

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 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o VAT,
 - b) prawidłowe (zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej) sporządzanie deklaracji częściowych VAT-7, VAT-27, 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-27, VAT-UE) jednostki, podpisanych przez głównego księgowego i kierownika jednostki i przekazywać do Województwa **w terminie do 15 dnia miesiąca po miesiącu rozliczanym** za pośrednictwem programu „Portal budżetowy w zakresie VAT”
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-27, VAT-UE stanowią załączniki nr 5,6,7 do niniejszego zarządzenia. Zmiana wzoru deklaracji dokonywana przez Ministra Finansów nie wymaga zmiany zarządzenia i zobowiązuje jednostki do zmiany wzoru zestawienia przekazywanego do Województwa.

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 sporządzoną łączną deklarację w zakresie podatku VAT wraz z wygenerowanym w PORTALU VAT „Jednolitym Plikiem Kontrolnym” zawierającym ewidencje zakupu i sprzedaży VAT z operacji gospodarczych za dany okres.
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.

§ 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. Katalog czynności opodatkowanych wraz z obowiązującymi stawkami podatku VAT 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.
6. Dokumenty sprzedaży powinny być wystawiane przez jednostkę na bieżąco, w sposób umożliwiający ujęcie w deklaracji VAT danej faktury zgodnie z datą obowiązku podatkowego.
7. 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.
8. Jednostki odpowiedzialne są za prawidłowość wystawianych faktur sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami i zastosowanie odpowiedniej stawki podatku VAT jak również za właściwe wskazanie danych sprzedawcy i wystawcy, numeru identyfikacji podatkowej NIP oraz za prawidłowe numerowanie faktur.
9. Jednostki nie mogą wystawiać faktur VAT w formie elektronicznej.
10. 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 oraz numer ewidencji księgowej pod którym dowód księgowy został zarejestrowany w księgach rachunkowych danej jednostki.
3. Jednostki mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2017 r. od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę 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.

W umowach już zawartych dotyczących zakupów ciągłych, jednostki zobowiązane są do wprowadzenia odpowiednich zapisów w formie aneksu do umowy.

Przy zamówieniach publicznych dokonywanych od dnia 1 stycznia 2017 r. 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. Jednostki nie mogą akceptować faktur VAT w formie elektronicznej.

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).

§ 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.

W przypadku gdy jednostka dokonuje odliczeń VAT naliczonego przypadającego na działalność opodatkowaną i zwolnioną zobowiązana będzie stosować proporcje odliczenia podatku naliczonego VAT zgodnie z art. 90 i 91 ustawy o VAT.²

§ 4

Przepływy finansowe w zakresie nadwyżki VAT należnego nad naliczonym

1. W przypadku gdy w jednostce za dany okres rozliczeniowy, występuje wynikający z deklaracji częstkowej 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 częstkowej 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.

§ 5

Przepisy wprowadzające zarządzenie

1. Niniejsze procedury w zakresie prowadzenia rejestrów VAT oraz rozliczania i sporządzania deklaracji VAT jak również ewidencjonowania w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego syntetycznych kwot podatku od towarów i usług wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.
2. Ewidencję zdarzeń gospodarczych z tytułu podatku VAT (podatek należny i podatek naliczony w jednostce budżetowej) oraz w Województwie Zachodniopomorskim przedstawia załącznik nr 8.
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. Jednostki, które dokonały zgłoszeń rejestracyjnych VAT w Urzędach Skarbowych i ujęte są w rejestrze podatników prowadzonym przez Urząd Skarbowy jako czynni podatnicy VAT z dniem 31 grudnia 2016 r. zostaną wykreślone z rejestru jako podatnika podatku VAT na podstawie informacji złożonej przez Województwo Zachodniopomorskie do Urzędu Skarbowego.
6. Za wykonanie powyższego zarządzenia odpowiedzialni są kierownicy jednostek. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego.

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.