,
6. Zespół Szkół w Strzelnie- ZS S,
7. Zespół Szkół w Mogilnie- ZS M,
8. Zespół Szkół w Bielicach – ZS B,
9. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie – MOW S,
10. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach- MOW B,
11. Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach- SPS SZ,
12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie- PPP.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Barczak
mgr inż. Tomasz Barczak