

Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w powiecie ciechanowskim.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu ciechanowskiego w ramach przygotowań do centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług zobowiązani są do dnia 31 grudnia 2016 roku dostosować obowiązujące umowy cywilno – prawne zawarte przez jednostki w imieniu i na rzecz powiatu ciechanowskiego do niniejszych zasad poprzez zawarcie stosownych aneksów do umów ze skutkiem od 1 stycznia 2017 r.
2. Zmiany o których mowa pkt. 1 obejmują komparycję zawartych umów w zakresie nazwy powiatu, adresu, NIP-u powiatu danych jednostki działającej w imieniu powiatu.
3. Aneksy do umów podpisuje kierownik jednostki na podstawie udzielonego przez Zarząd Powiatu upoważnienia do działania w imieniu Powiatu.
4. W przypadku jeśli aneksowana umowa nie zawiera informacji w zakresie ceny brutto, netto i VAT-u, należy ją zmienić również w tym zakresie, dostosowując do wymogów rozliczeń podatku od towarów i usług.
5. Umowy zawierane przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu po dniu 1 stycznia 2017 r. zawierane są wyłącznie w imieniu i na rzecz Powiatu Ciechanowskiego.
6. Umowy o których mowa w pkt. 5 będą zawierać w komparycji pełną nazwę powiatu ciechanowskiego, adres siedziby, NIP, dane jednostki organizacyjnej powiatu ciechanowskiego działającej w imieniu powiatu (nazwa, adres siedziby) oraz podpis kierownika jednostki organizacyjnej powiatu działającego w imieniu powiatu ciechanowskiego.

7. Wszelka dokumentacja obowiązująca transakcje handlowe, w tym dokumentacja przebiegu procedury zamówień publicznych oraz zakupów towarów, usług i dostaw poniżej kwoty wynikającej z art.8 pkt. 4 z dnia 29.01.2004 r. ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) musi zawierać dane powiatu ciechanowskiego o których mowa w pkt. 6.

8. Zobowiązuje się wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego 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.

1. związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
2. związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%),
3. związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki)
i przedłożenia jego wyników Zarządowi Powiatu Ciechanowskiego w terminie do dnia 10 stycznia 2017 roku.

9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak również innych dokumentów podatkowych np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu lokali itp.

10. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- a) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- b) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- c) nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
- d) adres jednostki,
- e) NIP Powiatu.

11. Faktury wystawione przez jednostki organizacyjne Powiatu

Ciechanowskiego muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.). Ustala się następujące dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji:

- 1) na fakturach VAT sprzedaży umieszczamy dane:

SPRZEDAWCA:

Powiat Ciechanowski z siedzibą w Ciechanowie

ul. 17 – Stycznia 7, 06-400 Ciechanów

NIP: **566-18-89-579**

WYSTAWCA:

Nazwa Jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

- 2) na fakturach VAT zakupu powinny figurować dane:

NABYWCA:

Powiat Ciechanowski z siedzibą w Ciechanowie

ul. 17 – Stycznia 7, 06-400 Ciechanów

NIP: **566-18-89-579**

ODBIORCA:

Nazwa jednostki Organizacyjnej

Adres Jednostki Organizacyjnej

- 3) faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Ciechanowskiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku

kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury / symbol jednostki / miesiąc / rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 2 do niniejszych zasad.

12. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego 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 Ciechanowskiemu. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

13. 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 2016 roku.

14. Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego nieposiadających kas rejestrujących, zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT w Starostwie Powiatowym w Ciechanowie.

15. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczenie podatku od towarów i usług VAT w jednostce,
- 2) przekazania tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Ciechanowie wraz z aktualnymi numerami telefonu, faksu oraz adresu e-mail,
- 3) dostarczenia ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz cząstkowej deklaracji VAT – 7 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Ciechanowie do

pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Powiatu z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczającym terminie do 12 – go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

4) sporządzania cząstkowych deklaracji VAT – 7 obejmujących wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych),

5) przekazywania obliczonej kwoty podatku za dany miesiąc na wskazany rachunek bankowy Powiatu PKO BP Nr 22 1020 1592 0000 2102 0254 7529 do 15 – tego dnia następnego miesiąca,

6) 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:

a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Ciechanowie,

b) 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 Ciechanowie.

7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku.

16. 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 VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Ciechanowskiego.

17. 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 Ciechanowskiego 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 Ciechanowie w celu ich archiwizacji.

