

Uchwała Nr 212/2020
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 30 września 2020 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 2020 r. poz. 920), 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 Mogileńskiego
uchwala, co następuje:

§ 1

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.

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

Traci moc uchwała Zarządu Powiatu Nr 267/2016 z dnia 12 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów usług w Powiecie Mogileńskim.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z zastrzeżeniem, że pkt 9.1 lit d) ma zastosowanie po raz pierwszy do JPK_VAT składanych za miesiąc październik 2020 r..

Podpisy członków Zarządu:

1. Nowacki Bartosz.....
2. Mikołajczak Marian.....
3. Ziółkowska Agnieszka.....
4. Jankowski Paweł
5. Tomasz Krzesiński

Uzasadnienie
do uchwały Nr 312/2020
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 30 września 2020 r.

Z dniem 01 października 2020 r. wchodzi w życie zmiana zasad rozliczania podatku VAT. Wprowadza się nowy JPK_VAT, który jest dwuczęściowym dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację i ewidencję VAT.

W związku z tym dokonuje się aktualizacji uchwały w sprawie zasad centralizacji i rozliczeń podatku VAT poprzez wprowadzenie zapisów dotyczących przekazywania przez jednostki objęte centralizacją nowego JPK_VAT do Powiatu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.


PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki

Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów usług w Powiecie Mogileńskim.

1. Od 01 stycznia 2017 r. Powiat Mogileński prowadzi skonsolidowane rozliczenie podatku od towarów i usług, obejmujące czynności przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Powiatu Mogileńskiego.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały zobowiązani są do posługiwania się numerem NIP Powiatu Mogileńskiego 557-16-75-107.
- 4.1 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.
- 4.2 Umowy muszą zawierać informacje o cenie brutto lub o cenie netto z klauzulą doliczenia podatku Vat.
- 4.3 Jeżeli zastosowanie powyższej klauzuli nie będzie możliwe wówczas należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”.
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 2020 r. poz. 106).

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)

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 Jednolitych Plikach kontrolnych, tzw. JPK_VAT 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 taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować na zasadach ogólnych.

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,
- 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) prowadzenia cząstkowych ewidencji VAT (jako element struktury schematu JPK_VAT) za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur oraz na podstawie otrzymanych faktur, co do których istnieje prawo odliczenia podatku naliczonego w pełnej lub częściowej wysokości.



- d) dostarczenia JPK_VAT w wersji elektronicznej i papierowej, podpisanej przez dyrektora i głównego księgowego jednostki do Starostwa Powiatowego, w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni . Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- e) sporządzania cząstkowych JPK _VAT w złotych i groszach.
- f) przekazania obliczonej kwoty podatku za dany miesiąc na wskazany rachunek Powiatu w terminie do 20- tego dnia następnego miesiąca (podatek należny pomniejszony o naliczony),
- g) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- h) przeanalizowania rodzaju sprzedaży/ odsprzedaży towarów i usług pod kontem nadawania tzw. oznaczeń identyfikujących, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

9.2 Deklaracje cząstkowe za m-c wrzesień 2020 r. składane są na dotychczasowych zasadach tj. obowiązkowe jest sporządzenie i dostarczenie 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 października 2020r.

10. 1 Zobowiązuje się jednostki do prowadzenia JPK_VAT według następującego schematu:

- a) okres, którego dotyczy,
- b) nazwa podmiotu składającego,
- c) część deklaracyjna,
- d) część ewidencyjna – musi zawierać nowy zakres danych, który obejmuje:
 - oznaczenia wybranych towarów lub usług będących przedmiotem sprzedaży,
 - oznaczenia określonych rodzajów transakcji w odniesieniu do sprzedaży i zakupu,
 - rodzaj dokumentu stanowiącego podstawę wpisu w ewidencji,

2. Schemat, o którym mowa w ust.1 musi być zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.



11. Powiat Mogileński dokona agregacji częściowych JPK_VAT i przekaże scentralizowane rozliczenie JPK_VAT.

12. Jeżeli jednostce organizacyjnej przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca 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 otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.

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

a) metoda bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego w związku z prowadzoną 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).

14. Ustalenie proporcji, o których mowa w ust. 13 b dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Powiatu.

15. 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.

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

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 212/2020
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia

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. Zespół Szkół w Strzelnie- ZS S,
6. Zespół Szkół w Mogilnie- ZS M,
7. Zespół Szkół w Bielicach – ZS B,
8. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Strzelnie – MOW S,
9. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Bielicach- MOW B,
10. Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach- SPS SZ,
11. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Mogilnie- PPP,
12. Powiatowy Zespół Szkół w Bielicach - PZS

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki