

UCHWAŁA Nr 428/2018
ZARZĄDU POWIATU TORUŃSKIEGO
z dnia 31 stycznia 2018 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 ze zm.¹) oraz ustawy z dnia 05 września 2016 r. (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 280) 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 zwaną dalej „ustawą o szczególnych zasadach rozliczeń” jak i w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r.(C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), uchwała się, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr 238/2016 Zarządu Powiatu Toruńskiego z dnia 19 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim, załączniki 2, 3, 4, otrzymują brzmienie jak załączniki do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Toruńskiemu oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący posiedzenia
Starosta Toruński

Mirosław Graczyk

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 130.

Druk do obliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych

WSTĘPNA / RZECZYWISTA ***

Podstawa prawna:

art. 90 ust. 3 i 4 z uwzględnieniem ust. 5 i 6 oraz ust. 10a, 10b, 11 oraz art. 91 Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok		A - licznik obrót z tyt. czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego						czynności nie ujmowane w proporcji				wartość licznika 12= (3+4+5+6+7)- (8+9+10+11)	B- mianownik - obrót czalkowity			wartość mianownika 16=13+14+15
		art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT						art. 90 ust.5 i 6 Ustawy o VAT					obrót z tyt. Czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia kwot			
Lp	Nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostek budżetowych	sprzedaż opodatkowana na terytorium kraju stawką (0%, 5%, 8%, 23%,kwota odwrotne obciążenie Nabywca*, kwota odwrotne obciążenie Sprzedawca **) - dane z rejestru sprzedaży VAT lub deklaracji cząstkowej VAT-7	czynności wymienione w art. 86 ust.8 ustawy o VAT (czynności wykonywane poza terytorium kraju z prawem do odliczenia , dostawa towarów przez producentów produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego	czynności zwolnione z prawem do odliczenia podatku art. 86 ust.9	nieodpłatne wydanie towarów i nieodpłatne świadczenie usług opodatkowane	dotacje opodatkowane	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby działalności art 90 ust 5	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych art.90 ust.6 pkt 1	usługi art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy art. 90 ust.6 pkt 2	kwota odwrotne obciążenie Nabywca * art. 17 ustawy o VAT	wartość licznika	wartość licznika	czynności zwolnione nie dające prawa do odliczenia podatku naliczonego	dotacje zwolnione od podatku	wartość mianownika	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
2																
3																
4																
5																
	suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

$$X = \frac{A \times 100}{B}$$

$$X = \frac{0,00}{0,00}$$

$$X = \text{\#DZIEL/0!}$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

$$X = \text{\#DZIEL/0!}$$

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z tyt. czynności , w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwot podatku należnego

B - całkowity obrót

Proporcja dla na rok..... wynosi **\#DZIEL/0!**

(nazwa urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostki budżetowej)

_____ data

_____ podpis sporządzającego

_____ podpis Głównego Księgowego

_____ podpis Dyrektora jednostki

* kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego nie stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Nabywca** towaru bądź usługi

** kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Sprzedawca** towaru bądź usługi

*** niepotrzebne skreślić

Druk do obliczenia prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

WSTĘPNY / RZECZYWISTY ***

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

art. 90c Ustawy o podatku od towarów i usług

pomniejszenia dochodów urzędu obsługującego JST																					
Dane za rok				Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.a RMF)		zwrot różnicy podatku (§ 2 pkt. 9 lit.b RMF)		Dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jst (§ 2 pkt. 9 lit.c RMF)		Środki finansowe pozostające na wydziałym rachunku, art.223 ust.1 Ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 9 lit.d RMF)		(§ 2 pkt. 9 lit.e RMF)		Kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę art.29a ust.1 Ustawy o VAT, przekazanym zakł.budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednost.organizacyjnym nieposiadającym os.prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań JST (§ 2 pkt. 9 lit.f RMF)		(§ 2 pkt. 9 lit.g RMF)		Pomniejszenia dochodów wykonanych urzędu obsługującego jst (§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)			
Lp.	Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej ((sprzedaż opodatkowana (+) sprzedaż zw. (-) kwota odwrotne obciążenie Nabywca* (+) kwota odwrotne obciążenie Sprzedawca** (-) ŚT)) zrealizowany przez JB, stanowiącą część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej (dane z rejestru sprzedaży VAT lub cząstkowej deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane urzędu obsługującego JST -sprawozdanie roczne z wykonania JSTRB 27 S Powiatu lub Rb-NDS (§ 2 pkt. 9 RMF)	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT	Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT	Dochody wykonane jednostek budżetowych (Rb-27S) lub RbNDS (-) Rb 27S Powiatu	kwoty stanowiące równowartość środków przeznaczonych na wypłatę odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os.fizycznych, celem realizacji zadań jst (Rb-28S Starostwa Powiatowego)	ze spadków,zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej	z odszkodowań i wypłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	wypłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	Kwota przekazanych środków jednostkom organizacyjnym konto 223 skorygowane o zwroty= konto 902 jednostki organizacyjnej	Kwota przekazanych środków innym os.prawnym np. Szpitalowi Powiatowemu, szkołom niepublicznym, Gminy ,Powiaty, Województwa, (kwoty dotacji skorygowane o dokonane zwroty)	Odszkodowania jst pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (art. 29a ust 1)	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez te jednostki działalnościna potrzeby działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	usl. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	Dujst – mianownik 22 =4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa				§ 0920						§ 3020, 3030, 3040, 3050, 3110, 3070, 3210, 3240, 3250, 3260,						§ 0970, 0570					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1.		0,00	0,00	0,00						0,00	0,00				0,00		0,00		0,00		0,00
	suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UJST}}$$

$$X = \frac{0,00}{0,00}$$

$$X = \#DZIEL/0!$$

$$X = \#DZIEL/0!$$

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

Objaśnienie:

X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący JST, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej

D_{UJST} - dochody wykonane urzędu obsługującego JST

Prewspółczynnik dla urzędu obsługującego Powiat Toruński na rok wynosi **#DZIEL/0!**

_____ data

_____ podpis sporządzającego

_____ podpis Głównego Księgowego

_____ podpis Dyrektora jednostki

* kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego nie stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Nabywca** towaru bądź usługi

** kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Sprzedawca** towaru bądź usługi

*** niepotrzebne skreślić

Druk do obliczenia przewspółczynnika dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

WSTĘPNY / RZECZYWISTY ***

Podstawa prawna:

art. 86 ust. 2a-2h oraz ust 22 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

art. 90c Ustawy o podatku od towarów i usług

Dane za rok

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	A - licznik roczny obrót z działalności gospodarczej ((sprzedaż opodatkowana (+) sprzedaż zw. (-) kwota odwrotne obciążenie Nabywca* (+) kwota odwrotne obciążenie Sprzedawca** (-) ŚT)) zrealizowany przez JB, stanowiącą część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej (dane z rejestru sprzedaży VAT lub częściowej deklaracji VAT-7)	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB Sprawozdanie Rb 27 S - z wykonania planu finansowego dochodów (§ 2 pkt. 10 lit. a RMF)	Dochody wykonane JB Wykonane planu finansowego JB Sprawozdanie Rb 34 S - z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (§ 2 pkt. 10 lit. b RMF)	Dochody wykonane JB powiększone o kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jst z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłaty na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz os. fizycznych (§ 2 pkt. 10 RMF)		pomniejszenia dochodów wykonanych jednostki budżetowej														dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST lub jednostki organizacyjnej JST do środków trwałych oraz wart.niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST lub jednostki organizacyjnej JST - używanych przez tę jednostkę do działalności	pomocnicze transakcje w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	usł. art.43 ust.1 pkt. 7, 12 i 38-41 Ustawy o VAT w zakresie jakim transakcje mają charakter pomocniczy	D - mianownik 21 = 4+5+2-3-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20																		
					dot. sprawozdania 27 S (§ 2 pkt. 10 RMF)				dot. sprawozdania 34 S (§ 2 pkt. 10 RMF)				§ 3 pkt.5 podpunkt 1 i 2 RMF)																													
					Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych		zwrot różnicy podatku		Dochody art.5 ust.2 pkt. 4 lit.b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych		zwrot różnicy podatku		Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT		Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT		Zwrot kwoty podatku naliczonego art.86 ust.8 pkt. 1 ustawy o VAT		Zwrot różnicy podatku art.87 ust.1 ustawy o VAT																							
paragrafy wg. klasyfikacji budżetowa																							§ 0920	§ 0920																		
1	2	3	4	5	2	3	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21																				
1				0,00									0,00						0,00			0,00																				
2																																										
3																																										
4																																										
5																																										
	suma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																				

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

$$X = \frac{0,00}{0,00}$$

X = #DZIEL/0!

zaokrąglenie do najbliższej liczby całkowitej

X = #DZIEL/0!

