Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 258/16

Zarządu Powiatu Braniewskiego

z dnia 04.11.2016r.

Procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Braniewskim

1. Powiat Braniewski zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług złoży w terminie do 31.12.2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Braniewie informację o podjęciu rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Braniewskiego
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Braniewie na podstawie złożonej informacji przez Powiat Braniewski dokona wykreślenia jednostek organizacyjnych, które do dnia złożenia informacji, o której mowa w pkt. 1 były samodzielnymi podatnikami podatku VAT z rejestru podatników podatku od towarów i usług z dniem podjęcia wspólnego rozliczenia z Powiatem Braniewskim.
3. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług składają ostatnią deklarację VAT -7 do Urzędu Skarbowego za miesiąc grudzień 2016 r.
4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Braniewskiego do wprowadzenia w formie aneksów, zmian w zawartych umowach cywilnoprawnych poprzez :

a)wprowadzenie z dniem 1 stycznia 2017 roku jako strony umowy Powiatu

 Braniewskiego z jego adres i NIP – em oraz pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem,

b) wprowadzenie stosownych zapisów o doliczeniu do należnej ceny właściwej kwoty podatku VAT wynikającej z ustawy o VAT, w przypadku gdy dotychczas zawarte umowy nie przewidywały podatku VAT.

Aneksy do umów są zawierane przez dyrektora jednostki działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu Braniewskiego.

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki od 01 stycznia 2017 roku w imieniu i na rzecz Powiatu Braniewskiego muszą zawierać właściwe dane, o których mowa w pkt.4

 Umowy są zawierane przez dyrektora jednostki działającego z upoważnienia Zarządu

 Powiatu Braniewskiego.

1. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 01 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednolicone dane o których mowa w pkt. 4.
2. Mechanizm tzw. „odwrotnego obciążenia” uregulowany w art. 17 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz.710 ze zm.) stanowiący, iż dostawy takich towarów jak telefony komórkowe, komputery przenośne, konsole do gier wideo itd. w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, przekraczającej 20 000 zł (kwota netto) rocznie od jednego dostawcy dotyczyć będzie Powiatu Braniewskiego a nie odrębnie każdej jednostki organizacyjnej.

 Informacje o planowanym zakupie należy przekazywać na bieżąco do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego.

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Braniewskiego do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie, tj.:
* związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
* związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%)
* związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki).
1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do 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 .
2. Jednostki organizacyjne Powiatu Braniewskiego dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, które były obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać te kasy, jednak nie dłużej niż do 30 grudnia 2018 r.
3. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
* nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
* okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
* nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
* adres jednostki,
* NIP Powiatu.
1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług.

Z dniem 1 stycznia 2017 roku dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

1. Transakcje sprzedażowe:

Sprzedawca:

Powiat Braniewski

Pl. Piłsudskiego 2

14-500 Braniewo

**NIP – 582-160-80-53**

Wystawca:

nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Braniewskiego

adres jednostki organizacyjnej Powiatu Braniewskiego

1. Transakcje zakupowe :

Nabywca:

Powiat Braniewski

Pl. Piłsudskiego 2

14-500 Braniewo

**NIP – 582-160-80-53**

Odbiorca:

nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Braniewskiego

adres jednostki organizacyjnej Powiatu Braniewskiego

1. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Powiatu Braniewskiego przez poszczególne jednostki ustala się symbole identyfikacji jednostki wykazane w załącznik Nr 2 do uchwały. Numer faktury powinien się składać z trzech elementów: 1- numer kolejny faktury, 2- rok , 3- symbol identyfikacji jednostki np. 1/2016/SP.
2. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Braniewskiego (np. refakturowanie mediów) udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Braniewskiemu.

Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń gdy stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

1. 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 nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2018 roku.
2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Braniewskiego nieposiadających kas rejestrujących do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do Wydziału Finansowego w Starostwie Powiatowym w Braniewie.
3. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencje obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 r.,
4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Braniewskiego do:
5. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce. Pracownicy odpowiedzialni za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dyrektorzy jednostek objętych centralizacją ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową za wszelkie nieprawidłowości wynikające z rozliczeń cząstkowych.
6. dostarczania ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu oraz cząstkowej deklaracji VAT-7 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Braniewie w nieprzekraczalnym terminie do 10 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
7. przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na rachunek bankowy Powiatu Braniewskiego do 10 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
8. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku
9. W przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
10. niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Braniewie,
11. sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT, przesłać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyny dokonania korekty do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Braniewie,
12. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Braniewskiego.
13. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług w jednostkach, zapytanie do Ministra Finansów kieruje dana jednostka z oznaczeniem Powiatu Braniewskiego jako pytającego podatnika, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne w oryginale należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Braniewie w celu ich archiwizacji.