

Procedury w sprawie zasad i sposobu prowadzenia ewidencji pomocniczych podatku od towarów i usług w Urzędzie Marszałkowskim, podległych samorządowym jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym oraz prowadzenia rejestrów zakupu i sprzedaży i rozliczania podatku VAT w Województwie Zachodniopomorskim

W związku ze zmianą zasad rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w jednostce samorządu terytorialnego wynikającą z:

- wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14;
- Uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. znak I FPS 4/15;
- Ustawy z dnia 5 września 2016 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.

zarządza się co następuje:

§ 1

Jednostki zobowiązane do prowadzenia ewidencji pomocniczych podatku od towarów i usług

1. Jednostki wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, zwane w dalszej części zarządzenia jednostkami, zobowiązane są do prowadzenia, na podstawie dokumentów źródłowych - ewidencji pomocniczych podatku od towarów i usług (rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupów podatku od towarów i usług).
2. Kierownicy jednostek wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia są odpowiedzialni za:
 - a) prawidłowe prowadzenie ewidencji pomocniczych podatku od towarów i usług zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów art. 109 ust. 3 i 14 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2020.106 t.j.), zwanej dalej ustawą o VAT,
 - b) prawidłowe (zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej) sporządzanie deklaracji częściowych VAT-7, VAT-UE,
 - c) terminowe przekazywanie jednostce samorządu terytorialnego, którą jest Województwo Zachodniopomorskie, zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych ewidencji pomocniczych VAT.
3. Zestawienia zbiorcze należy sporządzić w formie deklaracji częściowych VAT-7 (odpowiednio VAT-UE) jednostki za pośrednictwem programu „Portal budżetowy w zakresie VAT”. Wygenerowane deklaracje częściowe zapisane w formacie PDF należy podpisać przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki certyfikatem kwalifikowalnym i przekazywać do Województwa w terminie do 15 dnia miesiąca po miesiącu rozliczanym drogą elektroniczną na adres: deklaracjeVAT@wzp.pl
Powyższe nie dotyczy Urzędu Marszałkowskiego jako jednostki obsługującej Województwo Zachodniopomorskie. Deklaracje częściowe Urzędu Marszałkowskiego podpisuje główny księgowy.

Wartości w deklaracjach częściowych należy wykazywać do dwóch miejsc po przecinku.

Jednostki są zobowiązane do składania deklaracji VAT częściowych również zerowych.

Wzór deklaracji częściowych VAT-7, VAT-UE stanowią załączniki nr 5, 6 do niniejszego zarządzenia.

4. Pomocnicze ewidencje podatkowe oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki zobowiązane są przechowywać, zgodnie z zapisami art. 112 ustawy, do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przedawnienie następuje z upływem 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności zobowiązania podatkowego).
5. Jednostki prowadzą pomocnicze ewidencje podatkowe oraz gromadzą i przechowują dokumentację źródłową w sposób zapewniający autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność dokumentu sprzedaży, zgodnie z zapisem art. 106a-106q ustawy o VAT.
6. Jednostki wprowadzają lub przesyłają w formie elektronicznej miesięczne ewidencje pomocnicze podatku VAT do programu PORTAL VAT w szczególności do pojedynczego dokumentu dotyczącego zakupu i sprzedaży.
7. Na podstawie prowadzonych w PORTALU VAT rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, jednostki generują miesięczne deklaracje częściowe VAT.
8. Jednostka samorządu terytorialnego Województwo Zachodniopomorskie, zwana dalej Województwem, prowadzi rejestr zakupu i rejestr sprzedaży w zakresie podatku od towarów i usług oraz sporządza deklaracje w zakresie podatku VAT w programie „Portal budżetowy w zakresie VAT” firmy Rekord, zwanego dalej PORTALEM VAT, na podstawie częściowych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki wymienione w załączniku nr 1.
9. Województwo Zachodniopomorskie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu przekazuje do Urzędu Skarbowego sporządzony dokument elektroniczny (jednolity plik kontrolny JPK_V7M), o którym mowa w art. 99 ust 11c ustawy o VAT zawierający deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy.
10. Miesięczne zbiorcze dane dotyczące rozliczenia podatku VAT Województwa są ujmowane w księgach rachunkowych Województwa (w podziale na jednostki o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia) na podstawie danych wygenerowanych z programu PORTAL VAT, zgodnych z deklaracjami częściowymi VAT.
11. Dane wynikające z miesięcznych deklaracji VAT Województwa muszą być zgodne ze zbiorczymi danymi zapisanymi na kontach rozrachunkowych w księgach rachunkowych Województwa.
12. Nie stosuje się przenoszenia rozliczenia nadwyżki VAT naliczonego nad należnym na następne miesiące.
13. W momencie stwierdzenia nieprawidłowości Jednostka zobowiązana jest do złożenia korekty deklaracji częściowej VAT w terminie do 7 dni od stwierdzenia nieprawidłowości. Do deklaracji częściowej VAT należy dołączyć informację w której zawarta jest data stwierdzenia nieprawidłowości oraz przyczyna złożenia korekty.
14. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego błędów w przesłanej ewidencji, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, Województwo Zachodniopomorskie (WFiB) informuje Jednostkę o konieczności skorygowania deklaracji częściowej VAT. Jednostka dokonuje korekty częściowej deklaracji VAT w terminie do 5 dni od otrzymania informacji od WFiB.
15. Kary pieniężne nałożone przez naczelnika urzędu skarbowego w związku z błędami ujętymi w deklaracji częściowej VAT dotyczące danej jednostki zostaną pokryte z jej budżetu.

