

**UCHWAŁA NR. V-218/2016**  
**ZARZĄDU POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO**  
**z dnia 14 listopada 2016 r.**

**w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Wołomińskim i jego jednostkach budżetowych.**

Na podstawie art. 32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (w sprawie C-276/14) oraz stanowiskiem Ministerstwa Finansów z dnia 29.09.2015 roku Zarząd Powiatu uchwała co następuje.

**§ 1**

1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Powiat Wołomiński będzie prowadził skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Powiatu.
2. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Wołomińskim i jego jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Procedury określone w niniejszej uchwale obejmują Powiat Wołomiński oraz wszystkie powiatowe jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały sporządzonego z podaniem pełnej nazwy jednostki, nazwy skróconej i nadanego jej symbolu.

**§ 3**

Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych podległych Powiatowi Wołomińskiemu do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach, ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej uchwały oraz uwzględnienie jej zapisów w polityce rachunkowości jednostki, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

**§ 4**

Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Staroście Powiatu Wołomińskiego oraz dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych podległych Powiatowi Wołomińskiemu.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.



**Zarząd Powiatu:**

- 1) Kazimierz Rakowski .....
- 2) Adam Łossan .....
- 3) Karol Małolepszy .....
- 4) Mariusz Dembiński .....
- 5) Marta Rajchert .....

## **Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Wołomińskim i jego jednostkach budżetowych.**

### **Rozdział 1**

#### **Zasady ogólne.**

1. Dyrektorzy i kierownicy powiatowych jednostek budżetowych zobowiązani są do następujących czynności:
  - 1) do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem 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% 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
  - 2) do złożenie w Urzędzie Skarbowym „ Zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług ” jeśli jednostka samodzielnie rozliczała się z VAT
  - 3) do założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT - od miesiąca stycznia 2017 roku.
  - 4) do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT w przypadku , gdy jednostka jest sprzedawcą towarów i usług.
  - 5) do sporządzenia aneksów umów w sprawie zmiany danych umowy jednostki podległej na jednostkę macierzystą.
  - 6) do wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wołominie w terminie do 31 grudnia 2016r, a w latach następnych niezwłocznie po dokonaniu zmiany.
2. Starosta Wołomiński jest zobowiązany do :
  - 1) złożenia w odpowiednim Urzędzie Skarbowym aktualizacji dokumentu identyfikacyjnego NIP-2 oraz wskazania w nim nazwy i adresy jednostek podległych,
  - 2) prowadzenia rejestru zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT od miesiąca stycznia 2017 roku .
  - 3) prowadzenie rejestru sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT od miesiąca stycznia 2017 .
  - 4) do prowadzenia rejestru zakupów i sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT od miesiąca stycznia 2017 roku,
  - 5) do prowadzenia rejestru osób upoważnionych do sporządzania rejestrów sprzedaży i zakupu oraz deklaracji VAT- 7 cząstkowej, wzór rejestru określa załącznik Nr 1 do niniejszych procedur.

### **Rozdział 2**

#### **Zawieranie umów.**

1. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis :



- Nabywca:** Nazwa, Dane adresowe, numerem NIP Powiatu  
**Odbiorca:** Adres do korespondencji: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej
7. Faktury dotyczące nabycia towarów i usług (zakupów) powinny być stemplowane datą ich otrzymania, która służy celom informacyjnym w jakim okresie najwcześniej można dokonać odliczenia , o ile takie prawo przysługuje w odniesieniu do konkretnego zakupu.
  8. Faktury zakupu powinny zostać opisane wskazując cel dokonanego wydatku oraz wskazanie z jaką czynnością zakup jest związany:
    - a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
    - b) tylko z czynnościami zwolnionymi,
    - c) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
    - d) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczaniu według współczynnika struktury sprzedaży,
    - e) w części z działalnością gospodarczą a w części poza kręgiem VAT prewspółczynnik,
    - f) w części zarówno według współczynnika struktury sprzedaży i prewspółczynnika.

## Rozdział 4

### Rejestr sprzedaży i zakupu oraz cząstkowe deklaracje VAT.

1. Jednostka budżetowa w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT zobowiązana jest prowadzić rejestr sprzedaży i zakupu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 i nr 3 do niniejszych procedur.
2. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:
  1. nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
  2. numer rejestru – Nr.... /symbol jednostki zgodnie z opisem w załączniku Nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu Wołomińskiego
  3. okres , którego dotyczy – miesiąc/rok
  4. nazwa podmiotu – Powiat Wołomiński, dane adresowe oraz NIP/pełna nazwa jednostki budżetowej, adres jednostki budżetowej
3. Jednostka w rejestrach sprzedaży ma obowiązek ujmowania całej sprzedaży, dla której w danym miesiącu powstał obowiązek podatkowy.  
Zgodnie z zapisem art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje nie później niż:
  - a) w dacie świadczenia ( np. usługi kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług wstępu)
  - b) w dacie wystawienia faktury, jednak nie później niż z terminem na wystawienie (np. najem, dzierżawa, dostawa mediów)
  - c) w dacie sprzedaży bądź nabycia w przypadku towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”Jednostka na podstawie zapisów art. 19a ma obowiązek rozpoznać moment podatkowy do innych niż wymienione powyżej usług czy dostawy towarów oraz częściowej lub całkowitej otrzymanej wpłaty zaliczki zadatku, przedpłaty i ująć w ewidencji sprzedaży w danym okresie rozliczeniowym.
4. Rejestr zakupów sporządza się na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych które zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia.

