

UCHWAŁA NR 153/2059/16

ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

z dnia 13 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia procedury określającej proces zbierania informacji i dokumentów niezbędnych dla celów przeprowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku VAT oraz częściowych i skonsolidowanej deklaracji VAT jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i Województwa Lubuskiego od 1 stycznia 2017 roku.

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U. z 2016 r. poz. 486), 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 2016 r. poz. 1454) uchwała się, co następuje:

§ 1.1. Województwo Lubuskie wraz ze swoimi jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym podejmuje od dnia 01 stycznia 2017r. wspólne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem VAT”.

2. Ustala się procedurę określającą zasady zbierania informacji i dokumentów niezbędnych dla celów przygotowania scentralizowanych rozliczeń podatku VAT oraz częściowych i skonsolidowanej deklaracji VAT jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i Województwa Lubuskiego od 1 stycznia 2017 roku, stanowiącą załącznik do uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego do stosowania zasad określonych w procedurze, o której mowa w § 1 ust. 2.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Lubuskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wierdzam zgodność z projektem uchwały

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Elżbieta Anna Polak

SKARBNIK WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

Józefa Chalecka

Procedura określająca proces zbierania informacji i dokumentów niezbędnych dla celów przeprowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku VAT oraz częściowych i skonsolidowanej deklaracji VAT jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i Województwa Lubuskiego od 1 stycznia 2017 roku.

I. Słowniczek

§ 1. Pojęcia, używane w niniejszej procedurze, mają następujące znaczenie:

- 1) ustawa o VAT oznacza ustawę z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960, 1052, 1228 i 1579);
- 2) ustawa o centralizacji oznacza ustawę 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 2016 r. poz. 1454)
- 3) Województwo oznacza Województwo Lubuskie;
- 4) Urząd oznacza Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze;
- 5) jednostki podległe oznacza jednostki organizacyjne utworzone przez Województwo, wymienione w § 3 ust.1 niniejszej procedury;
- 6) zakup oznacza zakupy towarów i usług, przy nabyciu których powstaje kwota podatku naliczonego, również na zasadzie samonaliczenia podatku w przypadku zakupów, gdy zgodnie z przepisami ustawy o VAT obowiązek rozliczenia podatku należnego spoczywa na nabywcy towarów i usług (tzw. mechanizm *reverse-charge*);

- | | | |
|----|-------------------|---|
| 7) | sprzedaż oznacza | działalność polegającą do dokonywaniu dostaw towarów lub świadczeniu usług, która podlega opodatkowaniu podatkiem VAT należnym lub podlega zwolnieniu od podatku VAT; |
| 8) | dane oznacza | dane cząstkowe dotyczące sprzedaży i zakupów zrealizowanych przez jednostki podległe, pozwalające na sporządzenie skonsolidowanej deklaracji VAT; |
| 9) | ewidencja oznacza | ewidencję VAT zakupów i sprzedaży sporządzona przez jednostkę podległą |

II. Cel wprowadzenia procedury

- § 2.1 Wprowadzenie procedury ma na celu realizację obowiązków Województwa wynikających z art. 3 ustawy o centralizacji, który stanowi, że *„Jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r.”*.
2. Niniejsza procedura służy określeniu zasad gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do przygotowania przez Województwo skonsolidowanej deklaracji VAT, obejmującej sprzedaż i zakupy towarów i usług zrealizowane przez Województwo oraz jednostki podległe.
 3. Województwo Lubuskie nie będzie składało korekt kwot podatku VAT naliczonego i należnego w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14.
 4. Nadzór nad wykonaniem niniejszej procedury sprawuje Skarbnik Województwa – Główny Księgowy Budżetu Województwa.

