

Zarządzenie Nr KS.120.24.2016

Starosty Szydłowieckiego

z dnia 21 listopada 2016 r.

W sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Szydłowieckim oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

Na podstawie art.34 ust.1 i art.35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 roku poz.814), ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 roku poz.710) w związku z uchwałą Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 roku (Sygn. IFPS 1/13) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku (w sprawie C-276/14)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia prawidłowości oraz spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Szydłowieckim i jego jednostkach organizacyjnych ustaliam procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki organizacyjne Powiatu Szydłowieckiego,

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej, nazwa skrócona	Adres
1	Starostwo Powiatowe w Szydłowcu (Starostwo Powiatowe)	Szydłowiec Pl. M. Konopnickiej 26-500 Szydłowiec
2	Zarząd Dróg Powiatowych w Szydłowcu (ZDP)	Szydłowiec ul. Kolejowa 78 26-500 Szydłowiec
3	Powiatowy Urząd Pracy w Szydłowcu (PUP)	Szydłowiec ul Metalowa 7 26-500 Szydłowiec
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szydłowcu (PCPR)	Szydłowiec ul Metalowa 7 26-500 Szydłowiec
5	Dom Pomocy społecznej „Dom Kombatant” w Łaziskach (DPS)	Łaziska 15 A 26-505 Orońsko
6	Zespół Placówek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Łaziskach (ZPPDziR)	Łaziska 15 A 26-505 Orońsko
7	Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Henryka Sienkiewicza w Szydłowcu (ZSO)	Szydłowiec ul. Zamkowa 1 26-500 Szydłowiec
8	Zespół Szkół im Korpusu Ochrony Pogranicza w Szydłowcu (ZSKOP)	Szydłowiec ul. Kościuszki 39 26-500 Szydłowiec

9	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Szydłowcu (CKZiU)	Szydłowiec ul. Kościuszki 39 26-500 Szydłowiec
10	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szydłowcu (PPP)	Szydłowiec ul. Kościuszki 185 26-500 Szydłowiec

§ 3

Zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu do wykonywania niżej wymienionych czynności:

- 1) Przeanalizować osiągnięte przez jednostkę dochody budżetowe pod kątem opodatkowania podatkiem od towaru i usług (VAT), zgodnie z obowiązującymi w tym okresie przepisami.
- 2) Kontynuować prowadzenie ewidencji wystawionych faktur VAT przez jednostki, które obecnie działają, jako podatnicy VAT oraz dokonać w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami wszelkich czynności koniecznych do wdrożenia wytycznych zawartych w uchwale NSA oraz w wyroku TSUE (przywołanych w podstawie).
- 3) Założyć i prowadzić ewidencję wystawionych faktur VAT przez jednostki obecnie nie objęte podatkiem od towarów i usług VAT począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku.
- 4) Założyć i prowadzić cząstkową ewidencję w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towaru i usług (VAT)(zgodnie z art.109 ust,3 ustawy o podatku od towarów i usług) począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku.
- 5) W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustalę następując sposób ich oznaczenia:
 - **Nazwa podmiotu** - Powiat Szydłowiecki
 - **Adres** - Pl. M. Konopnickiej 7
 - **NIP** - 799-19-63-340
 - **Nazwa rejestru** - Rejestr zakupu/Rejestr sprzedaży
 - **Okres, którego dotyczy** - Miesiąc/rok
- 6) Zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu do zapoznania się z przepisami prawa w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie proszę przekazać niezwłocznie w formie pisemnej do Skarbnika Powiatu.
- 7) Faktury wystawione przez jednostki organizacyjne powiatu muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa a art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 roku poz.710).
- 8) Ustalę nazwę podmiotu dokonującego transakcji w następujący sposób:
 - **W przypadku zakupu podlegającego odliczeniu:**
 - Nabywca** - Powiat Szydłowiecki 26-500 Szydłowiec Pl. M. Konopnickiej 7
 - Odbiorca dokumentu** – pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres.
 - **W przypadku sprzedaży:**
 - Sprzedawca** – Powiat Szydłowiecki 26-500 Szydłowiec Pl. M. Konopnickiej 7

Wystawca dokumentu – pełna nazwa jednostki organizacyjnej i adres.

9) Ustaliam następujący sposób numeracji faktur sprzedaży dla jednostek organizacyjnych:

- **Numer/nazwa skrócona jednostki/rok**

10) Ustaliam następujący sposób numeracji faktur sprzedaży dla Starostwa:

- **Numer/nazwa skrócona Wydziału/rok**

§ 4

W celu prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) przez Powiat Szydłowiecki z Urzędem Skarbowym zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu do podjęcia działań:

- 1) Wyznaczyć pracowników odpowiedzialnych za rozliczenie podatku od towaru i usług (VAT) – stosowanie do zapisów art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 roku poz.613 ze zm) i poinformować niezwłocznie na piśmie Skarbnika Powiatu.
- 2) Dostarczać rejestr zakupu oraz rejestr sprzedaży (jeżeli dotyczy) do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Szydłowcu (pracownik zajmujący się rozliczeniem podatku VAT) w nieprzekraczającym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za m-c poprzedni a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następujący dzień roboczy po tym terminie.
- 3) Dostarczać cząstkowe deklaracje VAT-7 za dany miesiąc do 10-go dnia następnego miesiąca za m-c poprzedni a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następujący dzień roboczy po tym terminie – na obowiązującym druku deklaracji VAT-7.
- 4) Przekazywać obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku VAT przez jednostkę organizacyjną, za dany miesiąc do 10-go dnia następnego miesiąca a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następujący dzień roboczy po tym terminie – na rachunek bankowy Powiatu Szydłowieckiego Nr **96 1240 5732 1111 0010 1735 8339**
- 5) Dokonać zmian w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w jednostce – w szczególności w Zakładowym Planie Kont poprzez:
 - a) Określenie zasad ewidencjonowania należności budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem Zespołu 7 (wartość netto sprzedaży) – uwzględniając czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawowych, czy też na skutek działalności ubocznej oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetem”.
Należy również zastosować odpowiednie konta analityczne w celu możliwości rozliczenia podatku VAT z Powiatem.
 - b) Ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasobami funkcjonowania kont (określonych w ZPK) podatku VAT podlegającego odliczeniu, zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.
 - c) Ewidencjonowanie faktur zakupu do odliczenia na kontach księgowych:
 - a. Wn zespołu „4” netto Ma zespołu „2”

- b. Wn konta 225 VAT naliczony Ma zespół „2”
- c. W powiązaniu z zastosowaniem analityki w celu rozliczenia podatku VAT.

§ 5

W celu zapewnienia zgodności i jednolitego rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Szydłowieckim ustalam metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego – zgodnie z art.86 ust.1 o podatku od towaru i usług.

§ 6

Łączenie danych zawartych w rejestrach zakupu oraz w rejestrach sprzedaży podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) dostarczanych przez jednostki organizacyjne powiatu z danymi Powiatu następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Szydłowcu.

Zadania te wykonywane będą przez pracownika Wydziału Finansowego zajmującego się rozliczaniem podatku od towarów i usług (VAT) i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT-7 dla Powiatu Szydłowieckiego.

§ 7

Zarządzenie niniejsze należy traktować, jako jeden z elementów polityki rachunkowości Starostwa Powiatu w Szydłowcu.

§ 8

Zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu do przestrzegania zarządzenia oraz do uwzględnienia jego zapisów w zasadach (polityce) rachunkowości jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

STAROSTA
Włodzimierz Górlicki
Włodzimierz Górlicki