Objaśnienie:

- X - proporcja określana procentowo w górę do najbliższej liczby całkowitej,
- A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej
- D - dochody wykonane jednostki budżetowej

Przewspółczynniki dla na rok wynosi **#DZIEL/0!**
(nazwa jednostki budżetowej)

_____ data _____ podpis sporządzają _____ podpis sporządzającego _____ podpis Głównego Księgowego _____ podpis Dyrektora jednostki

* kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego nie stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Nabywca** towaru bądź usługi
 ** kwota objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia u podatnik VAT tj. Powiatu Toruńskiego stanowi obrót z tyt. czynności opodatkowanych i występuje jako **Sprzedawca** towaru bądź usługi
 *** niepotrzebne skreślić

I. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment)

1. Załącznik wprowadza się celem zapewnienia w Powiecie Toruńskim i jednostkach podległych spójności we wprowadzeniu nowych jednolitych zasad płatności należności wynikających z otrzymanych faktur. Przy czym chodzi tu tylko o należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT, otrzymywanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla jednostek.
2. Procedury określone w niniejszym załączniku obowiązują jednostki objęte centralizacją VAT.
3. Nowe zasady płatności należności wynikających z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT, w rozliczeniach z kontrahentami, będąc dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług, zwane są podzieloną płatnością (ang. split payment w skrócie Split). W dalszej części załącznika te nowe zasady płatności zwane są „mechanizmem podzielonej płatności” (MPP).
 - 3.1. MPP polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Sprawdzenia statusu dostawcy jako czynnego podatnika VAT, można dokonać na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów link: <https://ppuslugi.mf.gov.pl/#1>. Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.
 - 3.2. Rachunek VAT, to specjalny rachunek funkcjonujący łącznie z rachunkiem rozliczeniowym czynnego podatnika VAT. Zostanie on założony i będzie prowadzony przez banki od 1 lipca 2018 roku. Ten specjalny rachunek służyć będzie tylko i wyłącznie dla celów rozliczeń podatku VAT. Wpływ innych należności oraz pokrywanie z niego innych należności niż sam podatek VAT jest niedopuszczalne prawnie.
4. Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Będzie to specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.
5. Nowe zasady płatności należności z otrzymanych faktur wg MPP - co do zasady - dotyczą każdej faktury, jeśli sam fakt płacenia wynikających z nich należności (tzw. realizacja płatności) przypadać będzie po 1 lipca 2018r. Oznacza to, że MPP objąłby także faktury, które zostały otrzymane przez jednostkę przed tą datą. Mimo tych ogólnych zasad stosowania MPP, a także z uwagi na dobrowolność wdrożenia tego nowego systemu płatności, nowe zasady płatności, czyli zastosowanie MPP wprowadza się dla jednostek do

faktur otrzymanych po 1 lipca 2018r weryfikując danego kontrahenta z zachowaniem ostrożności. Przy czym zastosowanie MPP zwolni nabywcę towaru z odpowiedzialności solidarnej oraz ryzyka nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przez organy podatkowe w myśl ustawy o VAT. MPP nie dotyczy faktur z odwrotnym obciążeniem oraz faktur proforma.

6. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest obligatoryjne jeżeli, kontrahent wskaże na fakturze lub w umowie split payment (MPP) jako formę zapłaty.
7. Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. Także w razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.
 - 7.1. W ramach jednego przelewu nie można dokonywać zapłaty za więcej niż jedną fakturę.
 - 7.2. Wszelkie wpływy podatku VAT na rachunek VAT mogą być rozdysponowane na wpłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego lub na zapłatę faktur od innych kontrahentów, ale tylko w części podatku VAT.
8. W przypadku zawierania umów przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Toruniu oraz jednostki organizacyjne Powiatu Toruńskiego w zakresie dostawy towarów i usług, umowy mogą zawierać zapisy dotyczące rozliczenia płatności wynikających z umowy za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment). Ponadto w umowie powinno znaleźć się oświadczenie informujące, że wskazany rachunek płatności należy do wykonawcy umowy i został dla niego utworzony wydzielony rachunek VAT na cele prowadzonej działalności gospodarczej.
9. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego oraz komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Toruniu do przeprowadzenia analizy zawartych już umów pod względem konieczności podpisania stosownych aneksów związanych z metodą podzielonej płatności split payment.
10. Zgromadzone środki na rachunkach VAT jednostek organizacyjnych będą mogły być przekazane na rachunek VAT Powiatu (Split) w kwocie wynikającej z comiesięcznej deklaracji częściowej VAT w celu dokonania płatności podatku VAT do Urzędu Skarbowego.
11. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Toruniu i scentralizowanych jednostek organizacyjnych Powiatu Toruńskiego.
12. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania zasad określonych w załączniku oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki
13. Zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 lipca 2018r.

II. Procedura korekt wieloletnich podatku naliczonego dotyczących środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 15 000,00 PLN

1. Z uwagi na:

- 1.1. Skonsolidowanie rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim
- 1.2. Korekty wieloletnie: 5-cio letnie w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w skrócie: ŚT i WNiP) niebędących nieruchomościami, przy czym **roczna** korekta dotyczy **jednej piątej kwoty** podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu; oraz 10-cio letnie w przypadku ŚT i WNiP, którymi są nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania przy czym **roczna** korekta dotyczy **jednej dziesiątej** kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu, zgodnie ze wskazaniami w art.91 ust.2 ustawy o Vat;
- 1.3. Korekty 10-cio letnie w przypadku odliczenia podatku naliczonego z tyt. nakładów ponoszonych na nabycie, w tym nabycie prawa wieczystego użytkowania, oraz wytworzenia nieruchomości stanowiącej majątek Powiatu Toruńskiego (w skrócie: nieruchomości), wg. udziału procentowego w jakim dana nieruchomość jest wykorzystywana do celów działalności gospodarczej zasady określone w art. 86 ust 7b ustawy o VAT. Gdy w ciągu 120 miesięcy, licząc od miesiąca w którym nieruchomość została oddana do użytkowania, nastąpi zmiana w stopniu wykorzystywania tej nieruchomości do celów gospodarczej wskazane w art.90a ust.1 ustawy o Vat;
- 1.4. Obowiązki wynikające z korekty podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur VAT, dokumentujących nabycie lub wytworzenie ŚT i WNiP oraz nieruchomości określonych w ppkt. 1.2) i 1.3);

Zobowiązuję Kierowników Jednostek do dokonywania weryfikacji zmian, związanych ze stopniem wykorzystania nieruchomości do działalności gospodarczej lub sposobem wykorzystania ww. ŚT lub WNiP, tj. określenia czy od momentu przekazania ich do użytkowania w danym okresie rozliczeniowym:

a) służą one nadal czynnościom:

- opodatkowanym VAT, zwolnionym z VAT oraz niepodlegającym VAT Jednostki
- opodatkowanym VAT jak i zwolnionym z VAT Jednostki
- opodatkowanym VAT jak i niepodlegającym VAT Jednostki
- zwolnionym z VAT i/lub niepodlegającym VAT.
- zmieniły się proporcje, wskazane w art. 86 ust. 2a (tzw. prewskaznik VAT) oraz/lub art. 90 ust. 2 (struktura sprzedaży-proporcja) ustawy o VAT.

2. Niniejsze zasady nie mają zastosowania do tych ŚT i WNiP, których wartość netto nie przekracza 15 000 zł. W stosunku do tych ŚT i WNiP stosowane mają być zasady rozliczeń VAT wynikające z art. 91 ust. 1 ustawy o VAT (korektę jednorazową dokonuje się po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania).

