

Załącznik N1

Do Zarządzenia N r90/2017

Starosty Powiatu

w Nowym Mieście Lubawskim

z dnia 01.03.2017r.

Dodaje się załącznik Nr 7 do zasad polityki rachunkowości o treści:

„Zasady ewidencji księgowej podatku VAT w jednostce budżetowej- Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim oraz budżecie powiatu Nowomiejskiego po centralizacji”

I. Zasady ewidencji księgowej podatku VAT w jednostce budżetowej- Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

1.1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. Urząd Organu Powiatu Nowomiejskiego-Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim jest zobowiązane do obowiązkowego prowadzenia częściowej 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. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie zestawień przypisów księgowych (*tak jak w przypadku czynszu najmu*).

1.2. Ewidencja VAT prowadzona jest za pomocą systemu informatycznego;- Rejestr Vat-system ewidencja zakupu, sprzedaży, fakturowania i Vat, wersja 1 stanowiskowa, -Rejestr Vat- budżet- integracja aplikacji. Program zakupiony jest od Ośrodka Informatyki w Bydgoszczy-Centrum Edukacyjne Sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz ul. Jagiellońska 103/215, który prowadzi również konserwację oprogramowania oraz jego aktualizację.

Data zakupu 16.12.2016r., data rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania **od 01 stycznia 2017r.**”. Dokładna instrukcja obsługi oprogramowania dostępna jest w zakładce: Pomoc/Instrukcja/Opis oprogramowania. Program generuje i scala dokumenty do Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), aplikacja dostępna na stronie: Ministerstwo Finansów/Działalność/ Jednolity Plik Kontrolny/Nowa aplikacja kliencka do wysyłania JPK.

1.3. W przypadku gdy Starostwu przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. kierownik jednostki jest zobowiązany do prowadzenia częściowej ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

1.4. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada, wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami, które zostały lub

zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości: 23% /22%, 8% /7% , 5% /3%, 0%, ZW, odwrotne obciążenie.

1.5. Częstkowa ewidencja sprzedaży i zakupu w Starostwie Powiatowym powinna być oznaczona w następujący sposób:

-nazwa rejestru: **Rejestr zakupu/ Rejestr sprzedaży**

-numer rejestru: „**kolejny numer(...)/ skrócona nazwa powiatu (Powiat Nowomiejski)**

-skrócona nazwa jednostki (SP) Starostwo Powiatowe,

- okres którego dotyczy: **miesiąc/ rok,**

- nazwa podmiotu: **Powiat Nowomiejski,**

- adres jednostki, **ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie,**

-NIP powiatu: **(877-14-60-784)**

Jeśli ewidencja zakupu/sprzedaży prowadzona jest za pomocą systemu informatycznego o którym mowa w punkcie 1.2. to ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z instrukcją do niniejszego programu.

1.6. W „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiących załącznik nr 1 do polityki rachunkowości w punkcie 2.1 dokładnie określono zasady obowiązujące przy zawieraniu umów cywilno-prawnych i tak:

przy zawieraniu umów cywilno-prawnych, stroną umowy jest Powiat Nowomiejskie, a faktury powinny być wystawione w następujący sposób:

1). faktury sprzedaży towaru lub usługi:

Sprzedawcą towaru lub usługi jest; Powiat Nowomiejski

NIP: 877-14-60-784, REGON: 871118879

Wystawcą faktury: Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim

ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

2). faktury kupna towaru lub usługi:

Nabywcą towaru lub usługi jest; Powiat Nowomiejski,

NIP: 877-14-60-784, REGON: 871118879

Odbiorcą i płatnikiem: Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim,

ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Na podstawie art.15 ust.6 ustawy o VAT nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych. Jeśli towary i usługi nabywane w ramach w/w umów nie będą służyły do czynności opodatkowanych o których mowa w art.86 ust.1 cyt. ustawy , to w przypadku realizacji zadań przez czynnego podatnika VAT jakim jest Powiat Nowomiejski nie będzie możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT.

1.7. Faktura wystawiona lub otrzymana przez Urząd Organu Powiatu Nowomiejskiego-jednostkę budżetową- Starostwo Powiatowe musi zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, według poniższego wzoru:

FAKTURA SPRZEDAŻY (usługi/towaru)	FAKTURA NABYCIA (zakupu)* (usługi/towaru)
<u>Sprzedawca:</u> Powiat Nowomiejski ul. Rynek 1 13-300 Nowe Miasto Lubawskie NIP 877-14-60-784	<u>Nabywca:</u> Powiat Nowomiejski ul. Rynek 1 13-300 Nowe Miasto Lubawskie NIP 877-14-60-784
<u>Wystawca faktury:</u> Starostwo Powiatowe 13-300 Nowym Mieście Lubawskim Ul. Rynek 1	<u>Odbiorca faktury:</u> Starostwo Powiatowe 13-300 Nowym Mieście Lubawskim Ul. Rynek 1

**odliczenie VAT-u wykazanego w nabytych towarach i usługach będzie miało zastosowanie jedynie w takich fakturach, 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 w wysokości 23%/22%, 8%/7% lub 5%/3%,0%, ZW, Odwrotne obciążenie .*

1.8. Wszelkie odpłatne czynności Urzędu Organu Powiatu - Starostwa wykonywane na rzecz Powiatu Nowomiejskiego, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi powiatu nowomiejskiego (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być wyłącznie notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki Powiatowe objęte centralizacją . Opisana sytuacja nie dotyczy odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego np. Gmina czy inny Powiat, województwo samorządowe), wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencji sprzedaży oraz w cząstkowej deklaracji VAT-7.