III. Zakres podmiotowy procedury

§ 3.1. Niniejsza procedura obejmuje swoim zakresem:

- 1) Urząd - UMWL;
- 2) Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze - LZMiUW;
- 3) Meliorację Lubuską w Gorzowie Wlkp. – ML;
- 4) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego MEDYK w Zielonej Górze – CKZiU ZG;
- 5) Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego MEDYK w Gorzowie Wlkp. - CKZiU GW ;

- 6) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zaborze - MOS;
 - 7) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Babimoście - MOW;
 - 8) Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze – ODN;
 - 9) Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Zielonej Górze - PBW;
 - 10) Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Zielonej Górze - ROPS;
 - 11) Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Zielonej Górze - WODGiK;
 - 12) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze – WOMP ZG;
 - 13) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Gorzowie Wlkp. - WOMP GW;
 - 14) Wojewódzki Ośrodek Metodyczny w Gorzowie Wlkp. – WOM;
 - 15) Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie - WOSiR;
 - 16) Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze - WUP;
 - 17) Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Zielonej Górze - WBGiTR;
 - 18) Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze - ZDW;
 - 19) Zespół Parków Krajobrazowych w Gorzowie Wlkp. – ZPK.
2. Dyrektorzy jednostek wymienionych w ust. 1 mają obowiązek wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług w tych jednostkach i przekazać informację do Departamentu Finansów w Urzędzie w terminie do 5 stycznia 2017 r.

IV.Ogólne obowiązki jednostek podległych

- § 4.1 Jednostki podległe zobowiązane są do przestrzegania przepisów ustawy o VAT oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, w szczególności w zakresie dokonywania odliczeń podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o VAT.
2. Jednostki podległe zobowiązane są do przestrzegania przepisów w zakresie ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych, w tym również do dokonywania przeglądów, serwisowania i wymiany kas fiskalnych.
3. Jednostki podległe zobowiązane są do przestrzegania przepisów w zakresie ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych, w tym również do dokonywania przeglądów, serwisowania i wymiany kas fiskalnych.
4. Jednostki podległe zobowiązane są do przechowywania ksiąg rachunkowych (podatkowych) oraz dowodów źródłowych dokumentujących zapisy dotyczące rozliczeń podatku VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. przez okres min. pięciu lat do końca roku, w którym upływa termin płatności

podatku za okres, którego dotyczą.

V.Zasady wystawiania faktur przez jednostki podległe

§ 5.1. Dyrektorzy jednostek podległych, o których mowa w § 3 ust. 1 niniejszej procedury są upoważnieni do wystawiania faktur w imieniu Województwa. W tym zakresie Dyrektor może przenieść pełnomocnictwo na wybranego pracownika jednostki podległej.

2. Od dnia 1 stycznia 2017 r. jednostki podległe zobowiązane są do posługiwania się następującymi danymi: Sprzedawca Województwo Lubuskie, ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra, NIP: 973-05-90-332.

3. Pod wskazanymi w ust. 2 danymi jednostka podległa ma obowiązek umieszczania własnej nazwy, jako wystawcy faktury.

4. Jednostka podległa ma obowiązek stosowania ujednoliconej numeracji faktur, zgodnie z następującym schematem:

a) Seria dla faktur sprzedażowych towarów i usług może być nadawana następująco:

- 1/01/XXX/2017

gdzie:

1 – numer faktury wystawiony przez jednostkę podległą w danym miesiącu; 01 –

miesiąc wystawienia faktury;

XXX – symbol nadany jednostce podległej, określony w § 3 ust.1 niniejszej

procedury;

2017 – rok wystawienia faktury.

b) Seria dla faktur sprzedaży towarów i usług korygujących może być nadawana następująco:

- K/1/01/XXX/2017

gdzie:

K – oznaczenie, że jest to faktura korygująca

1 – numer faktury korygującej wystawionej przez jednostkę podległą w danym miesiącu 01 – miesiąc wystawienia faktury korygującej;

XXX – symbol nadany jednostce podległej, określony w § 3 ust. 1 niniejszej

procedury; 2017 – rok wystawienia faktury korygującej.

5. Jednostki podległe mają obowiązek umieszczania na fakturze dokładnego opisu przedmiotu transakcji, obejmującego co najmniej nazwę (rodzaj) towaru lub usługi a także miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług, tak by możliwe było precyzyjne określenie przedmiotu sprzedaży. Dla czynności objętych zwolnieniem od VAT konieczne jest także wskazanie podstawy prawnej zastosowania zwolnienia.

