Uchwała Nr 135/564/16

Zarządu Powiatu Iławskiego

z dnia 13 grudnia 2016 r.

**w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Iławskim i jego jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 26 ust.1 i art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U.   
z 2016, poz. 814, ze zm.) w związku z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016, poz.710 ze zm.),Rozporządzenia 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.   
z 2015 r. poz. 2193), 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. z 2016 r. poz.1454)

Zarząd Powiatu Iławskiego uchwala, co następuje:

§1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od podatku od towarów i usług w Powiecie Iławskim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Procedury określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych wykazanych   
w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy jednostki oraz skróconej nazwy, która będzie wyznacznikiem na numerach faktur.

§ 4.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do dostosowania własnych uregulowań (polityki rachunkowości)   
do przyjętych zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług,

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Iławskiego, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego oraz Skarbnikowi Powiatu.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Zarząd Powiatu:

1. Marek Polański
2. Stanisław Kastrau
3. Maciej Rygielski
4. Edmund Standara
5. Grażyna Taborek

Załącznik nr 1 do Uchwały

Nr 135/564/16

z dnia 13grudnia 2016 r.

**I. Procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Iławskim**

**1. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług:**

1. jednostki organizacyjne Powiatu Iławskiego, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z urzędem skarbowym   
   z podatku od towarów i usług składają ostatnią Deklarację VAT-7 do urzędu skarbowego za miesiąc grudzień 2016 r., jednocześnie dokonując rozliczania podatku za miesiąc grudzień 2016 r., o ile to możliwe do 30.12.2016 r.,
2. Powiat Iławski w terminie do 31.12.2016 r. składa do naczelnika urzędu skarbowego informację, w której wskazuje dzień podjęcia rozliczania podatku wraz z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w załączniku nr 2.

Do informacji, o której mowa powyżej, załącza wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych objętych centralizacją,

z podaniem ich nazwy, miejsca siedziby oraz numeru identyfikacji podatkowej,

1. jednostki organizacyjne, aneksują zawarte wcześniej przez siebie umowy lub przekazują informację kontrahentom   
   w zależności od treści zapisów w umowie. Stroną każdej umowy winien być Powiat Iławski. Aneks powinien uwzględniać konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług. 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, należny podatek od towarów i usług należy naliczyć metodą „w stu”,
2. umowy po dniu 1 stycznia 2017 roku należy zawierać w imieniu Powiatu Iławskiego,
3. jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, które były obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług   
   do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać te kasy, jednak nie dłużej niż do 31.12.2018 r. W okresie przejściowym jednostki organizacyjne mogą na paragonach umieszczać dane jednostek. Po okresie przejściowym należy je zafiskalizować na Powiat Iławski.   
   O wymianie kasy fiskalnej lub o dostosowaniu jej pamięci (fiskalizacji) należy powiadomić Powiat Iławski w terminie do 31.07.2018 r. W okresie przejściowym jednostki organizacyjne wystawiając faktury na żądanie osób fizycznych mogą na paragonach umieszczać dane jednostek,
4. w przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego, jednostki organizacyjne występują z wnioskiem   
   o interpretację indywidualną prawa podatkowego do Ministra Finansów,
5. Powiat Iławski na podstawie art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r.,poz. 613 ze zm.), zobowiązany jest z dniem 01 stycznia 2017 r. do przekazywania Ministrowi Finansów bez wezwania miesięcznych informacji w zakresie szczegółowego zestawienia zakupów i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. schemat VAT) oraz innych danych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego za okres II półrocza 2016 roku. W związku z powyższym   
   w jednostkach organizacyjnych Powiatu Iławskiego należy dostosować własne systemy informatyczne   
   do generowania zestawień w formie elektronicznej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia

24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2016 r., poz. 932) i przesyłania ich do Starostwa Powiatowego w Iławie   
w terminie do dnia 12 następnego miesiąca,

1. dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego zobowiązuje się do :
2. dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę odprowadzanych do budżetu Powiatu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej 23%, 8%, 5% i 0%), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. dokonania przeglądu wydatków budżetowych pod względem możliwości dokonywania odliczeń podatku,
4. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczenie podatku VAT oraz w razie potrzeby osób je zastępujących,
5. sporządzania ewidencji sprzedaży i zakupu VAT danej jednostki zwanymi „cząstkowymi”, 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,
6. sporządzania cząstkowych deklaracji VAT-7 dotyczących prowadzonej działalności.