18. Ustala się następujące zasady wyliczenia wskaźnika i pre - wskaźnika:

1) jednostki organizacyjne Powiatu Ciechanowskiego uzyskujące status czynnego podatnika VAT z dniem 1 stycznia 2017 r. zobowiązane są do określenia odpowiedniego wskaźnika, pre – wskaźnika służącego do odliczenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 90 i art. 86 ust 2a ustawy o VAT,

2) w Powiecie Ciechanowskim do określenia sposobu proporcji, o której mowa w art. 86 ust.2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. *w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników* (Dz. U z 2015 r. poz. 2193),

3) Starostwo Powiatowe w Ciechanowie do ustalenia proporcji stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 w/w rozporządzenia w oparciu o zapisy § 2 ust.9 oraz § 3 ust. 5 rozporządzenia wymienionego w pkt 2, podstawą wyliczenia pre – wskaźnika jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok 2016- RB – 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok 2016 – RB – 28S, wyliczenie pre – wskaźnika dokonuje się według druku określonego załącznikiem nr 1 do niniejszych procedur,

4) jednostki budżetowe powiatu wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 rozporządzenia, o którym mowa w pkt 2,

5) w przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%,

6) w przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje, że proporcja wynosi 0%,

7) jednostki organizacyjne Powiatu Ciechanowskiego, w których proporcja przekroczy 2% stosują powyższy wskaźnik przy nabyciu towarów i usług, które służą zarówno działalności gospodarczej jak również działalności publicznej, tj. statutowej, celem określenia jaka część nabytych towarów i usług służy tylko do wykonywania czynności opodatkowanych, czyli jaką część możemy odliczyć, należy ustalić wskaźnik proporcji według zapisów art.9 ustawy o VAT i taki stosować przez cały rok budżetowy.

19. Jednostki organizacyjne Powiatu Ciechanowskiego, które na dzień 31.12.2015 r. nie były czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług do czasu centralizacji tj. do 31.12.2016 r. , w dalszym ciągu takimi podatnikami nie są o ile nie realizują dochodów wykraczających ponad kwoty określone w ustawie o podatku od towarów i usług w zakresie czynnego podatnika VAT.

20. W jednostkach organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego należy dostosować własne systemy informatyczne do generowania zestawień w formie elektronicznej określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U z 2016 r., poz.932) i przesyłania ich do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Ciechanowie w terminie do dnia 12 następnego miesiąca, a za II półrocze 2016 r. do 15 stycznia 2017 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Ciechanowskiego

1. **Powiatowy Zarząd Dróg** ul. Mazowiecka 7, 06-400 Ciechanów (PZD)
2. **Dom Pomocy Społecznej** Kombatant ul. Batalionów Chłopskich 12,
06-400 Ciechanów (DPS/K)
3. **Dom Pomocy Społecznej** ul. Krucza 32, 06-400 Ciechanów (DPS)
4. **Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy** ul. Sienkiewicza 13,
06-400 Ciechanów (SOSz-W)
5. **Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Socjalizacyjna**
ul. Ciechanowska 18, 06-430 Sońsk (PO-WS)
6. **I Liceum Ogólnokształcące** im. Z. Krasieńskiego, ul. 17 Stycznia 66,
06-400 Ciechanów (ILO)
7. **Zespół Szkół Technicznych** ul. Kopernika 7, 06-400 Ciechanów (ZST)
8. **Zespół Szkół Nr 1** ul. Powstańców Warszawskich 24, 06-400 Ciechanów
(ZS1)
9. **Zespół Szkół Nr 2** ul. Orylska 9, 06-400 Ciechanów (ZS2)
10. **Zespół Szkół Nr 3** ul. Okrzei 6, 06-400 Ciechanów (ZS3)
11. **Centrum Kształcenia Ustawicznego** ul. Kopernika 7, 06-400 Ciechanów
(CKU)
12. **Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna** ul. Wyzwolenia 10A,
06-400 Ciechanów (PP-P)
13. **Ośrodek Wsparcia** ul. Świętochowskiego 8, 06-400 Ciechanów (OW)
14. **Powiatowy Urząd Pracy** ul. Sygietyńskiego 11, 06-400 Ciechanów
(PUP)

15. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. 17 Stycznia 7,
06-400 Ciechanów (PCPR)

16. Starostwo Powiatowe w Ciechanowie (SP)
ul. 17- Stycznia 7, 06-400 Ciechanów

Załącznik Nr 1 do zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w powiecie ciechanowskim

Wycieszenie dochodów z wykonania budżetu za 2015r. według paragrafów															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17
Kwota za rok 2016	§ 2 pkt 9 lit. A- paragraf klasyfikacji budżetowej	§ 2 pkt 9 lit. b- paragraf klasyfikacji budżetowej	§ 2 pkt 9 lit. c paragraf klasyfikacji budżetowej	9 lit. d- paragraf klasyfikacji budżetowej	§ 2 pkt 9 lit. f paragraf klasyfikacji budżetowej	§ 3 pkt 9 lit. g paragraf klasyfikacji budżetowej									
Sprawozdanie RB-27S z wykonania budżetu za rok 2016-powiat ciechanowski §3 pkt 9	Jednostka samorządu terytorialnego	L-P	paragraf 0920	paragraf 0960	zwrot różnicy podatku u	zwrot	Docho- wykonywane 2016- według budżetowych za rok 2016- według sprawozdań jednostkowych RB- 27S	3210.3240.3250 (Rb-28S Starostwo Powiatowe)	skonto 902 jednostki organizacyjne	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazywanych w tym - szpital, szkoły niepubliczne, gminy, powiaty, województwa (wszkie kwoty dotacji)	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazywanych w tym - szpital, szkoły niepubliczne, gminy, powiaty, województwa (wszkie kwoty dotacji)	odszkodowane należne jednostce samorządu terytorialnego pomniejszone o kwoty	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2016 (deklaracja Vat-7)	ustalenie planowanej proporcji za rok 2016