1.9. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat podatku VAT z Urzędem Skarbowym kierownicy jednostek zobowiązani zostali do:

- 1). wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowe rozliczenia podatku od towarów i usług VAT w jednostce.
- 2). dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT to również ewidencji zakupu do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie **do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni**.

Łącznie z ewidencjami należy przedkładać;

- ✓ odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT.
- ✓ ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki,

3). przekazania do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim przez każdą jednostkę w nieprzekraczalnym terminie **do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni** comiesięcznej cząstkowej deklaracji VAT-7 na wzorze aktualnie obowiązującym, a także jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę podatku należnego VAT,

1.10. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Organu Powiatu (Starostwo), następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Budżetu i Finansów Starostwa

Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji dla Powiatu Nowomiejskiego.

1.11. Kwoty ujmowane w deklaracjach cząstkowych powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

II. Zasady ewidencji księgowej podatku VAT w powiecie Nowomiejskim po centralizacji opisane są w aneksie nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2.1. Z dniem 01.01.2017r. Powiat Nowomiejski przejmuje obowiązki podatnika podatku VAT za swoje jednostki budżetowe. Podatnikiem podatku od towaru i usług (VAT) zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym w Nowym Mieście Lubawskim jest Powiat Nowomiejski.

2.2. Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Nowomiejskiego objętych centralizacją (używany skrót jednostki):

- ✓ **Urząd Organu Powiatu Nowomiejskiego**
Starostwo Powiatowe (SP) –
ul. Rynek 1
13-300 Nowe Miasto Lubawskie, oraz :
- ✓ **Dom Dziecka (D Dz.)**
Pacółtowo 58
13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- ✓ **Dom Pomocy Społecznej (DPS)**
Nowe Grodziczno 14 B
13-324 Grodziczno,
- ✓ **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR)**
ul. Grunwaldzka 3
13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- ✓ **Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy (PŚDS)**
ul 3 Maja 24
13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- ✓ **Zarząd Dróg Powiatowych (ZDP)**
w Nowym Mieście Lubawskim
z/s w Kurzętniku
ul. Sienkiewicza 48
13-306 Kurzętnik,
- ✓ **Zespół Szkół im. C. K. Norwida (ZS)**
ul. 3 maja 24
13-300 Nowe Miasto Lubawskie,
- ✓ **Zespół Szkół Zawodowych (ZSZ)**
ul. Grunwaldzka 49
13-306 Kurzętnik,

- ✓ Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji (**PCRE**)
ul 3 Maja 25
13-300 Nowe Miasto Lubawskie,

- ✓ następne jednostki, zgodnie z przepisami prawa.

2.3. Faktury wystawione przez jednostki budżetowe 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 tak jak w wyżej opisanym punkcie **1.7** lecz w miejsce wystawcy faktury lub odbiorcy faktury wpisujemy jednostkę budżetową objętą centralizacją VAT.

2.4. Jednostki budżetowe objęte centralizacją również ewidencję VAT prowadzą za pomocą systemu informatycznego;- Rejestr Vat-system ewidencja zakupu, sprzedaży, fakturowania i Vat, wersja 1 stanowiskowa,
-Rejestr Vat- budżet- integracja aplikacji. Program zakupiony jest od Ośrodka Informatyki w Bydgoszczy-Centrum Edukacyjne Sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz ul. Jagiellońska 103/215, który prowadzi również konserwację oprogramowania oraz jego aktualizację.

2.5. Powiat rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT 7, na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki objęte centralizacją.

2.6. Kasowe rozliczenie powiatu z tyt. podatku VAT z Urzędem Skarbowym w Nowym Mieście Lubawskim dokonywane jest za pomocą rachunku bieżącego Starostwa Powiatowego i ewidencjonowane w księgach rachunkowych Starostwa.

2.7. Kierownicy jednostek budżetowych wchodzących w centralizację rozliczeń podatku Vat zobowiązani są do:

1). przekazywania obliczonej kwoty podatku VAT na rachunek Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim o Nr **81 1020 3583 0000 3102 0051 0859** w nieprzekraczalnym terminie **do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, natomiast za miesiąc grudzień do 31 grudnia.**

2). do przekazywania dochodów netto z wystawionych faktur VAT i pozostałych dochodów budżetu zrealizowanych przez jednostki budżetowe służy rachunek budżetu Powiatu Nowomiejskiego o Nr **26 1020 3583 0000 3502 0011 3274.**

2.8. W przypadku zwrotu VAT przez Urząd Skarbowy z rozliczeń w bieżącym roku budżetowym, VAT może być traktowany jako zmniejszenie wykonania planowanych wydatków budżetowych powiat (wznowienie wydatków), natomiast uzyskane zwroty podatku VAT dokonanych z poprzednich lat budżetowych stanowią dochody budżetu powiatu.

2.9. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku VAT... przepisy nie przewidują przekazywania z budżetu JST środków wynikających z rozliczeń podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej z centralizacji deklaracji VAT będzie dokonywany na rachunek Powiatu Nowomiejskiego o Nr **81 1020 3583 0000 3102 0051 0859.**

2.10. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach cząstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/ kierownik jednostki budżetowej.

2.11. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

2.12. Podatek VAT nie stanowi dochodu jednostki samorządu terytorialnego. W Ustawie o dochodach JST podatek VAT nie występuje jako źródło dochodów samorządu lecz jest dochodem budżetu państwa. W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego Rb27S dochody mające bezpośredni związek z działalnością opodatkowaną są ujmowane w kwotach netto (bez podatku VAT). natomiast w sprawozdaniach Rb28S z wykonania planu wydatków , wydatki wykazywane są w kwotach brutto.

Sporządziła: Halina Bartkowska