3. W przypadku stwierdzenia:

3.1.Zmian wskaźników VAT do odliczenia podatku od towarów i usług oraz sposobu wykorzystania ŚT i WNiP oraz nieruchomości, wskazanych w ppkt. 1.2, w danym roku podatkowym poprzedzającym korektę wieloletnią podatku naliczonego

3.2.W roku podatkowym, w którym następuje zmiana, określona w stopniu wykorzystania nieruchomości do działalności gospodarczej, obligująca do tzw. korekty VAT naliczonego w okresie w którym nastąpiła zmiana,

Kierownicy Jednostek zobowiązani są do uwzględnienia korekty podatku VAT naliczonego w ewidencjach i deklaracjach częściowych VAT składanych:

- a) za miesiąc styczeń następnego roku podatkowego zgodnie z zasadami określonymi w art. 90c oraz art. 91 ust. 2-9 ustawy o VAT)
- b) w miesiącu zmiany w przypadku, korekty wynikającej ze zmiany w stopniu wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej, określonej w art. 90a w związku z art. 86 ust. 7b ustawy o VAT
- c) informację tzw. Karta Środka Trwałego do odliczania VAT ze wskazaniem:
 - przedmiotu inwestycji,
 - nazwy Środka Trwałego lub WNiP,
 - nazwy sprzedawcy, adres, NIP, lub podanie nr. pozycji ewidencji zakupu faktur VAT z określeniem kwot faktury,
 - podstawy prawnej z jakiego tytułu przysługuje odliczenie,
 - podanie sposobu odliczenia kwoty podatku naliczonego (korekty: 5-letnia, 10 letnia, określenie ram czasowych trwania korekty wieloletniej),
 - kwoty odliczenia ujętej w częściowym rejestrze zakupu z podaniem miesiąca odliczenia
- d) Karta Środka Trwałego do odliczania VAT należy składać podpisaną przez Kierownika Jednostki oraz Głównego Księgowego wraz ze składaną miesięczną dokumentacją dot. podatku VAT w momencie dokonania odliczeń oraz przez cały okres trwania korekty wieloletniej przy obliczaniu korekt.

Inwestycje realizowane w innych jednostkach Powiatu w tym projektów z udziałem środków europejskich.

4. W przypadku, gdy wykonawcą prowadzącym inwestycję w związku, z którą dochodzi do nabycia lub wytworzenia ŚT /WniP równych lub wyższych niż 15 tys. PLN jest Jednostka inna niż ta, która ją faktycznie użytkuje oraz której ostatecznie zostaje ona przekazana do użytkowania. Jednostka będąca wykonawcą inwestycji zobowiązana jest do:
 - a) sporządzenia i dostarczenia do Jednostki, której przekazywana jest inwestycja protokołu przekazania (PT) wraz z kserokopią faktur VAT, dokumentujących wydatki na ww. ŚT/WniP
5. Kierownicy Jednostek zobowiązani są do systematycznego analizowania przez cały okres realizacji inwestycji możliwości dokonywania odliczenia podatku naliczonego w swoich jednostkach. Dokonanie korekt podatku VAT naliczonego, opisanych w ust. 1, nastąpić może dopiero od momentu przekazania im ŚT/WniP, do użytkowania pod warunkiem wystąpienia przesłanek kwalifikujących do odliczenia częściowego lub całkowitego kwot podatku naliczonego.
 - a) złożenia oświadczenia czy jednostka ma możliwość dokonania odliczenia podatku naliczonego z tytułu realizowanej inwestycji, określić sposób dokonania odliczenia podatku naliczonego (całkowite/częściowe/brak odliczenia), uzasadnić podjętą decyzję z podaniem podstaw prawnych,
 - b) oświadczenie określone w podpunkcie a) podpisane przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego należy przysyłać drogą e-mailową i papierową na każdorazowe wezwanie Powiatu w celu zapewnienia prawidłowości rozliczenia inwestycji lub bez wezwania w sytuacji zmiany sposobu wykorzystywania inwestycji.
6. Jednostka prowadząca inwestycję w toku jej trwania nie jest uprawniona do czasu jej zakończenia i przekazania do użytkowania do odliczania kwot podatku VAT naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących wydatki na tę inwestycję.

Modernizacja ŚT w okresie korekty podatku naliczonego

7. Dla celów korekty wieloletniej, ulepszenia środków trwałych należy traktować jako odrębne środki trwałe. Oznacza to, iż niezależnie od wartości początkowej ulepszanego środka trwałego, ulepszenie tego środka trwałego będzie podlegało korekcie wieloletniej, jeżeli wartość ulepszenia przekracza 15 000 zł. Należy także zwrócić uwagę, że ulepszenia nie powinny zmieniać statusu ulepszonych środków trwałych w zakresie wieloletniej korekty podatku VAT naliczonego. Oznacza to, że jeżeli środek trwały nie podlegał korekcie wieloletniej, gdyż jego wartość początkowa nie przekroczyła 15 000 zł, a następnie środek trwały został ulepszony, to ulepszony środek trwały nadal nie będzie podlegał korekcie, niezależnie od tego, czy na skutek ulepszenia jego skorygowana o wartość ulepszenia wartość początkowo przekroczy 15 000 zł czy też nie. Może natomiast podlegać korekcie wartość ulepszenia tego środka trwałego, jeżeli przekracza 15 000 zł.

