

UCHWAŁA NR 100/343/2016
ZARZĄDU POWIATU TCZEWSKIEGO

z dnia 8 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez
Powiat Tczewski

Na podstawie art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016r. poz. 814, poz. 1579) oraz art. 3 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 Tczewskiego, przy udziale niżej wymienionych członków Zarządu:

- | | | |
|------------------------------|--------------|----------------------------|
| - Tadeusza Dzwonkowskiego | - | Starosty Tczewskiego |
| - Witolda Sosnowskiego | - | Wicestarosty |
| - Grażyny Antezak | - | Członka Zarządu |
| - Adama Klimczaka | - | Członka Zarządu |
| - Stanisława Smolińskiego | - | Członka Zarządu |

uchwala, co następuje:

§ 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Powiat Tczewski będzie prowadzić scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Tczewskiego.

§ 2. Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują wszystkie powiatowe jednostki organizacyjne według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki (znacznik).

§ 3. 1. Kierowników jednostek organizacyjnych, o których mowa w §2 zobowiązuje się do:

- 1) przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług,
- 2) posługiwania się numerem NIP Powiatu Tczewskiego przy czynnościach prawnych,
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki na zasadach określonych w procedurach stanowiących załączniki do niniejszej uchwały,
- 4) dostosowanie polityki rachunkowości jednostki do niniejszej uchwały,
- 5) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów w Starostwie Powiatowym w Tczewie,
- 6) zachowanie w poufności i nieudostępniania osobom trzecim treści procedur rozliczeń VAT, stanowiących załączniki nr 3 i 4 do niniejszej uchwały, z uwagi na tajemnicę przedsiębiorstwa Martini i Wspólnicy Sp. z o.o. w Warszawie.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne, o których mowa w §2 do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 2 Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Tczewskim i jego jednostkach organizacyjnych, załącznika nr 3 Instrukcje rozliczeń VAT oraz załącznika nr 4 Zakres zadań i odpowiedzialności.

3. Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad i instrukcji rozliczeń podatku od towarów i usług, określonych niniejszą uchwałą, stanowi załącznik nr 5.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, o których mowa w §2.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

.....
.....
.....
.....
.....

nie wnoszę zastrzeżeń
formalno - prawnych

RADCA PRAWNY

mgr Antoni Pietrzak

UZASADNIENIE

Wskazany w przedmiotowej uchwale scentralizowany model rozliczeń podatku VAT przez Powiat Tczewski jest konsekwencją wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276/14), a także 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).

Od 1 stycznia 2017 r. przestaje obowiązywać odrębność podatkowa samorządowych jednostek budżetowych, co oznacza, że wszelkie czynności przez nie dokonywane na rzecz osób trzecich powinny być rozliczane przez powiat, a czynności dokonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi powiatu mają charakter wewnętrzny.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest zasadne z uwagi na ujednoczenie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne Powiatu Tczewskiego.

STAROSTA

Tadeusz Mankowski

WNOSZĘ NA POSIEDZENIE
Zarządu Powiatu Tczewskiego.

Tczew, dnia 8.12.16r.

podpis.....

NACZELNIK
Wydziału Finansów
Maria Jasinska

RADCA PRAWNY

mgr Antoni Pietrzak

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 106/343/2016
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia 8 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego objętych scentralizowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług oraz znacznik jednostki

1. I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie (ILO)
2. II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie (II LO)
3. Liceum Ogólnokształcące w Swarzędzie (SLO)
4. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie (SOSWP)
5. Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie (ZPS)
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie (ZSPP)
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie (ZSPG)
8. Zespół Szkół Technicznych w Tczewie (ZST)
9. Zespół Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie (ZSRIK)
10. Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie (ZSBIO)
11. Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie (ZSE)
12. Zespół Kształcenia Zawodowego w Tczewie (ZKZ)
13. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie (CAPOW)
14. Ognisko Wychowawcze w Tczewie (OW)
15. Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze (DPS1)
16. Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu (DPS2)
17. Dom Pomocy Społecznej w Gniewie (DPS3)
18. Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie (DPS4)
19. Dom Pomocy Społecznej w Rudnie (DPS5)
20. Dom Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach (DPS6)
21. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie (PCPR)
22. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tczewie (PPP)
23. Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie (PCS)
24. Starostwo Powiatowe w Tczewie (SP/nazwa skrócona komórki organizacyjnej)

Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Tczewskim i jego jednostkach organizacyjnych

I Procedury związane z wprowadzeniem scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług

1. Powiat Tczewski do dnia 31.12.2016 r. złoży do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie informację o dacie podjęcia rozliczenia podatku wraz z jednostkami budżetowymi podlegającymi centralizacji. Naczelnik urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby jednostki budżetowej wykreśli ją, z urzędu, z rejestru jako podatnika podatku, z dniem podjęcia wspólnego rozliczenia z Powiatem Tczewskim.
2. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być powiat reprezentowany przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku VAT według stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu 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, należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą w „stu”.

Nowe umowy zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Powiatu Tczewskiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, tj.:

| | |
|-------------------|-------------------------|
| Nabywca: | Odbiorca: |
| Powiat Tczewski | Jednostka organizacyjna |
| ul. Piaskowa 2 | (jej nazwa i adres) |
| 83-110 Tczew | |
| NIP 593 214 07 07 | |

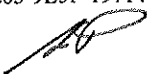
3. W przypadku posiadania kas rejestrujących jednostka organizacyjna może nadal prowadzić ewidencje przy zastosowaniu tych kas, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r.
- W jednostkach organizacyjnych nie posiadających kas rejestrujących kierownicy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

II Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 r.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu powiatu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, zwolnienia z podatku VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, z zastosowaniem Instrukcji rozliczeń VAT stanowiącej załącznik nr 3.
2. Od 1 stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę organizacyjną faktur, jak i na podstawie innych dokumentów księgowych.
3. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne sprzedawcy według wzoru:

| | |
|-------------------|-------------------------|
| Sprzedawca: | Wystawca: |
| Powiat Tczewski | Jednostka organizacyjna |
| ul. Piaskowa 2 | (jej nazwa i adres) |
| 83-110 Tczew | |
| NIP 593 214 07 07 | |

4. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Tczewskiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki organizacyjnej, numer faktury musi zawierać znacznik, który jest określony w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały. Faktury korygujące również mają swoją odrębną numerację.
- Na fakturze podaje się konto bankowe jednostki organizacyjnej, gdyż będą to dochody realizowane przez jednostkę. Jednostka organizacyjna prowadzi windykację należności i ich ewidencję.

Jasniński 

5. Wszelkie odpłatne czynności, wymienione w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały, na rzecz powiatu lub dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi powiatu, wymienionymi w załączniku nr 1 (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w częściowej deklaracji dla towarów i usług.
6. W przypadku, gdy w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce organizacyjnej sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to musi ona wykazać kwotę należną netto w deklaracji częściowej VAT-7. Jednostka sprzedająca wyżej wymienione towary załącza do częściowej deklaracji dodatkową częściową deklarację VAT-27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość po której nabył te towary.
7. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług, powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy według wzoru:

| | |
|-------------------|-------------------------|
| Nabywca: | Odbiorca: |
| Powiat Tczewski | Jednostka organizacyjna |
| ul. Piaskowa 2 | (jej nazwa i adres) |
| 83-110 Tczew | |
| NIP 593 214 07 07 | |

Dopuszcza się inną prezentację danych, jeżeli kontrahent odmawia wystawienia faktury w wymaganej przez Powiat Tczewski formie.

8. W przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych rejestrów zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Rejestry zakupów powinny być prowadzone wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług prawo do odliczeń podatku naliczonego. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonywany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług (np. 23%, 8%, 5%).