**2. Zasady wyliczenia wskaźnika i prewskaźnika:**

1. jednostki organizacyjne Powiatu Iławskiego, Starostwo Powiatowe w Iławie obsługujące Powiat Iławski z dniem 01.01.2017 r. zobowiązane są do określenia proporcji opisanej w art. 90 oraz prewskaźnika, o którym mowa   
   w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, służące do odliczenia podatku naliczonego,
2. proporcję wg art. 90 ustala się, jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku   
   z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku   
   z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo. Wskaźnik, o którym mowa powyżej określa się procentowo   
   w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu   
   do którego jest ustalana proporcja. Wskaźnik ten zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Wyliczenia wskaźnika dokonuje się według wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszych procedur,
3. w Powiecie Iławskim do wyliczenia prewskaźnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015 r. *w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193),
4. podstawą wyliczenia prewskaźnika jest sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej RB-27S oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej RB-28S,
5. do wyliczenia proporcji na rok 2017 przyjmuje się dane za rok budżetowy 2016 lub 2015,
6. proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej,
7. Starostwo Powiatowe w Iławie do ustalenia prewskaźnika stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia   
   w oparciu o zapisy § 2 pkt 9 oraz § 3 ust. 5 ww. rozporządzenia. Wyliczenie prewskaźnika dokonuje się według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszych procedur,
8. przy wyliczeniu prewskaźnika jednostki organizacyjne Powiatu Iławskiego, w liczniku wzoru uwzględniają,   
   na podstawie deklaracji VAT-7, roczny obrót netto za rok 2016 z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia, (jeśli takie wystąpiło).

W mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej wybranego roku. Wyliczenia prewskaźnika dokonuje się według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszych procedur,

1. w przypadku, gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%.

W przypadku, gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje, że proporcja wynosi 0%. Jednostki organizacyjne powiatu, w których proporcja przekroczy 2% stosują powyższy wskaźnik do nabytych towarów i usług, które służą zarówno działalności gospodarczej jak również działalności publicznej, tj. statutowej. Celem określenia, jaka część nabytych towarów i usług służy tylko do wykonywania czynności opodatkowanych, czyli jaką część możemy odliczyć, należy ustalić proporcję według zapisów art. 90 ustawy o VAT i stosować przez cały rok budżetowy,

1. informację o wysokości wyliczanego prognozowanego prewskaźnika dla danego roku należy przekazać   
   do Starostwa Powiatowego w Iławie w terminie do 15 lutego każdego roku. Po zakończonym roku budżetowym należy dokonać korekty prewskaźnika w oparciu o faktyczne wykonane dochody i wydatki, celem złożenia korekty   
   do Urzędu Skarbowego.

**3. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 roku:**

1. w terminie do 20 stycznia 2017 roku jednostki przekażą do Starostwa Powiatowego w Iławie wykaz osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT oraz w razie potrzeby osób je zastępujących,
2. od 1 stycznia 2017 roku faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Iławskiego muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji na fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki powinny zawierać następujące dane:

|  |  |
| --- | --- |
| **Faktury sprzedaży** | **Faktury zakupu** |
| **Sprzedawca**: Powiat Iławski, ul. Gen. Wł. Andersa 2A,  14-200 Iława, NIP **7441774059** | **Nabywca**: Powiat Iławski, ul. Gen. Wł. Andersa 2A,  14-200 Iława, NIP **7441774059** |
| **Wystawca**: jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres), (symbol jednostki) | **Odbiorca**: jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres), (symbol jednostki) |

1. faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Iławskiego, powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
2. wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami powinny być dokumentowane notą księgową, której nie należy ujmować   
   w ewidencji sprzedaży ani deklaracji cząstkowej. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i deklaracji,
3. ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług 23%, 8% , 5% lub 0% i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług podatku naliczonego,
4. deklaracje cząstkowe VAT powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot   
   do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych,
5. cząstkowe ewidencje i deklaracje VAT-7 sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące po podpisaniu przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego jednostki należy przesłać do Starostwa Powiatowego w Iławie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień ustawowo wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać   
   w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji i rejestrów do Starostwa Powiatowego w Iławie następuje poprzez przesłanie wersji tradycyjnej i elektronicznej (w odpowiednim formacie):

a) podpisanych rejestrów VAT,

b) podpisanej deklaracji cząstkowej VAT,

c) wersji edytowanych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres,

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

a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Starostwa Powiatowego w Iławie,

b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT, przesłać korekty ewidencji i deklaracji

cząstkowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn dokonania korekty do Starostwa Powiatowego  
 w Iławie,