6. Jednostka podległa jest zobowiązana wystawiać faktury dokumentujące sprzedaż towarów i usług zgodnie

z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami.

VI. Zasady dotyczące faktur dokumentujących zakup towarów i usług

§ 6.1. Dyrektorzy jednostek podległych, o których mowa w § 3 ust. 1 niniejszej procedury są upoważnieni do odbierania faktur dokumentujących zakup towarów i usług w imieniu Województwa. W tym zakresie Dyrektor może przenieść pełnomocnictwo na wybranego pracownika jednostki podległej.

2. Od dnia 1 stycznia 2017 r. jednostki podległe zobowiązane są do zapewnienia, iż faktury dokumentujące zrealizowane przez nie zakupy wskazują Województwo, jako nabywcę, natomiast jednostkę podległą jako odbiorcę. W tym zakresie faktura musi wskazywać dane, o których mowa w § 5 ust. 2.

3. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług dla danej jednostki winny wskazywać, poza danymi wymienionymi w ust. 2, także dane tej jednostki. Jest to niezbędne dla przyporządkowania powiązania konkretnego zakupu z daną jednostką.

4. W przypadku otrzymania faktury zawierającej jedynie dane jednostki podległej, bądź inne błędne dane, jednostka zobowiązana jest do natychmiastowego wystąpienia do sprzedawcy w celu wystawienia przez niego faktury korygującej, bądź noty korygującej. W sytuacjach, gdy błędnie wskazane dane nie mają wpływu na wysokość podatku, jednostka podległa może wystawić notę korygującą w dwóch egzemplarzach i przesłać je do akceptacji wystawcy faktury/sprzedawcy.

5. Dyrektorzy jednostek podległych mają obowiązek przekazania informacji o zmianie danych umieszczanych na fakturze dostawcom towarów i usług przed dniem dokonania centralizacji, tj. przed 1 stycznia 2017 r.

6. Jednostka podległa jest zobowiązana do odliczania podatku naliczonego w zakresie, w jakim wynika to z ustawy o VAT.

7. Jednostka podległa ma obowiązek opisywania otrzymywanych faktur zakupowych w kontekście ich powiązania z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi lub pozostającymi poza zakresem ustawy o VAT oraz działalnością mieszaną.

Na odwrocie faktury musi być opis, pozwalający na przyporządkowanie danego zakupu do określonej sprzedaży np.:

- 1) "Dotyczy sprzedaży opodatkowanej",
- 2) "Dotyczy sprzedaży zwolnionej",
- 3) „Dotyczy sprzedaży mieszanej - określonej współczynnikiem”,
- 4) „Dotyczy sprzedaży poza VAT”,
- 5) „Dotyczy sprzedaży mieszanej – określonej pre- współczynnikiem”.

8. W celu dokładnego określenia związku wydatku z czynnościami uprawniającymi do odliczenia podatku naliczonego lub niedającymi takiego prawa, na odwrocie faktur dokumentujących zakup towarów i usług powinien być także wskazywany precyzyjny opis celu dokonanego zakupu.

VII. Zasady prowadzenia ewidencji VAT

§ 7. 1. Jednostki podległe zobowiązane są do prowadzenia od dnia 1 stycznia 2017 r.: rejestrów VAT, obejmujących:

- 1) ewidencję sprzedaży;
- 2) ewidencję sprzedaży środków trwałych;
- 3) ewidencję korekt faktur sprzedaży,
- 4) ewidencję zakupu towarów i usług;
- 5) ewidencję zakupu środków trwałych
- 6) ewidencję korekt faktur zakupu towarów i usług.

2. Prowadzone przez jednostki podległe ewidencje, o których mowa w ust. 1 muszą zawierać:

- 1) nazwę jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego
- 2) nazwę rejestru (np. rejestr zakupu)/Nr... (kolejny numer)/symbol jednostki budżetowej/miesiąc/rok,
- 3) nazwę: Województwo Lubuskie, ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra, NIP: 973-05-90-332.