Realizacja prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego powinna mieć miejsce w sytuacji, gdy spodziewane korzyści z odliczenia podatku naliczonego metodą przewspółczynnika, byłyby wyższe w stosunku do nakładów pracy, obciążenia administracyjnego, związanego z rozliczaniem podatku VAT metodą przewspółczynnika. Takiej analizy można dokonać na podstawie informacji zawartych w części 5 załącznika nr 3 do niniejszej uchwały.

9. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.
10. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany, tj.:
 - wydatek związany tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - wydatek związany tylko ze sprzedażą opodatkowaną,
 - wydatek związany tylko ze sprzedażą zwolnioną,
 - wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną,
 - wydatek związany ze sprzedażą opodatkowaną zwolnioną oraz niepodlegającą VAT.
11. Rejestry VAT należy prowadzić wykorzystując możliwości systemu księgowego POWIAT ZETO Koszalin. Jeżeli jednostka organizacyjna dysponuje innym systemem księgowym, to można sporządzać rejestry za pomocą tego systemu, jednak z możliwością przesłania w formie JPK do Wydziału Finansów na podany w pkt 13 adres e-mail. W ewidencjach (rejestrach) ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować wydatków związanych z zakupem towarów i usług niedających prawa do odliczenia podatku VAT (tj. zwolnionych, wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług). Obowiązuje sporządzanie rejestrów zerowych.
12. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje częściowe dla potrzeb podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).
13. Częstkowe rejestry podatku VAT (podpisane przez księgowego ds. VAT) i deklaracje częściowe VAT-7 sporządzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Tczewskiego za poszczególne



miesiące, (podpisane przez kierownika jednostki organizacyjnej i księgowego ds. VAT), należy przekazać do Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rejestry i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy przekazać najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

Przekazanie rejestrów i deklaracji do Wydziału Finansów następuje:

- w wersji elektronicznej pozwalającej wygenerować zbiorczy JPK na adres: VAT@powiat.tczew.pl (w temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać symbol jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą przesłane dokumenty) według następującego schematu:

- dla deklaracji VAT:
„VAT7_wersjadeklaracji_symboljednostki_okres_datawystawieniaT_godzina.xml”
 - dla rejestru VAT:
„JPK_VAT_symboljednostki_początekokresu_koniecokresu_datawystawieniaT_godzina.xml”
- Dopuszcza się inną prezentację danych, jeżeli jednostka nie pracuje w systemie POWIAT ZETO Koszalin.

- w wersji papierowej.

14. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych rejestrów i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonym rejestrze lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Koordynatora ds. VAT,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych rejestrów i deklaracji częściowej VAT,
- c) przesłać do Wydziału Finansów korekty rejestrów i deklaracji częściowej VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

15. Po otrzymaniu przez powiat częściowych deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi rejestrami, następować będzie sporządzanie zbiorczego rejestru sprzedaży i zbiorczego rejestru zakupu.

Na podstawie zbiorczych rejestrów Koordynator ds. VAT sporządzi jedną scentralizowaną deklarację VAT, która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego właściwego dla Powiatu Tczewskiego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

III Procedury w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT

1. Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach brutto.
2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy ująć w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Tczewie. Jednostki organizacyjne, o których mowa w załączniku nr 1, są zobowiązane do skalkulowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazania tej informacji do Koordynatora ds. VAT w Wydziale Finansów, w celu ujęcia w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Tczewie. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach umożliwiających dokonanie zmiany planu finansowego i dokonania terminowych płatności tego podatku.