1. po otrzymaniu przez Powiat Iławski wszystkich cząstkowych deklaracji dotyczących podatku od towarów i usług wraz

z odpowiednimi ewidencjami, sporządzone będą zbiorcze ewidencje sprzedaży i ewidencje zakupu

w odpowiednim module,

1. na podstawie ww. zbiorczych ewidencji, pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Iławie sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację VAT-7,
2. jednostki organizacyjne, kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego   
   w wysokości wynikającej z deklaracji cząstkowej (w poz. ”kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego”) przekazują na rachunek **37 2030 0045 1110 0000 0429** **1010** w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym,
3. upoważniony pracownik wydziału Budżetu i Finansów przekaże w terminie do 20 lutego 2017 roku dyrektorom wydziałów merytorycznych informację o wysokości prewskaźnika urzędu i jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego,
4. wydziały merytoryczne Starostwa Powiatowego w Iławie realizujące projekty z udziałem środków pochodzących   
   z budżetu Unii Europejskiej zweryfikują oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług. Projekty realizowane wspólnie dla kilku jednostek organizacyjnych Powiatu Iławskiego wydziały rozliczą, wydzielając koszty realizacji inwestycji odrębnie dla każdej jednostki, następnie aneksują umowy z wykonawcami w celu uzyskania   
   na fakturach odrębnych obciążeń dla każdej jednostki,
5. dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego w Iławie lub upoważnieni pracownicy wskażą wydatki związane   
   z działalnością opodatkowaną, dokonując zapisu na fakturach związanych z zakupem materiałów lub usług celem odliczenia podatku naliczonego według prewskaźnika.

Załącznik nr 2 do Uchwały

Nr 135/564/16

z dnia 13 grudnia 2016 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU IŁAWSKIEGO**

( w tym: Starostwo Powiatowe ), (symbol jednostki)

1. **Starostwo Powiatowe w Iławie (SP),**
2. **Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stefana Żeromskiego w Iławie (LO/I),**
3. **Zespół Szkół im. Bohaterów Września 1939 Roku w Iławie (ZSB),**
4. **Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Iławie (ZSK),**
5. **Zespół Szkół w Lubawie (ZS/L),**
6. **Zespół Szkół Rolniczych im. S. i H. Sierakowskich w Kisielicach (ZSR/K),**
7. **Zespół Szkół im. Ireny Kosmowskiej w Suszu (ZS/S),**,
8. **Zespół Placówek Szkolno - Wychowawczych w Iławie (ZPSzW),** Uchwała Nr XXXI/262/2005 Rady Powiatu Iławskiego z dnia 30 września 2005 r. w sprawie założenia Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczych w Iławie,
9. **Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Iławie (MOS),**
10. **Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Iławie (PCRE),** Uchwała Nr XXIII/219/12 Rady Powiatu Iławskiego   
    z dnia 01 września 2012 r. w sprawie założenia Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Iławie i nadania mu statutu,
11. **Powiatowe Centrum Kształcenia Praktycznego w Iławie (PCKP),** Uchwała Nr XII/82/2003 Rady Powiatu Iławskiego z dnia 20 listopada 2003 r. w sprawie założenia placówki kształcenia praktycznego pod nazwą Powiatowe Centrum Kształcenia Praktycznego w Iławie,
12. **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Iławie (PCPR),** Uchwała Nr V/32/99 Rady Powiatu Iławskiego z dnia   
    25 lutego 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Iławie,
13. **Dom Pomocy Społecznej w Lubawie (DPS/L),**
14. **Dom Pomocy Społecznej w Suszu (DPS/S),**
15. **Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Iławie (PŚDS),** Uchwała Nr II/18/2002 Rady Powiatu Iławskiego z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy   
    w Iławie,
16. **Powiatowy Zarząd Dróg w Iławie (PZD),** Uchwała Nr V/31/99 Rady Powiatu Iławskiego z dnia 25 lutego 1999 r.

w sprawie utworzenia Powiatowego Zarządu Dróg.