

UCHWAŁA NR 109/83/2020
ZARZĄDU POWIATU W PISZU
z dnia 22 grudnia 2020 r.

w sprawie zmiany Uchwały Nr 109/73/2016 Zarządu Powiatu w Pisz z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Piskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2020 poz. 920) oraz na podstawie 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 (t.j. Dz. U. 2018 poz. 280) uchwala się co następuje:

§1

Załącznik nr 3 do Uchwały Nr 109/73/2016 Zarządu Powiatu w Pisz z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Piskim otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki

**Procedura realizacji zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług
w Powiecie Piskim i powiatowych jednostkach budżetowych**

Ewidencja sprzedaży VAT

1. Wystawienie faktury jako dokumentu potwierdzającego dokonanie dostawy towaru lub wykonanie usługi powinno wynikać z umowy lub innego dokumentu zawartego w ramach prowadzonej działalności.
2. Do wystawiania faktur zobowiązani są wyznaczeni pracownicy Starostwa Powiatowego w Pisz oraz wyznaczeni przez dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych, pracownicy tych jednostek, w ramach zakresu wykonywanych obowiązków.
3. Wszystkie faktury winny być wystawiane komputerowo.
4. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach.
5. Wystawiane przez powiatowe jednostki budżetowe faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, według schematu: **numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok**. Wyznacza się następujące symbole jednostek:

SP	–	Starostwo Powiatowe w Pisz
PCPR	–	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pisz
PZD	–	Powiatowy Zarząd Dróg w Pisz
PZEAS	–	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Placówek w Pisz
LO	–	I Liceum Ogólnokształcące im. Bojowników o Polskość Mazur w Pisz
ZSP	–	II Liceum Ogólnokształcące w Pisz
ZSZ	–	Zespół Szkół Zawodowych z Biblioteką Pedagogiczną w Pisz
ZPKU	–	Zespół Placówek Kształcenia Ustawicznego w Pisz
ZSO	–	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Orzyszu
ZSBP	–	Zespół Szkół Nr 1 w Białej Piskiej
ZSL	–	Zespół Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie
SOSW	–	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. dr. Władysława Klementowskiego w Łupkach
PPPP	–	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pisz
PMOS	–	Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Pisz
6. Wystawiane przez powiatowe jednostki budżetowe faktury korygujące i faktury wewnętrzne powinny być numerowane odrębnie, z zachowaniem zasad wskazanych powyżej.
7. Wystawiane przez powiatowe jednostki budżetowe faktury dokumentujące sprzedaż winny wskazywać jako:
 - a) sprzedawcę: Powiat Piski, ul. Warszawska 1, 12-200 Pisz, NIP: 8491503423,
 - b) wystawcę: Nazwa, adres i numer rachunku bankowego powiatowej jednostki budżetowej.
8. Podpis nabywcy nie jest wymagany na fakturze. Nie istnieje również konieczność składania przez nabywcę oświadczenia o zgodzie na wystawienie faktury bez jego podpisu. Jednak ze względu na ewentualną konieczność sądowego dochodzenia roszczeń w późniejszym terminie wskazane jest, dla celów dowodowych, posiadanie potwierdzenia odbioru faktury.
9. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę ujęcia sprzedaży w księgach rachunkowych oraz ewidencji sprzedaży powiatowych jednostek budżetowych.
10. W przypadku trudności w ustaleniu właściwego grupowania towaru lub usługi według Nomenklatury Scalonej (CN), Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) bądź

Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) oraz stawki podatku VAT, powiatowe jednostki budżetowe powinny zwrócić się do Powiatu Piskiego z pisemną prośbą o wystąpienie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej celem ustalenia właściwego grupowania i stawki podatku VAT. W piśmie tym jednostki zobowiązane są do opisanie stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy, np. umowy.

11. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego powiatowe jednostki budżetowe powinny zwrócić się do Powiatu Piskiego z pisemną prośbą o wystąpienie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej. W piśmie tym jednostki zobowiązane są do opisanie stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy, np. umowy.

Ewidencja zakupu VAT

12. Otrzymane przez powiatowe jednostki budżetowe faktury dokumentujące zakup winny wskazywać jako:
 - a) nabywcę: Powiat Piski, ul. Warszawska 1, 12-200 Pisz, NIP: 8491503423,
 - b) odbiorcę/płatnika: Nazwa i adres powiatowej jednostki budżetowej.
13. Faktury zakupu przekazywane są do powiatowych jednostek budżetowych zgodnie z procedurami określonymi w danej jednostce. Faktury te powinny zawierać pieczęć potwierdzającą datę wpływu do powiatowej jednostki budżetowej.
14. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone, zgodnie z zasadami określonymi dla danej jednostki budżetowej.
15. Podatek VAT naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w ewidencji zakupu powiatowych jednostek budżetowych.