3. Ewidencja księgowa – sprzedaż:

3.1. Księgowanie w jednostce organizacyjnej (w tym w Starostwie Powiatowym w Tczewie)

a) Faktura sprzedaży

WN 221/MA 7xx

WN 221/MA 225 (Podatek VAT należny)

b) Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

WN 130/MA 221

c) Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

WN 222/MA 130

d) Przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT na rzecz Powiatu Tczewskiego na podstawie częściowej deklaracji - Polecenie księgowania (PK):

WN 225(Podatek VAT należny)/MA 280 *Rozrachunki pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT*

Równoległy zapis na koncie bilansowym:

WN 280/MA 800 (Fundusz Obrotowy – VAT)

3.2. Księgowanie w POWIECIE TCZEWSKIM obsługiwany przez Starostwo Powiatowe w Tczewie

a) Przyjęcie zobowiązania od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji VAT - Polecenie księgowania (PK):

WN 280 (Analityka według jednostek)/MA 225 (Podatek VAT należny)

Równoległy zapis na koncie bilansowym:

WN 800 (Fundusz Obrotowy – VAT)/MA 280 (analityka według jednostek)

b) Zaksięgowanie scentralizowanej deklaracji VAT Powiatu Tczewskiego według zbiorczego rejestru sprzedaży - Polecenie księgowania (PK):

WN 225 (Podatek VAT należny)/MA 225 (Rozrachunki z tytułu podatku VAT z US)

c) Uregulowanie do Urzędu Skarbowego zobowiązania Powiatu Tczewskiego z tytułu podatku VAT – Wyciąg bankowy (WB):

WN 225/MA130

Równoległy zapis na koncie pozabilansowym:

WN 950 *Rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT* (Analityka do konta według podziałek klasyfikacji budżetowej)

4. Ewidencja księgowa – zakup:

4.1. Księgowanie w jednostce organizacyjnej (w tym w Starostwie Powiatowym w Tczewie)

a) Faktura zakupu z prawem do odliczenia podatku VAT

WN 4xx/MA 201

WN 011,013,020/ MA 201

WN 080/MA 201

WN 225 (VAT ewidencja)/MA 201

b) Zapłata faktury

WN 201/MA 130

c) Przeksięgowanie kwoty podatku VAT, która nie podlega odliczeniu, na koszty - Polecenie księgowania (PK):

WN 4xx (Analityka do kosztów według klasyfikacji budżetowej)/MA 225 (VAT ewidencja)

d) Przeksięgowanie kwoty podatku VAT, która podlega odliczeniu za dany miesiąc, według wskaźnika struktury sprzedaży, przewspółczynnika lub stosując bezpośrednią alokację kosztu z konta VAT EWIDENCJA na konto Podatek VAT naliczony- Polecenie księgowania (PK):

WN 225(Podatek VAT naliczony)/MA 225 (VAT ewidencja)



e) Przeksięgowanie kwoty należności z tytułu podatku VAT na rzecz Powiatu Tczewskiego na podstawie częściowej deklaracji VAT - Polecenie księgowania (PK):

WN 280 /MA 225 (Podatek VAT naliczony)

Równoległy zapis na koncie bilansowym:

WN 800 (Fundusz Obrotowy – VAT)/ MA 280

4.2. Księgowania w POWIECIE TCZEWSKIM obsługiwany przez Starostwo Powiatowe w Tczewie

a) Przyjęcie kwot należności z tytułu podatku VAT od jednostek organizacyjnych na podstawie częściowej deklaracji VAT - Polecenie księgowania (PK):

WN 225 (Podatek VAT naliczony) / MA 280 (analitka według jednostek)

Równoległy zapis na koncie bilansowym:

WN 280 (Analitka według jednostek)/ MA 800 (Fundusz Obrotowy – VAT)

b) Zaksięgowanie scentralizowanej deklaracji VAT Powiatu Tczewskiego – według zbiorczego rejestru zakupów - Polecenie księgowania (PK):

WN 225 (Rozrachunki z tytułu podatku VAT z US)/MA 225 (Podatek VAT naliczony)

c) W przypadku, gdy podatek naliczony będzie wyższy nad należnym następuje wyksięgowanie nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym – Polecenie księgowania (PK):

WN 800 (Fundusz Obrotowy – VAT)/ MA 225 (Rozrachunki z tytułu podatku VAT z US)

d) Zaksięgowanie przypisu należności z tytułu podatku VAT - Polecenie księgowania (PK):

WN 221/ MA 7xx

e) Wpływ z tytułu zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego – Wyciąg bankowy (WB):