## Rozdział 6

### Kasy rejestrujące.

W przypadku posiadania kas rejestrujących:

1. Należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiskiem TSUE oraz stanowiska Ministra Finansów, wyrażonym w przedmiotowym wyroku.  
W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wołominie.
2. Do momentu dostosowania lub zakupu nowych kas rejestrujących obowiązuje zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
3. Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

## Rozdział 7

Agregacja danych zawartych w cząstkowych deklaracjach VAT – 7 złożonych przez jednostki następować będzie w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wołominie przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem skonsolidowanej deklaracji VAT – 7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz przygotowaniem polecenia przelewu dokonania zapłaty podatku wynikającego z deklaracji.

STAROSTA  
  
Kazimierz Rakowski



Wykaz jednostek budżetowych Powiatu Wołomińskiego:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wołominie - SPW
- 2) Zespół Szkół Specjalnych im. M Konopnickiej z siedzibą w Wołominie - ZSS nr 1
- 3) Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku - ZSS nr 2
- 4) Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie - ZSS nr 3
- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Radzyminie - ZSO
- 6) Zespół Szkół w Tłuszczu - ZS nr 1
- 7) Zespół Szkół w Zielonce - ZS nr 2
- 8) Zespół Szkół w Wołominie – ZS nr 3
- 9) Liceum Ogólnokształcącego w Urlach - LO nr 1
- 10) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie - ZSE
- 11) Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie -ZSTZ
- 12) Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie - DPS nr 1
- 13) Dom Pomocy Społecznej w Zielonce - DPS nr 2
- 14) Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej w Wołominie -PPP nr 1
- 15) Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej w Tłuszczu - PPP nr 2
- 16) Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej w Zielonce - PPP nr 3
- 17) Dom Dziecka w Równem - PDD
- 18) Publiczny Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Wołominie -RDD nr 1
- 19) Publiczny Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Nowych Załubicach- RDD nr 2
- 20) Publiczny Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Wołominie- RRD nr 3
- 21) Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Duczkach - RDD nr 4
- 22) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie - ŚSDS nr 1
- 23) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy Nr 3 w Tłuszczu – ŚSDS nr 2
- 24) Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie - PUP
- 25) Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce -POIK
- 26) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie - PCPR

  
STAROSTA  
Kazimierz Rakowski









Załącznik nr 1 ..... do Zarządzenia nr .....

1. Numer Identyfikacji JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

### CZĄSTKOWA DEKLARACJA VAT - 7 DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za 4. Miesiąc 5. Rok

<b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI</b>	
6. Podmiot do którego jest kierowana deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. złożenie deklaracji      2. korekta deklaracji <sup>1)</sup>

<b>B. DANE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ</b>	
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>	
8. Nazwa pełna jednostki składającej deklarację częściową	

<b>C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO</b>		Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.		
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.		
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	12.		
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.		
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	14.		
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 5%	15.		16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.		18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.		20.
7. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	21.		
8. Eksport towarów	22.		
9. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	23.		24.
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	25.		26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.		28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.		30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.		
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.		33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 7 ustawy (wypełnia nabywca)	34.		35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy			36.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy			37.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy			38.
Razem: (Poz. 39 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 40 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38)	39.		40.



D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
D.1. PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		41.	
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.			
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
		Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	42.		43.
Nabycie towarów i usług pozostałych	44.		45.
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			46.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			47.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			48.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			49.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 41, 43, 45, 46, 47 i 48.			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym			50.
Kwota wykazana w poz. 50 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 40 i 49.			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru			51.
Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 40 a sumą kwot z poz. 49 i 50			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49, pomniejszona o kwotę z poz. 50 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			
Kwota podatku podlegającego wpłacie do JST			52.
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest większa od 0, wówczas poz. 52 = poz. 40 - poz. 49 - poz. 50 - poz. 51			
w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			53.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym			54.
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 49 i 40 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 54 = poz. 49 - poz. 40 + poz. 53,			
w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			55.
w tym kwota do zwrotu		56. w terminie 25 dni	57. w terminie 60 dni
			58. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy			59.
Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.			
F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):			
60.	61.	62.	63.
art.119 ustawy	art.120 ust.4 lub 5 ustawy	art.122 ustawy	art.136 ustawy
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
70. Wniosek o zwrot podatku		71. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku	
1. tak                      2. nie		1. tak                      2. nie	
H. OŚWIADCZENIE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA ZŁOŻENIE DEKLARACJI CZĄSTKOWEJ			
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.			
73. Imię	74. Nazwisko	75. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
76. Telefon kontaktowy	77. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		
I. ADNOTACJE JEDNOSTKI PRZYJMUJĄCEJ DEKLARACJĘ			
77. Uwagi			
78. Podpis przyjmującego formularz			
VAT-7 <sup>(16)</sup>	2/2		