

# Uchwała Nr 40/2016

## Zarządu Powiatu Starachowickiego

z dnia 15. marca 2016 r.

### w sprawie: zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Starachowicki.

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 1445), art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn. I FPS 4/15) oraz komunikatu Ministra Finansów z dnia 29 października 2015r. zarządza się, co następuje:

#### § 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Starachowickim i jego jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

#### § 2

Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują wszystkie powiatowe jednostki budżetowe i zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

#### § 3

Zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek do następujących czynności:

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek, które obecnie działają, jako odrębni od Powiatu czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT (tj. grudnia 2016 r.) oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami podatku VAT.
2. Zobowiązuje się Dyrektorów powiatowych jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem ich opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne

miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

4. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być wprowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT 23, 8% lub 5%.
5. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w powiatowych jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:
  - a) nazwa rejestru / rejestr zakupu, rejestr sprzedaży/,
  - b) numer rejestru – Nr ... /kolejny numer/Powiat Starachowicki/ skrócona nazwa jednostki,
  - c) okres, którego dotyczy / miesiąc, rok/,
  - d) nazwa podmiotu - /Powiat Starachowicki, pełna nazwa powiatowej jednostki/,
  - e) dokładny adres jednostki budżetowej,
  - f) NIP – 664-19-34-337,
  - g) wzory rejestru:
    - ewidencja zakupu /załącznik nr 2/
    - ewidencja sprzedaży /załącznik nr 3/.
6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Starosty Starachowickiego.
7. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

<b>FAKTURA SPRZEDAŻY</b>	<b>FAKTURA NABYCIA</b>
<b>Sprzedawca:</b> Powiat Starachowicki ul. dr Władysława Borkowskiego 4 27-200 Starachowice NIP: 664-19-34-337	<b>Nabywca:</b> Powiat Starachowicki ul. dr Władysława Borkowskiego 4 27-200 Starachowice NIP: 664-19-34-337
<b>Wystawca:</b> Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)	<b>Odbiorca:</b> Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)

8. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 1 na rzecz powiatu ( i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie i dostawa mediów), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowi. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracji VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowe.
9. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawa w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje dotyczące kas rejestrujących należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansowego.
10. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawiane z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki budżetowej (bez nazwy i NIP powiatu), są uznawane za prawidłowe.
11. Nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszej uchwały powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 3 ust. 6 uchwały.

#### § 4

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Powiat Starachowicki z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek do podjęcia działań:

1. Wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn.zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa.
2. Dostarczenie ewidencji zakupu i sprzedaży (wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię faktur stanowiących podstawę do ujęcia w ewidencji) oraz sporządzonej na jej podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Wydziału

Finansowego Starostwa Powiatowego na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT, w nieprzekraczalnym terminie do 10 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencja zakupu i sprzedaży oraz deklaracja VAT-7 muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.

3. W przypadku braku w danym miesiącu sprzedaży opodatkowanej należy sporządzić deklarację „zerową” i złożyć do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego cząstkową Deklarację VAT 7 w nieprzekraczalnym terminie do 10 – tego dnia każdego miesiąca.
4. Przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc w nieprzekraczalnym terminie do 10 – tego dnia miesiąca następnego, na rachunek bankowy **45 1050 1461 1000 0024 0289 7181** w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (...) – nazwa jednostki”.

5. Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:
  - a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Powiatem Starachowickim),
  - b) rozliczanie dochodów budżetowych z Powiatem Starachowickim poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i niepodlegających opodatkowaniu,
  - c) ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont, podatku VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.

## § 5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT w Powiecie Starachowickim ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego tj., zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm)..

## § 6

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT z częściowych deklaracji VAT 7 dostarczonych przez powiatowe jednostki oraz Starostwo Powiatowe następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Starachowickiego.

## § 7

Niniejszą uchwałę należy traktować, jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu Starachowickiego.

## § 8

Zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego do ścisłego przestrzegania postanowień uchwały oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

## § 9

Wykonanie Uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu lub Dyrektorowi Wydziału Finansowego Starostwa oraz Dyrektorom jednostek budżetowych Powiatu Starachowickiego.


## § 10


Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Przewodniczący Zarządu  
Starosta – Dariusz Dąbrowski

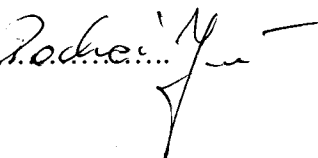


Członkowie Zarządu:

Agata Gałka – Bernacka ..... 

Lidia Dziura ..... 

Beata Stapor ..... 

Jan Pocheć ..... 

## UZASADNIENIE

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn. I FPS 4/15) oraz komunikatu Ministra Finansów z dnia 29 października 2015r. istnieje konieczność ujednoczenia zasad w zakresie rozliczenia podatku VAT oraz włączenie do centralnego systemu rozliczenia podatku VAT samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego.



Wykaz jednostek Powiatu Starachowickiego.

I: Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Skrócona nazwa jednostki
1.	I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki	ul. Radomska 37, 27-200 Starachowice	I LO
2.	II Liceum Ogólnokształcące im. St. Staszica	ul. Szkolna 12, 27-200 Starachowice	II LO
3.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi im. K. K. Baczyńskiego	ul. Gliniana 10a, 27-200 Starachowice	III LO
4.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 im. mjr H. Dobrzańskiego "Hubala"	ul. Radomska 72, 27-200 Starachowice	ZSZ Nr1
5.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2	ul. 1-go Maja 4, 27-200 Starachowice	ZSZ Nr2
6.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 3	ul. Szkolna 10, 27-200 Starachowice	ZSZ Nr3
7.	Międzyszkolny Ośrodek Gimnastyki Korekcyjnej i Kompensacyjnej	ul. Żeromskiego 1a, 27-200 Starachowice	MOGKiK
8.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	ul. Radomska 72, 27-200 Starachowice	PPP
9.	Młodzieżowy Dom Kultury	ul. Gliniana 10a, 27-200 Starachowice	MDK
10.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	ul. Staszica 16, 27-200 Starachowice	SOSzW
11.	Centrum Kształcenia Praktycznego	ul. Rogowskiego 14, 27-200 Starachowice	CKP
12.	Państwowe Ognisko Plastyczne	ul. Złota 6, 27-200 Starachowice	POP
13.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	ul. Radomska 70, 27-200 Starachowice	PCPR
14.	Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach	ul. Bema 26, 27-200 Starachowice	DPS St.
15.	Dom Pomocy Społecznej im. Sue Ryder w Kałkowie-Godowie	Godów 88, 27-225 Pawłów	DPS Ka.
16.	Powiatowy Urząd Pracy	ul. Radomska 76, 27-200 Starachowice	PUP
17.	Zarząd Dróg Powiatowych	ul. Ostrowiecka 15, 27-200 Starachowice	ZDP
18.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Rodzinnego Nr 1	ul. Warszawska 3, 27-200 Starachowice	POWTR NR 1
19.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Rodzinnego Nr 2	ul. Moniuszki 15, 27-200 Starachowice	POWTR NR 2
20.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza typu Rodzinnego Nr 3	ul. Różana 1, 27-200 Starachowice	POWTR NR 3
21.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Stawie Kunowskim	Staw Kunowski, ul. Szkolna 6 27-230 Brody	POW
22.	Powiat + Starostwo Powiatowe w Starachowicach	ul. dr Wł. Borkowskiego 4, 27-200 Starachowice	SP

## II: Samorządowy zakład budżetowy

1.	Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej	Styków, ul. Świętokrzyska 125, 27-230 Brody	PZAZ
----	---------------------------------------	--	------





