

ZARZĄDZENIE NR.KS.120.67.2019
STAROSTY SZYDŁOWIECKIEGO

z dnia 31 grudnia 2019 r.

W sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Szydłowieckim i w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split Payment) podatku od towarów i usług (VAT)

Na podstawie art. 34 ust.1 i art. 35 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 roku poz.511 ze zm.), art. 108a ust.1-3, art 9 ustawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 roku poz.1520) 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 oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) podatku od towarów i usług (VAT) ustalam 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	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Łaziskach	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) Prowadzić ewidencję 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).
- 2) Prowadzić częściową ewidencję w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towaru u usług (VAT)(zgodnie z art.109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług) .
- 3) W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży stosowane są 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
- 4) Zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu do stosowania przepisów prawa w zakresie obowiązku stosowania kas rejestrujących.
- 5) 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 2019 roku poz.1520).
- 6) Stosować 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.
- 7) Ustalam następujący sposób numeracji faktur sprzedaży dla jednostek organizacyjnych:
 - **Numer/nazwa skrócona jednostki/rok**
- 8) Ustalam 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 n/w 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).
- 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 15-go dnia każdego miesiąca za m-c poprzedni a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następny dzień roboczy po tym terminie.
- 3) Dostarczać częściowe deklaracje VAT-7 za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca za m-c poprzedni a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następny 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 15-go dnia następnego miesiąca a jeżeli dzień ten jest dniem wolnym od pracy to w pierwszy następny 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 ustalę metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego – zgodnie z art.86 ust.1 ustawy o podatku od towarów 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 następuje w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Szydłowcu.

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

§ 7

1. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że zapłata kwoty odpowiadającej całości lub części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT.
2. Model podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT – tylko za takie faktury kontrahent może realizować zapłatę w ramach podzielonej płatności.
3. Z katalogu faktur wyłączone są faktury z odwrotnym obciążeniem oraz faktury wewnętrzne.
4. Zapłata w modelu podzielonej płatności odbywa się na rachunek VAT, jeżeli:
 - kwota brutto faktury będzie przekraczać 15.000 zł, i
 - choćby jedna pozycja na fakturze będzie dotyczyła towarów lub usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT (towary i usługi wrażliwe).
5. W przypadku gdy faktura będzie zawierała na przykład tylko jedną pozycję wymienioną w załączniku nr 15 do ustawy, ale należność (brutto) całej faktury przekroczy 15.000 zł, sprzedawca jest zobowiązany zamieścić dopisek, „mechanizm podzielonej płatności”.
Zapłata musi nastąpić metodą podzielonej płatności (MPP) za towary i usługi „wrażliwe”.
W odniesieniu do pozostałych zakupów split payment jest dobrowolny (wybór nabywcy).
6. Metodą podzielonej płatności mogą być realizowane faktury zaliczkowe lub przedpłatowe (o ile mają w sobie wykazany podatek VAT).
7. W metodzie podzielonej płatności nie będą uczestniczyły faktury bez podatku VAT lub faktury ze zwolnieniem z VAT, (np. faktury za usługi medyczne itp.).
8. W celu stosowania MPP bank prowadzący bankową obsługę Powiatu (Powiat, Starostwo, jednostki organizacyjne) otworzył rachunek VAT, który jest powiązany z rachunkami bankowymi jednostek wymienionych w §2 niniejszej uchwały.

§ 8

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

§ 9

Zobowiązuję Skarbnika Powiatu oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu do przestrzegania zarządzenia.

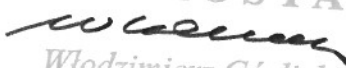
§ 10

Traci moc Zarządzenie Nr. 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.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA


Włodzimierz Górlicki