§ 2

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT

1. Scentralizowany rejestr sprzedaży VAT - syntetyczny, prowadzony jest przez Województwo Zachodniopomorskie w oparciu o ewidencje pomocnicze VAT jednostek, sporządzane w PORTALU VAT zgodnie z § 1 ust. 3 niniejszych procedur.
2. Zapisy w ewidencji pomocniczej VAT jednostka dokonuje na podstawie oryginałów dokumentów źródłowych.
3. Dokumenty sprzedaży wystawiane przez jednostki, zawierać muszą:
nazwę podatnika/sprzedawcy – **Województwo Zachodniopomorskie**,

numer identyfikacyjny podatnika/sprzedawcy - NIP Województwa Zachodniopomorskiego,

851-28-71-498,

adres podatnika/ sprzedawcy: **ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin**,

oraz

Wystawcę/Płatnika, którym jest jednostka dokonująca sprzedaży (nazwę, adres, i nr rachunku bankowego wystawcy, na który odbiorca dokona zapłaty za fakturę sprzedaży VAT).

4. W oznaczeniu faktur sprzedaży stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek schemat numerowania zawierający następujące dane:

kolejny nr faktury wystawionej przez daną jednostkę /miesiąc/rok(2 ostatnie cyfry)/ dodatkowe 3 znaki do wykorzystania przez jednostkę/skrót jednostki, np.: *Faktura VAT nr 1/1/16/xxx/UMW*.

Przypisane do jednostek skróty przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Wzór faktury sprzedaży stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

W oznaczeniu faktur korygujących sprzedaż stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek schemat numerowania zawierający następujące dane:

Nazwa: Faktura VAT korygująca, kolejny nr faktury korygującej wystawionej przez daną jednostkę w danym miesiącu/miesiąc/rok(2 ostatnie cyfry)/ dodatkowe 3 znaki do wykorzystania przez jednostkę/skrót jednostki, np. *Faktura Vat korygująca nr 1/1/16/xxx/UMW*.

Wzór faktury korekty sprzedaży stanowi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

5. Wystawiając fakturę za usługi lub towary objęte załącznikiem nr 15 ustawy o VAT w kwocie powyżej 15.000 zł Jednostka ma obowiązek ująć w fakturze oznaczenie „Mechanizm Podzielonej Płatności”.
6. Katalog czynności opodatkowanych z obowiązującymi stawkami podatku VAT oraz oznaczenia faktur określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług przedstawia załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia. Zmianę załącznika nr 4 przeprowadza WFiB na wniosek jednostek wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Zmiany katalogu czynności opodatkowanych nie wymagają zmiany zarządzenia lecz są zatwierdzane przez Skarbnika Województwa Zachodniopomorskiego. WFiB poinformuje każdorazowo jednostki o zmianie załącznika nr 4 drogą elektroniczną.
7. Dokumenty sprzedaży powinny być wystawiane przez jednostkę na bieżąco, w sposób umożliwiający ujęcie w deklaracji VAT danej faktury zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego.
8. W prowadzonych przez jednostki rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, to znaczy dochody budżetu z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 ustawy o VAT oraz nieodpłatnej dostawy i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w art. 7 ust 2 i art. 8 ust 2 ustawy o VAT.

9. Jednostki odpowiedzialne są za dokonanie odpowiednich oznaczeń faktur w sporządzanej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z zakresem danych określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
10. Wykaz jednostek powiązanych z Województwem Zachodniopomorskim do których należy zastosować oznaczenie „TP” przedstawia załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia. Zmianę załącznika nr 8 przeprowadza WFiB. Zmiany wykazu jednostek powiązanych nie wymagają zmiany zarządzenia lecz są zatwierdzane przez Skarbnika Województwa Zachodniopomorskiego. WFiB poinformuje każdorazowo jednostki o zmianie załącznika nr 8 drogą elektroniczną.
11. Jednostki nie mogą wystawiać faktur VAT w formie elektronicznej.
12. Jednostki, dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o których mowa w art. 2 pkt 19 ustawy o podatku od towarów i usług, są zobowiązane do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 3

Zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupu VAT

1. Scentralizowany rejestr zakupów VAT - syntetyczny, prowadzony jest przez Województwo Zachodniopomorskie w oparciu o ewidencje pomocnicze VAT jednostek, sporządzane w PORTALU VAT zgodnie z § 1 ust. 3 niniejszych procedur.
2. Zapisy w rejestrze zakupu zawierać muszą dane wymienione w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, a zwłaszcza: dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego z tytułu zakupów na cele bieżące i majątkowe jednostki, pomniejszającego podatek należny, numer ewidencji księgowej pod którym dowód księgowy został zarejestrowany w księgach rachunkowych danej jednostki oraz oznaczenia wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
3. Jednostki mają obowiązek wymagać od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawy fakturami oraz rachunkami podawania w nazwie nabywcy nazwy Województwa Zachodniopomorskiego wraz z numerem identyfikacji podatkowej Województwa Zachodniopomorskiego oraz wskazania nazwy jednostki - jako płatnika faktury.

