

ZARZĄDZENIE NR 256/2021
STAROSTY KARTUSKIEGO
z dnia 29 stycznia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia w Powiecie Kartuskim centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz w związku z art. 3 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 2018 r. poz. 280) oraz w związku art. 15, art. 86, art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.¹) z uwzględnieniem rozporządzenia 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 od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988 z późn. zm.²)

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 10 września 2013 r., sygn. I FSK 700/12, wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r., sygn. C-276/14 i uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r., sygn. I FPS 4/15, sądy uznały, że jednostki samorządu terytorialnego, a także zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług.
2. Mając na względzie treść, wskazanych w ust. 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 16 grudnia 2015 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Obowiązek dokonania centralizacji wynika z 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.
4. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, zobowiązanych do stosowania zarządzenia, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
5. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Kartuskim zwanym dalej „Powiatem” i jego jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami”, w związku z wejściem w życie przepisów o nowym schemacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) JPK_V7M, wprowadza się instrukcję prowadzenia scentralizowanych rozliczeń VAT, odpowiadającą wymogom stawianym w tym zakresie przez Rozporządzenie 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.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 568, 1065, 1106, 1747 i 2419.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 576, 1127 i 2326.

§ 2

1. Dyrektorzy jednostek Powiatu, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 1 stycznia 2017 roku numerem NIP Powiatu 589 16 38 355 przy czynnościach prawnych.
2. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki, w imieniu i na rzecz Powiatu, muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i jego NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki, działającego z upoważnienia Starosty Kartuskiego.
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek, wymienionych w załączniku Nr 1, na rzecz Powiatu (i odwrotnie), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie ujmowane w ewidencjach sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży.

§ 3

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych 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% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Powiat w procesie rozliczania podatku VAT w ramach centralizacji rozliczeń podatkowych wskutek przepisów ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1520 z późn. zm.) oraz wytycznych zawartych w rozporządzeniu 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, ma obowiązek składania nowego pliku JPK, obejmującego wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, dokonywane przez Powiat i jego jednostki. Nowa struktura JPK, czyli JPK_V7 składa się z części deklaracyjnej (odpowiednik deklaracji VAT) oraz ewidencyjnej (odpowiednik JPK_VAT). W nowej strukturze JPK_V7 dodany został obowiązek stosowania szczególnych oznaczeń, które można podzielić na trzy grupy:
 - 1) kody GTU sprzedawanych towarów i usług,
 - 2) kody procedur transakcji,
 - 3) kody typów dokumentów.Dla Powiatu, jako rozliczającego się miesięcznie, będzie obowiązywało stosowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M.
3. Podstawą do sporządzenia pliku JPK_V7M jednostki i jego korekt, są ewidencje podatkowe (częstkowe rejestry VAT sprzedaży i zakupu), prowadzone w jednostce, według zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.
4. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona, zarówno na podstawie wszystkich 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. Dyrektorzy jednostek są zobowiązani do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, a w razie braku czynności opodatkowanych VAT, obowiązują sporządzanie rejestrów zerowych.

5. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca 1 stycznia 2017 r., zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, 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%, 8% lub 5%. Natomiast, jeżeli jednostce nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
6. Plik JPK_V7M jednostki i jego korekty oraz ewidencje (rejestry) VAT, generowane są przy pomocy systemu do obsługi finansowej, używanego w danej jednostce.
7. Plik JPK_V7M oraz cząstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki Powiatu za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez dyrektora i księgowego jednostki, należy przekazywać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach w terminie do 10 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty te należy przekazać w ostatnim dniu roboczym, poprzedzającym ten dzień. Przekazanie dokumentów do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach następuje poprzez dostarczenie:
 - 1) podpisanych cząstkowych rejestrów sprzedaży i zakupów (rejestrów VAT) - także zerowych, w wersji papierowej,
 - 2) wersji edytowalnej tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres: vat@kartuskipowiat.pl,
 - 3) elektronicznej struktury JPK w formacie JPK_V7M składającej się z części deklaracyjnej i ewidencyjnej dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności pocztą elektroniczną na adres: vat@kartuskipowiat.pl oraz
 - 4) podpisanego formularza JPK_V7M w wersji papierowej (wizualizacja).
8. Korekty rozliczeń VAT sprzed 1 października 2020 r. (do września 2020 r.) wykonuje się na zasadach obowiązujących w tych okresach rozliczeniowych (tj. za pomocą korekty deklaracji VAT-7 i korekty JPK_VAT bez przesyłania JPK_V7M).
9. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowego JPK_V7M dla podatku od towarów i usług (od października 2020 r.), zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty JPK_V7M dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić ten fakt do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji VAT, tj. rejestrów sprzedaży i zakupów VAT,
 - 3) wygenerować z systemu informatycznego używanego w jednostce nową wersję pliku JPK_V7M jednostki po korekcie i przesłać ją do Starostwa Powiatowego w Kartuzach, wraz z uzasadnieniem przyczyny złożenia korekty.
Zasady podpisywania i przekazywania korekt plików JPK_V7M są identyczne, jak przy plikach JPK_V7M pierwotnych.
10. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Powiat z Urzędem Skarbowym, zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:
 - 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) i przekazanie

tych informacji do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach do dnia 20 lutego 2021 r.

- 2) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na **rachunek bieżący VAT Nr 74 1020 1811 0000 0402 0300 3134**, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”.
 - 3) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie z JPK_V7M.
 - 4) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości, obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont, związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tytułu podatku VAT z Powiatem).
11. W przypadku posiadania kas rejestrujących, należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

§ 4

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży, bądź zakupu, wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:

Powiat Kartuski
ul. Dworcowa 1
83-300 KARTUZY
NIP 5891638355

Wystawca- Jednostka organizacyjna Powiatu (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/ kasa : wystawcy

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca:

Powiat Kartuski
ul. Dworcowa 1
83-300 KARTUZY
NIP 5891638355

Odbiorca- Jednostka organizacyjna Powiatu (jej nazwa i adres)

§ 5

Jednostkom organizacyjnym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:

- 1) ZSO/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach,
- 2) ZSZO_K/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach,
- 3) ZSP_Si/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sierakowicach,

- 4) ZSZO_Ż/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Żukowie,
- 5) ZSP_So/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Somoninie,
- 6) PZS_P/numer faktury/ miesiąc/rok Powiatowy Zespół Szkół w Przodkowie,
- 7) ZST/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Szkół Technicznych w Kartuzach,
- 8) ZPS/numer faktury/ miesiąc/rok Zespół Placówek Specjalnych w Kartuzach,
- 9) SOSW Z/numer faktury/ miesiąc/rok Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Żukowie,
- 10) ŚDS/numer faktury/ miesiąc/rok Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie,
- 11) DPS/numer faktury/ miesiąc/rok Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie,
- 12) PPP/numer faktury/ miesiąc/rok Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Kartuzach,
- 13) PCPR/numer faktury/ miesiąc/rok Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach,
- 14) ZDP/numer faktury/ miesiąc/rok Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach,
- 15) POW/numer faktury/ miesiąc/rok Starostwo Powiatu,
- 16) SP/numer faktury/ miesiąc/rok Skarb Państwa,

§ 6

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych, następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży),
- 2) numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Powiat /(skrótowa nazwa jednostki budżetowej),
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu – powiat /pełna nazwa jednostki budżetowej,
- 5) adres jednostki budżetowej,
- 6) NIP 5891638355.

§ 7

1. Na podstawie dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo Powiatowe w Kartuzach, częściowych JPK_V7M dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej części ewidencji sprzedaży i zakupu.
2. Na podstawie zbiorczych części ewidencji, o których mowa w ust. 1, pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Kartuzach, zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządza jeden skonsolidowany JPK_V7M dla Powiatu, który przesyła do właściwego Urzędu Skarbowego, do 25 dnia miesiąca, następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 8

Jeśli jednostka prowadzi jednocześnie działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT (np. nieodpłatne usługi edukacyjne, opieki społecznej) oraz działalność podlegającą opodatkowaniu VAT stawkami 23%, 8% lub 5% i nie jest w stanie przyporządkować ponoszonych wydatków wyłącznie do działalności opodatkowanej, to zobowiązuje się jednostki do stosowania prewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, ustalonego corocznie Zarządzeniem Starosty Kartuskiego, na podstawie danych za przedostatni rok podatkowy i stosowanie tego współczynnika, w celu ustalenia wartości VAT naliczonego, podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Dodatkowo, w jednostkach, w których występuje sprzedaż opodatkowana VAT stawkami 23%, 8% lub 5% oraz zwolniona z VAT, posiadających prawo do odliczania VAT naliczonego na podstawie kalkulacji prewspółczynnika, wprowadza się obowiązek

stosowania współczynnika sprzedaży ustalonego corocznie Zarządzeniem Starosty Kartuskiego, określonego w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług. Współczynnik sprzedaży kalkuluje się jako iloraz sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8% i 5% oraz łącznej wartości sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8%, 5% i „zwolnione”. Po zakończeniu roku podatkowego, jednostki są zobowiązane dokonać korekty wartości VAT naliczonego z zastosowaniem ostatecznych proporcji, ustalonych na ten rok corocznie Zarządzeniem Starosty Kartuskiego.

§ 9

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Powiatu.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Kartuskiego oraz dyrektorom jednostek Powiatu.

§ 10

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są dyrektorzy jednostek, którzy z tego tytułu ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową.

§ 11

Tracą moc:

- 1) Zarządzenie Nr 128/2016 Starosty Kartuskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia w Powiecie Kartuskim centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług,
- 2) Zarządzenie Nr 115/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 128/2016 Starosty Kartuskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie sprowadzenia w Powiecie Kartuskim centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług
oraz
- 3) Zarządzenie Nr 116/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 128/2016 Starosty Kartuskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie sprowadzenia w Powiecie Kartuskim centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

S T A R O S T A

/-/ Bogdan Łapa

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kartuskiego objętych scentralizowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług:

- 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach,
- 2) Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach,
- 3) Powiatowy Zespół Szkół w Przdkowie,
- 4) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sierakowicach,
- 5) Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Żukowie,
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Józefa Wybickiego w Somoninie,
- 7) Zespół Szkół Technicznych im. Floriana Ceynowy w Kartuzach,
- 8) Zespół Placówek Specjalnych w Kartuzach,
- 9) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żukowie,
- 10) Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie,
- 11) Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie,
- 12) Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Kartuzach,
- 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach,
- 14) Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach,
- 15) Starostwo Powiatowe w Kartuzach.