3. Na podstawie prowadzonych ewidencji, o których mowa w ust. 1, jednostki podległe są zobowiązane do sporządzenia deklaracji częściowej dla danej jednostki, według wzoru obowiązującego dla miesiąca, za jaki dokonywane jest rozliczenie.

4. Jednostki podległe zobowiązane są do przekazywania deklaracji częściowych w formie elektronicznej oraz papierowej wyznaczonemu pracownikowi Urzędu do 15-go dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który dokonywane jest rozliczenie. Termin ten jest nieprzekraczalny.

5. Jednostki podległe zobowiązane są do przekazywania deklaracji częściowych, o których mowa w ust. 4 także w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym nie dokonały żadnych czynności opodatkowanych. W takim przypadku jednostka podległa przekazuje deklarację zerową.

6. W przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostka podległa dokonała transakcji:

1) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na rzecz podatników od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących podatnikami, zidentyfikowanych dla potrzeb podatku od wartości dodanej, dla której zastosowanie ma stawka 0%,

2) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów od podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami w rozumieniu art. 15 ustawy o VAT, ale zarejestrowanych jako podatnicy VAT UE,

3) dostawy towarów w ramach procedury uproszczonej dla transakcji trójstronnych, która dokonywana

jest na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących podatnikami, zidentyfikowanych dla potrzeb podatku od wartości dodanej, bądź

4) świadczenia usług na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących podatnikami, zidentyfikowanych dla potrzeb podatku od wartości dodanej, dla których miejscem świadczenia, zgodnie z art. 28b ustawy, jest siedziba usługobiorcy i to na nim spoczywa obowiązek rozliczenia podatku VAT; przy czym usługi te nie mogą być zwolnione z opodatkowania podatkiem od wartości dodanej ani opodatkowane stawką 0%

obowiązana jest ona do przesłania wyznaczonemu pracownikowi Urzędu w terminie, o którym mowa w ust. 4 informacji podsumowującej VAT-UE.

7. Dane zawarte w ewidencjach, o których mowa w ust. 1, jak i w deklaracjach cząstkowych powinny być wykazywane z dokładnością do polskich groszy.

8. Przesyłając deklarację cząstkową, Dyrektorzy podległych jednostek oraz księgowi są obowiązani podpisać oświadczenie, którego wzór określa załącznik nr 1 do procedury, że są świadomi konsekwencji prawnych wynikających z nierzetelnego wypełniania obowiązków w tym zakresie, w tym konsekwencji podawania nieprawdziwych lub niepełnych danych w deklaracji podatkowej.

9. Jednostki podległe zobowiązane są do przekazywania środków finansowych na pokrycie podatku VAT wynikającego ze złożonej deklaracji na wyodrębniony rachunek bankowy w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który dokonywane jest rozliczenie.

10. Deklaracje cząstkowe składane do województwa powinny zostać podpisane przez Dyrektora jednostki i głównego księgowego jednostki.

11. Kierownicy jednostek podległych zobowiązani są do generowania i przesyłania w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca wraz z deklaracją cząstkową jednolitych plików kontrolnych w zakresie podatku VAT.

11. Jednostki podległe zobowiązane są do przechowywania w wersji papierowej ewidencji VAT podpisanych oraz do przekazania tych ewidencji wyznaczonemu do rozliczania podatku VAT pracownikowi Województwa na każde jego żądanie.

VIII. Polityka rachunkowości i dokonywanie rozliczeń wewnętrznych

§ 8.1. Dokonywanie rozliczeń pomiędzy jednostkami podległymi powinno być dokumentowane za pomocą noty obciążeniowej lub innego dokumentu wewnętrznego.

2. Ewidencja faktur sprzedażowych odbywa się w podziale na kwoty netto stanowiące dochód jednostki (województwa) oraz kwoty podatku VAT podlegające odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego.

3. Zasady ustalania i przekazywania z budżetu województwa zakładowi budżetowemu środków finansowych wynikających z rozliczeń podatku VAT zostaną uregulowane odrębną Uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego.

4. Dyrektorzy jednostek podległych mają obowiązek dostosować politykę rachunkowości jednostek do postanowień niniejszej procedury.