

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Nidzickim

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 920) oraz w związku z wyrokiem TSUE z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) zarządzam, co następuje:

§ 1 Ustalam procedury w zakresie poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Nidzickim:

1. Stroną umów, stanowiących podstawę sporządzania faktur, jest Powiat Nidzicki jako samodzielna osoba prawna, działająca przy pomocy urzędu obsługującego (Starostwa Powiatowego).
2. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonywania dostawy towarów lub wykonania usług na rzecz
 - a) podatników podatku VAT;
 - b) osób prawnych niebędących podatnikami;
 - c) osób fizycznych (na tzw. żądanie).
3. Oznaczenia stron na fakturach sprzedażowych stosuje się według poniższego wzoru:

Sprzedawca: Powiat Nidzicki

ul. Traugutta 23

13-100 Nidzica

NIP: 9840161589

Wystawca: Starostwo Powiatowe

ul. Traugutta 23

13-100 Nidzica

Konto bankowe: podaje się konto jednostki budżetowej.

4. Wskazywana w dokumencie sprzedaży nazwa (rodzaj) towaru lub usługi, powinna w sposób jednoznaczny określać towar lub usługę będące przedmiotem sprzedaży oraz umożliwiać identyfikację sprzedawanego towaru lub usługi. Nie jest dopuszczalne wskazywanie w nazwie towaru lub usługi jedynie oznaczenia symbolicznego, tj. cyfrowego lub cyfrowo-literowego.
5. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usługi zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.
6. Kwoty podatku VAT na fakturze wykazuje się w walucie polskiej. Kwoty wykazywane na fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.

7. Faktury wystawia się w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji jednostka dokonująca sprzedaży.
8. W przypadku, gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u sprzedawcy należy dopiąć paragon, dokumentujący tę sprzedaż.
9. Na fakturze sprzedaży nie jest wymagany podpis nabywcy. Nie istnieje również konieczność składania przez nabywcę oświadczenia o zgodzie na wystawienie faktury bez jego podpisu.
10. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w rejestrze sprzedaży oraz w księgach rachunkowych prowadzonych przez jednostkę.
11. W celu ujednoczenia numerowania dokumentów sprzedaży wprowadza się następujący schemat numeracji:

NAZWA SKRÓCONA JEDNOSTKI/NUMER/MIESIĄC/ROK
12. Oznaczenia stron na fakturach zakupowych stosuje się według poniższego wzoru:

Nabywca: Powiat Nidzicki
ul. Traugutta 23
13-100 Nidzica
NIP: 9840161589
13. W przypadku, gdy kontrahent wystawiający fakturę nie ma możliwości lub odmawia określenia na fakturze jednostki odbierającej/płatnika, nazwa odbiorcy/płatnika nie jest wymagana.
14. Wskazywana w dokumencie zakupu nazwa (rodzaj) towaru lub usługi, powinna w sposób jednoznaczny określać towar lub usługę będące przedmiotem zakupu oraz umożliwiać identyfikację nabywanego towaru lub usługi. Nie jest dopuszczalne wskazywanie w nazwie towaru lub usługi jedynie oznaczenia symbolicznego, tj. cyfrowego lub cyfrowo-literowego.
15. Faktura może być otrzymywana w formie papierowej lub elektronicznej.
16. Wewnętrzne rozliczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi, objętymi centralizacją podatku VAT, dokumentowane są na podstawie noty księgowej. Świadczenia usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Powiat Nidzicki, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna Powiatu.
17. Wartości rozliczeń wskazanych w ust. 16 nie ujmuje się w ewidencji VAT.
18. Ewidencje prowadzone dla potrzeb podatku VAT prowadzone są w okresach miesięcznych.
19. Ewidencja zawiera rejestr sprzedaży oraz rejestr zakupów. Ewidencję należy prowadzić w sposób umożliwiający prawidłowe oraz terminowe sporządzenie i przekazywanie do Powiatu częściowych deklaracji VAT-7, plików JPK_VAT oraz innych informacji wymaganych ustawą o podatku od towarów i usług oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.
20. W rejestrze zakupów ujmuje się wyłącznie faktury dokumentujące nabycie towarów i usług związane z czynnościami opodatkowanymi, dla których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.
21. Zapisy w rejestrze zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT. Dowody źródłowe przechowywane są w księgach rachunkowych jednostki budżetowej.
22. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny zawierać w szczególności:

- a) Dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania;
 - b) Wysokości kwoty podatku należnego;
 - c) Kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego;
 - d) Numer za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (jeżeli posiada taki numer).
23. Kwoty w częściowej deklaracji VAT-7 powinny być wykazywane do dwóch miejsc po przecinku, tj. w złotych i w groszach. W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu należy sporządzić „zerową” deklarację.
 24. Częstkowe deklaracje VAT-7, rejestry zakupów i sprzedaży oraz informacje o miesięcznych obrotach kont księgowych VAT (pod warunkiem występowania tych obrotów) przekazywane są pracownikowi odpowiedzialnemu za konsolidację ewidencji podatkowej w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym.
 25. Wynikająca z częściowej deklaracji VAT-7 kwota należnego podatku od towarów i usług przekazywana jest na wyodrębniony rachunek VAT Powiatu w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym.
 26. Jeżeli terminy określone w ust. 24 i 25 przypadają na dzień wolny od pracy, obowiązek złożenia dokumentów oraz przekazania kwoty należnego podatku przypada najpóźniej w kolejnym pierwszym dniu roboczym.
 27. Zbiorczy rejestr zakupów oraz zbiorczy rejestr sprzedaży – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Wydziału Finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów sprzedaży VAT, sporządzanych comiesięcznie przez jednostki budżetowe objęte centralizacją.
 28. Skonsolidowana deklaracja VAT-7 zawiera dane pochodzące z częściowych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki podległe objęte centralizacją VAT. Kwoty w skonsolidowanej deklaracji powinny być wykazywane w zaokrągleniu do pełnych złotych, przy czym końcówkę mniejszą niż 50 groszy zaokrągla się w dół, zaś końcówkę od 50 groszy – w górę.
 29. Dane zawarte w skonsolidowanej ewidencji, tj. w rejestrze zakupów oraz rejestrze sprzedaży winny być zgodne z danymi wynikającymi ze skonsolidowanej deklaracji VAT-7.
 30. Powiat rozlicza się z podatku VAT z urzędem skarbowym w okresach miesięcznych.
 31. Nieprzekraczalnym, wymaganym prawnie terminem złożenia deklaracji VAT, JPK_VAT oraz wpłaty podatku VAT do urzędu skarbowego jest 25 dzień miesiąca, następującego po każdym kolejnym miesiącu rozliczeniowym.
 32. Jeżeli termin określony w ust. 31 przypada na dzień wolny od pracy, termin przesuwa się na kolejny dzień roboczy.
 33. Korekty deklaracji VAT oraz JPK_VAT składane są do urzędu skarbowego na bieżąco.
 34. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej, jednostce przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego.
 35. Wyżej wskazana zasada wyłącza możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych choćby w części do sprzedaży niedającej prawa do odliczenia – zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.

36. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.
37. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania lub niepodlegającej opodatkowaniu, prawo odliczenia nie przysługuje.
38. W przypadku ustalenia, że nabyte towary lub usługi będą wykorzystywane łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania jednostce przysługuje częściowe prawo do obliczenia kwoty podatku naliczonego.
39. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. współczynnika struktury sprzedaży.
40. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
41. Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo. Wartość procentową wyliczonego wskaźnika zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę.
42. W przypadku gdy proporcja wskazana w ust. 41:
- 1) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu była mniejsza niż 500 zł, uznaje się, że współczynnik struktury sprzedaży wynosi 100%;
 - 2) nie przekroczyła 2%, uznaje się że współczynnik struktury sprzedaży wynosi 0%.
43. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane łącznie do sprzedaży podlegającej opodatkowaniu (opodatkowanej lub zwolnionej z opodatkowania) i niepodlegającej opodatkowaniu, jednostce przysługuje prawo do odliczenia części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. pre-współczynnika.
44. Wysokość pre-współczynnika sprzedaży oblicza się zgodnie z zasadami wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników. Wyliczenie następuje zgodnie z poniższym wzorem:

$$x = \frac{A \times 100}{Dujst}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

x – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej

A – roczny obrót z działalności gospodarczej, zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego stanowiący część rocznego obrotu Powiatu z działalności gospodarczej

Dujst – dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

45. Obliczoną kwotę ustala się procentowo. Wartość procentową wyliczonego pre-współczynnika zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę.

46. W przypadku gdy pre-proporcja wskazana w ust. 44:

- 1) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu była mniejsza niż 500 zł, uznaje się, że pre-współczynnik wynosi 100%;
- 2) nie przekroczyła 2%, uznaje się że pre-współczynnik wynosi 0%.

47. W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego w przypadku o którym mowa w ust. 43, przyjmuje się dane za poprzedni rok podatkowy.

48. Po zakończeniu roku podatkowego należy dokonać przeliczenia wskaźnika sprzedaży oraz pre-współczynnika w oparciu o uzyskane rzeczywiste obroty i dokonać stosownej korekty w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy rozpoczętego roku.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Marcin Paliński
.....
Kierownik jednostki