Zawierane przez jednostkę umowy na dostawę towarów i usług powinny zawierać odpowiednie zapisy gwarantujące prawidłowe wystawienie faktury przez sprzedającego.

Przy zamówieniach publicznych jednostki zobowiązane są zawierać w procedurach zastrzeżenie, że nazwa zamawiającego na dokumentach dostawy musi zawierać dane Województwa Zachodniopomorskiego i być uzupełniana o nazwę jednostki jako płatnika.
4. Ewidencje pomocnicze VAT - rejestry zakupów VAT w jednostkach prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzenie na podstawie tych rejestrów deklaracji VAT. W rejestrach zakupu, jednostki ujmują tylko te zakupy, co do których istnieje możliwość odliczenia podatku VAT naliczonego (w podziale na bieżące i majątkowe). W powyższym przypadku ewidencji w rejestrze zakupu podlega ta część faktury, która jest powiązana z odliczeniem podatku VAT.

W przypadku nabycia przez jednostkę towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez jednostkę działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność

gospodarcza (celów statutowych), kwotę podatku naliczonego oblicza się „sposobem określenia proporcji” (z wykorzystaniem prewspółczynnika) zgodnie z obowiązującymi przepisami.¹

5. Jednostki odpowiedzialne są za weryfikację prawidłowości przyjmowanych faktur, a zwłaszcza za wymaganie od wystawców podawania na fakturach pełnych nazw odbiorców i płatników jak również za weryfikację dostawców, czy dostawcy są uprawnieni do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów w art. 106a-106q ustawy o VAT.
6. W przypadku gdy jednostka dokonuje odliczeń VAT naliczonego przypadającego na działalność opodatkowaną i zwolnioną zobowiązana będzie stosować proporcje odliczenia podatku naliczonego VAT zgodne z art. 90 i 91 ustawy o VAT.²
7. Wszystkie faktury zakupu z których jednostka ma prawo odliczyć VAT naliczony (ujęte w rejestrze zakupu) należy opłacać z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności.

§ 4

Przepływy finansowe w zakresie nadwyżki VAT należnego nad naliczonym

1. W przypadku gdy w jednostce za dany okres rozliczeniowy, występuje wynikający z deklaracji częściowej VAT-7 obowiązek wpłaty kwoty należnej do Urzędu Skarbowego, kwotę tę jednostka przesyła na rachunek bankowy Województwa o numerze: 29 1020 4795 0000 9602 0101 1683 w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
2. W przypadku gdy w jednostce za dany okres rozliczeniowy, występuje wynikający z deklaracji częściowej VAT-7 zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, Województwo przekazuje zwrot do jednostki po rozliczeniu podatku VAT z Urzędem Skarbowym i przekazaniu przez Urząd Skarbowy odpowiedniej kwoty zwrotu na rachunek bieżący budżetu Województwa.
3. VAT naliczony, który podlega odliczeniu zgodnie z deklaracją VAT stanowi dochód Województwa Zachodniopomorskiego i winien być przekazany na konto Województwa Zachodniopomorskiego nr 26 1020 4795 0000 9602 0009 0431 (nie dotyczy zakładu budżetowego oraz rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych).

§ 5

Przepisy końcowe

1. Niniejsze procedury w zakresie prowadzenia rejestrów VAT oraz rozliczania i sporządzania jednolitego pliku kontrolnego (JPK_V7M) jak również ewidencjonowania w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego syntetycznych kwot podatku od towarów i usług wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 r. i w tym zakresie uchylają dotychczasowe obowiązujące procedury.
2. Ewidencję zdarzeń gospodarczych z tytułu podatku VAT (podatek należny i podatek naliczony w jednostce budżetowej) oraz w Województwie Zachodniopomorskim przedstawia załącznik nr 7.
3. Zobowiązuje się Kierowników jednostek do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości w jednostce w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.
4. Zobowiązuje się Kierowników oraz głównych księgowych jednostek do bieżącego monitorowania przepisów prawa w zakresie podatku od towarów i usług.
5. Za wykonanie powyższej uchwały odpowiedzialni są kierownicy jednostek. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem uchwały sprawuje Skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego.

¹ Art. 86 ust. 2c pkt 3 ustawy o VAT (wprowadzonym ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych, Dz. U. 2015 r., poz. 605).

² § 3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

² Zgodnie z art. 7 ust. 1 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, do końca 2017 r. dla celów proporcjonalnego odliczenia przyjmuje się proporcję wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.