Cząstkowe Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7

16. Powiatowe jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku VAT, a w przypadku jednostek oświatowych ewidencje te prowadzi Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Placówek w Pisz.
17. Ewidencja sprzedaży i zakupu w podziale na poszczególne miesiące prowadzona jest w programie ROZRACHUNKI.
18. Ewidencje dla potrzeb rozliczania podatku VAT powinny być prowadzone tak, aby umożliwiały prawidłowe sporządzenie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7, to jest z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.
19. Cząstkowe Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7 winny być sporządzane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2019 poz. 1988 z późn. zm.).
20. Powiatowe jednostki budżetowe zobowiązane są do sporządzania i przesyłania cząstkowego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 w formie papierowej i elektronicznej nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
21. Cząstkowe Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7 w przypadku jednostek oświatowych są sporządzane i przesyłane w formie papierowej i elektronicznej nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym przez jednostkę obsługującą, to jest Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Placówek w Pisz.
22. Powiatowe jednostki budżetowe nieposiadające w danym miesiącu sprzedaży opodatkowanej jak również zakupów od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, zobowiązane są do wprowadzenia do programu ROZRACHUNKI zerowych ewidencji sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_V7.

23. Częstkowe Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7 winny być zatwierdzone przez głównych księgowych i dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych, a w przypadku jednostek oświatowych przez głównego księgowego i dyrektora Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Placówek w Piszcu.
24. Nie dokonuje się zaokrągleń kwot wykazywanych w częstkowych Jednolitych Plikach Kontrolnych JPK_V7.
25. W przypadku, gdy z częstkowego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 wynika kwota podatku do zapłaty, powiatowe jednostki budżetowe przekazują należny podatek z rachunków VAT przypisanych tym jednostkom na rachunek VAT Powiatu Piskiego nr 72 9364 0000 2002 0840 0015 0141 (w przypadku posiadania wystarczających środków na tym rachunku) bądź z rachunków rozliczeniowych tych jednostek na rachunek rozliczeniowy Powiatu Piskiego nr 14 9364 0000 2002 0840 0015 0118, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
26. Po przekazaniu częstkowych Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_V7, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub zaistnienia innych okoliczności skutkujących koniecznością dokonania korekty ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu i Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 za dany miesiąc, należy zgłosić tę okoliczność do Skarbnika lub upoważnionego pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Piszcu, sporządzić niezbędne korekty częstkowych Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_V7, przekazać korekty do Powiatu Piskiego.
27. Główni księgowi oraz dyrektorzy powiatowych jednostek budżetowych ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową za prawidłowe, rzetelne i terminowe:
 - a) prowadzenie ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku od towarów i usług,
 - b) sporządzanie częstkowego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 (lub korekty) za dany okres rozliczeniowy,
 - c) przekazywanie środków finansowych na zapłatę należnego podatku VAT.
28. W przypadku jednostek oświatowych za czynności określone w punkcie 27 podpunkcie a, b, c odpowiedzialność karno-skarbową ponosi główny księgowy i dyrektor Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Placówek w Piszcu. Dyrektorzy jednostek oświatowych ponoszą odpowiedzialność za czynności związane z wystawianiem faktur oraz za prawidłowe, kompletne i rzetelne opisywanie faktur dla celów rozliczania podatku VAT.
29. Zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej procedury oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości danej jednostki. Nieprzestrzeganie postanowień instrukcji stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

Zbiórca Jednolity Plik Kontrolny JPK_V7

30. W oparciu o częstkowe Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7 przekazywane przez jednostki budżetowe objęte wspólnym rozliczeniem podatku od towarów i usług w Powiecie Piskim, upoważniony pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Piszcu sporządza zbiorczy Jednolity Plik Kontrolny JPK_V7 Powiatu Piskiego w programie ZBIORCZY VAT.
31. Zbiórca Jednolity Plik Kontrolny JPK_V7 uwzględnia dane wykazane w częstkowych Jednolitych Plikach Kontrolnych JPK_V7 sporządzonych przez powiatowe jednostki budżetowe.
32. Powiat Piski składa we właściwym urzędzie skarbowym zbiorczy Jednolity Plik Kontrolny JPK_V7 wszystkich powiatowych jednostek budżetowych wymienionych w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr 109/73/2016 Zarządu Powiatu w Piszcu z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Piskim.

33. Urzędem skarbowym właściwym do rozliczania podatku od towarów i usług Powiatu Piskiego i powiatowych jednostek budżetowych jest Urząd Skarbowy w Piszcu z siedzibą przy ul. Okopowej 2, 12-200 Pisz.
34. Zbiorczy Jednolity Plik Kontrolny JPK_V7 podpisany przez upoważnionego pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Piszcu przekazywany jest do właściwego Urzędu Skarbowego w formie elektronicznej, za okresy miesięczne, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. Kopia zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 w wersji papierowej pozostaje w dokumentacji prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Piszcu.
35. Kwota podatku do zapłaty wynikająca ze zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 stanowi zobowiązanie podatkowe Powiatu Piskiego w stosunku do Urzędu Skarbowego. Zapłaty kwoty wynikającej ze zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 dokonuje się jednym zbiorczym przelewem, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
36. Wpłaty podatku wynikającego ze zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_V7 dokonuje Powiat Piski, jednym przelewem, na indywidualny rachunek podatkowy Powiatu Piskiego służący do wpłat VAT do urzędu skarbowego o nr 63 1010 0071 2222 8491 5034 2300.


STAROSTA
mgr Andrzej Nowicki