Załącznik Nr 2 do zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w powiecie ciechanowskim

Wyciążanie prwspółczynnika dla jednostek organizacyjnej powiatu wynikającego z art. 86 ustawy o vat

1	2	3	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2016					11	12	13	14-12-13	15		
			§ 2 pkt. 10- według sprawozdania Rb - 27 S	§ 2 pkt. 10- według sprawozdania Rb - 34 S										
Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej sprawozdanie RB-27 S z wykonania planu finansowego dochodów za rok 2016- § 2 pkt. 10 litera a rozporządzenia	Sprawozdanie RB-34S z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydziałowym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych rok 2016- powiat ciechanowski- § 2 pkt. 10 litera b	odsetki bankowe	spadki, zapisy darowizny	zwrot różnicy podatku	zwrot kwot podatku naliczonego	odsetki bankowe	spadki, zapisy, darowizny	zwrot różnicy podatku	zwrot kwoty podatku naliczonego	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych za zasilenie jednostki celem realizacji zadań j s t z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j s t (paragrafy klas. Budz. 3020.3030.3040.3050.3110.3070.3210.3240.3250.3260) - Rb-28S	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych za zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań j s t. z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j s t (paragrafy klas. Budz. 3020.3030.3040.3050.3110.3070.3210.3240.3250.3260) - Rb-28S	Powiększenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2016r wynikające z § 3 ust 5 rozporządzenia	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2016r wynikające z § 3 ust 5 rozporządzenia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14-12-13	15

Załącznik Nr 3 do zarządzenia centralizacji rozliczeń podniku od towarów i usług w powiecie cichanowskim

Realizacja dochodów opodatkowanych uwzględnionych do wycieczna przepisy wynikające z art. 50 ustawy o ust.

Miesiąc	23%		8%		5%		0%		sprzedaż zwolniona		Sprzedaż opodatkowana i zwolniona łącznie ze środkami trwałąmi	Sprzedaż zwolniona łącznie ze sprzedażą bez środków trwałąmi	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona łącznie ze środkami trwałąmi	Sprzedaż zwolniona łącznie ze sprzedażą bez środków trwałąmi	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona łącznie ze środkami trwałąmi	Sprzedaż opodatkowana i zwolniona łącznie ze środkami trwałąmi	Wycieczna wskaźnika proporcji sprzedaży opodatkowanej w łącznej sprzedaży z działalności gospodarczej
	w tym środki trwałe i inne podlegające odliczeniu		w tym środki trwałe i inne podlegające odliczeniu		w tym środki trwałe i inne podlegające odliczeniu		w tym środki trwałe i inne podlegające odliczeniu		w tym środki trwałe i inne podlegające odliczeniu								
	Kwota netto - podstawa do opodatkowania	kwota netto - podstawa do opodatkowania	Kwota netto - podstawa do opodatkowania	kwota netto - podstawa do opodatkowania	Kwota netto - podstawa do opodatkowania	kwota netto - podstawa do opodatkowania	Kwota netto - podstawa do opodatkowania	kwota netto - podstawa do opodatkowania	Kwota netto - podstawa do opodatkowania	kwota netto - podstawa do opodatkowania							
styczeń																	
luty																	
marzec																	
wrzesień																	
maj																	
czerwiec																	
lipiec																	
sierpień																	
wrzesień																	
październik																	
listopad																	
grudzień																	
razem																	

Podjęciem wszelkich trwałych rozmiarów się środki trwałe, wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji, gminy, prawo wieczyste użytkowanie gruntów jeżeli są zaliczane do potrzeb podatkowa

Podział dochodów na rodzaje i sposób opodatkowania w roku budżetowym 2016

miesiąc	dochody opodatkowane w kwocie netto		dochody zwolnione w kwocie netto		dochody niepodlegające opodatkowaniu brutto		dochody ogółem
	rodzaj dochodu	rodzaj dochodu	rodzaj dochodu	rodzaj dochodu	rodzaj dochodu	rodzaj dochodu	
styczeń							
luty							
marzec							
wrzesień							
maj							
czerwiec							
lipiec							
sierpień							
wrzesień							
październik							
listopad							
grudzień							
razem							