WN 130/ MA 221

5. Rozliczenie podatku za dany miesiąc według klasyfikacji budżetowej:

5.1. Księgowania w jednostce organizacyjnej (w tym w Starostwie Powiatowym w Tczewie)

a) Zaksięgowanie zobowiązania z tytułu podatku VAT na rzecz Powiatu Tczewskiego na podstawie częściowej deklaracji VAT – według rozliczenia podatku VAT (wzór nr 1) - Polecenie księgowania (PK):

Konto pozabilansowe MA 950 *Rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT* (Konto według podziałek klasyfikacji budżetowej)

b) Wyksięgowanie zobowiązania z tytułu podatku VAT z konta pozabilansowego na podstawie przekazanych przez Wydział Finansów informacji o uregulowaniu wskazanego zobowiązania do Urzędu Skarbowego - Polecenie księgowania (PK):

Konto pozabilansowe WN 950 *Rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT*

5.2. Księgowanie w POWIECIE TCZEWSKIM obsługiwany przez Starostwo Powiatowe w Tczewie

a) Zaksięgowanie zobowiązania od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji VAT – według rozliczenia podatku VAT (wzór nr 1) - Polecenie księgowania (PK):

Konto pozabilansowe MA 950 *Rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT* (Konto według podziałek klasyfikacji budżetowej)

b) Równoległy zapis na koncie pozabilansowym w związku z uregulowaniem zobowiązania z tytułu podatku VAT – Wyciąg bankowy (WB):

WN 950 *Rozliczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Powiatem Tczewskim z tytułu podatku VAT* (Analityka do konta według podziałek klasyfikacji budżetowej)

WZÓR NR 1

Jednostka organizacyjna:

Rozliczenie podatku VAT za miesiąc/ rok

| Rozdziały klasyfikacji budżetowej | Rozdział Np. 70005 | Rozdział Np. 75020 | Razem podatek |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| VAT NALEŻNY (Rejestr sprzedaż) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VAT NALICZONY (Rejestr zakupu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0 | 0 | 0 |

Podatek VAT wykazany w cząstkowej deklaracji VAT
kwota.....

Podpis osoby sporządzającej:

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr^{106/343/2016}.....
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia ...^{8. grudnia}..... 2016 r.

INSTRUKCJE ROZLICZEŃ VAT

Opracowane przez podmiot wybrany zgodnie z umową FN.032.246.2016 z dnia 25 sierpnia 2016 r.

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr^{106/343/2016}
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia ^{8. grudnia} 2016 r.

ZAKRES ZADAŃ I ODPOWIEDZIALNOŚCI

Opracowany w oparciu o wskazania podmiotu wybranego zgodnie z umową FN.032.246.2016 z dnia
25 sierpnia 2016 r.

Załącznik Nr 5 do Uchwały Nr 106/343/2016
Zarządu Powiatu Tczewskiego
z dnia 8 grudnia 2016 r.

.....
Pieczęć adresowa jednostki
organizacyjnej Powiatu Tczewskiego

Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad i instrukcji rozliczeń podatku VAT

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem/łam do wiadomości i zobowiązuję się do ścisłego przestrzegania zasady i instrukcje związane z prowadzeniem rozliczeń podatku od towarów i usług, określone w Uchwale Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Tczewski wraz z jej załącznikami, oraz zobowiązuję się postępować zgodnie z zawartymi w uchwale ustaleniami.

Zobowiązuję się także zachować w poufności i nieudostępniać osobom trzecim treści zawartych w załącznikach nr 3 i 4 do niniejszej uchwały, z uwagi na objęcie treści tych załączników tajemnicą przedsiębiorstwa Martini i Wspólnicy Sp. z o.o. w Warszawie oraz do poinformowania o obowiązku zachowania poufności podległych pracowników, którzy będą z tych procedur korzystać.

.....
(data, pieczęć i czytelny podpis kierownika
jednostki organizacyjnej Powiatu Tczewskiego)

