

**ZARZĄDZENIE NR 10/2017**  
**STAROSTY SUWAŃSKIEGO**

z dnia 30 marca 2017 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT  
w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), art. 4 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 z późn. zm.), art. 82 § 1b i art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W zarządzeniu nr 30/2016 Starosty Suwalskiego z dnia 3 października 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Suwalskim i jego jednostkach organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany:

1. § 9 otrzymuje brzmienie:

„1. Faktury VAT 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:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
<b>Sprzedawca:</b> Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910	<b>Nabywca:</b> Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910
<b>Wystawca:</b> Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej	<b>Odbiorca:</b> Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej

lub:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
<b>Sprzedawca:</b> Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910 Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej	<b>Nabywca:</b> Powiat Suwalski ul. Świerkowa 60 16-400 Suwałki NIP 844-20-81-910 Pełna nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i aby nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, że faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

3. Jednostka organizacyjna zobowiązana jest do dopełnienia obowiązków dokumentujących w odniesieniu do dokonywanych przez nią transakcji sprzedaży. Każda czynność stanowiąca dostawę towarów / świadczenie usług podlega weryfikacji pod kątem konieczności wystawienia faktury oraz zarejestrowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.

4. Wprowadza się obowiązek kontroli autentyczności pochodzenia faktury przez upoważnionego pracownika wydziału merytorycznego / jednostki organizacyjnej. Oznacza to zbadanie tożsamości dokonującego dostawy, usługodawcy lub wystawcy faktury poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w dokumencie z rzeczywistym zdarzeniem gospodarczym przez analizę zamówienia, zakupu, dostawy, terminu i sposobu płatności, a także weryfikację danych zawartych na fakturze z umową - w przypadku jej zawarcia.
  5. Upoważniony pracownik wystawiający faktury sprzedaży zobowiązany jest do posiadania dokumentów potwierdzających wykonanie usługi, dostarczenie i wydanie towaru oraz umowy, które potwierdzają przyjęty sposób fakturowania.
  6. Na fakturach sprzedaży podaje się konto bankowe jednostki organizacyjnej wystawiającej fakturę (konto dochodów własnych jednostki). Jednostka organizacyjna prowadzi windykację należności i ich ewidencję.
  7. Wszystkie faktury sprzedaży winny być wystawiane komputerowo.
  8. Upoważniony pracownik, w zależności od zakresu wykonywanych obowiązków zobowiązany jest na bieżąco weryfikować zmiany stanu prawnego w zakresie obowiązku wystawiania faktur oraz ich wymaganych elementów, przewidzianych w ustawie o podatku od towarów i usług.
  9. Mechanizm tzw. "odwrotnego obciążenia", uregulowany w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku od towarów i usług, stanowiący że dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do powołanej ustawy w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20.000 zł netto rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Suwalskiego, a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej. Informacje o planowanym zakupie należy przekazywać na bieżąco do Starostwa Powiatowego.”.
2. § 13 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „dostarczenie rejestrów sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, rejestrów zakupu do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach w nieprzekraczalnym terminie do 9-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Rejestry muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,”.
3. § 13 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „przekazanie do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 9-tego dnia następnego miesiąca, sporządzonej w pełnych groszach, comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT. Kwotę podatku podlegającego wpłacie, wykazaną w deklaracji VAT-7, jednostki przekazują na właściwy rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Suwałkach,”.
4. § 14 otrzymuje brzmienie:
- „1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do elektronicznego sporządzania ewidencji podatkowych VAT i przekazywania ich w terminie do 9-tego dnia następnego miesiąca do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Suwałkach w formacie JPK (Jednolity Plik Kontrolny). Przesyłane elektroniczne pliki muszą odpowiadać strukturze logicznej zgodnie z art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej.
2. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonych rejestrach częściowych VAT lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc, należy:
- a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Powiatu wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu,
  - b) sporządzić niezbędne korekty rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7,
  - c) przesłać korekty rejestrów częściowych VAT, deklaracji częściowych VAT-7 i plików JPK do Powiatu.
3. Po otrzymaniu przez Powiat deklaracji częściowych VAT-7 wraz z rejestrami częściowymi VAT i jednostkowymi plikami JPK rejestrów, Powiat sporządza zbiorczą skonsolidowaną deklarację VAT-7 i zbiorczy JPK rejestrów, które przesyła do urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
4. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowo-Budżetowym Starostwa Powiatowego w Suwałkach.”.
5. § 15 otrzymuje brzmienie:

„1. Do dnia 31 stycznia każdego roku dyrektor jednostki organizacyjnej przekazuje Powiatowi procentowe wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży, stanowiącego roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli w sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania - zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Do dnia 31 stycznia każdego roku dyrektor jednostki organizacyjnej przekazuje Powiatowi procentowe wyliczenie przewspółczynnika, stanowiącego roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

3. Dopuszcza się, zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o podatku od towarów i usług, stosowanie wyliczeń przewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostkę działalności.”.

6. po § 15 dodaje się § 15a w brzmieniu:

„1. Upoważnieni pracownicy Powiatu dokonują czynności kontrolnych związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT przez jednostki organizacyjne.

2. Skarbnik Powiatu oraz dyrektorzy i główni księgowi jednostek organizacyjnych na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz w ustawie Kodeks karny skarbowy ponoszą odpowiedzialność za:

a) prowadzenie rejestrów częstkowych VAT i sporządzanie deklaracji częstkowych VAT-7 oraz innych deklaracji VAT wymaganych przepisami prawa podatkowego,

b) przekazywanie środków finansowych za zapłatę podatku VAT.

3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za wyznaczenie pracowników do:

a) prowadzenia i zatwierdzania dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT w jednostce,

b) udzielania wszelkich wyjaśnień i przekazywania dodatkowych dokumentów Skarbnikowi Powiatu i upoważnionym pracownikom.

4. Upoważnieni pracownicy na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz w ustawie Kodeks karny skarbowy, w zakresie powierzonych im obowiązków ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe prowadzenie i zatwierdzanie dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT w jednostce organizacyjnej, a także za składanie wyjaśnień Skarbnikowi Powiatu i upoważnionym pracownikom Powiatu.

5. Celem uniknięcia odpowiedzialności za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, o których mowa w Kodeksie karnym skarbowym, osoby o których mowa w ust. 1-4 zobowiązani są do zachowania należytej ostrożności oraz staranności w związku z dokonywaniem rozliczeń podatku VAT.

6. Dokumentację podatkową należy przechowywać w poszczególnych jednostkach organizacyjnych do czasu przedawnienia obowiązku podatkowego wynikającego z przepisów prawa podatkowego.”.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta

**Szczepan Oldakowski**