7.1. Dla wskazanych poniżej przypadków modernizacji ma to następujące skutki podatkowe:

a) wartość początkowa środka trwałego powyżej 15 tysięcy, ulepszenie w trakcie okresu korekty, wartość ulepszenia poniżej 15 tysięcy

Pierwotna wartość początkowa środka trwałego podlega korekcie wieloletniej, wartość ulepszenia, traktowana jako odrębny środek trwały, powinna zostać skorygowana po zakończeniu roku, w którym ulepszenie zostało oddane do użytkowania.

b) wartość początkowa środka trwałego powyżej 15 tysięcy, ulepszenie w trakcie okresu korekty, wartość ulepszenia powyżej 15 tysięcy.

Pierwotna wartość początkowa środka trwałego podlega korekcie wieloletniej, wartość ulepszenia, traktowana jako odrębny środek trwały, również, przy czym okres 5 lub 10-letni okres korekty ulepszeń liczony jest od nowa, od roku, w którym ulepszenia zostały oddane do użytkowania.

c) wartość początkowa środka trwałego poniżej 15 tysięcy, dokonane ulepszenie, wartość ulepszenia powyżej 15 tysięcy,

Pierwotna wartość początkowa ŚT powinna zostać skorygowana po zakończeniu roku, w którym ten ŚT został oddany do użytkowania, ulepszenie podlega korekcie wieloletniej.

d) wartość początkowa środka trwałego poniżej 15 tysięcy, dokonane ulepszenie, wartość ulepszenia poniżej 15 tysięcy, ale łączna wartość początkowa środka trwałego z uwzględnieniem ulepszenia – powyżej 15 tysięcy.

Zarówno pierwotna wartość początkowa ŚT, jak i wartość ulepszenia podlegają korekcie jednorazowej.

Jeżeli dokonane modernizacje zostają oddane do używania w innym momencie, z punktu widzenia zasad dokonywania korekty nie traktujemy ich łącznie, tzn. nie powstaje obowiązek dokonywania korekty wieloletniej.

8. Inwestycje w obcym środku trwałym

Wydatki ponoszone na nakłady na nieruchomości, ujęte w ewidencji środków trwałych, jako inwestycje w obcych środkach trwałych podlegających amortyzacji, należy traktować jak wydatki na zakup odrębnego ŚT innego niż nieruchomości lub prawo wieczystego użytkowania gruntu stosując 5-cio letni okres korekty, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

Zmiana sposobu wykorzystania środków przeznaczonych na realizację projektów w Powiecie

9. Zobowiązuję Kierowników Jednostek do:

- 1) każdorazowego, natychmiastowego zawiadomienia w formie pisemnej o zmianie sposobu wykorzystania środków przeznaczonych na realizację projektów w Powiecie, przy czym zawiadomienie winno:
 - a) zostać złożone w kancelarii Starostwa Powiatowego podpisane przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego;
 - b) określać jakich środków, przeznaczonych na sfinansowanie projektu, dotyczy zawiadomienie (projekt);
 - c) określać umowę regulującą przyznanie środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu (nr umowy, datę zawarcia);
 - d) określać datę przyznania środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu i datę wpływu tych środków;
 - e) określać czy wartość środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu obejmowała tzw. VAT kwalifikowany (wartość brutto);
 - f) określać jaki był cel i sposób przeznaczenia środków przeznaczonych na sfinansowanie projektu oraz zmianę sposobu ich przeznaczenia, a także przewidywaną datę zmiany sposobu wykorzystania tych środków;
 - g) wskazywać przyczynę zmiany;
 - h) wskazywać osobę decydującą o zmianie;
 - i) wskazywać okres trwałości projektu dotowanego;
 - j) wskazywać skutki zmian wynikające z umowy.

Zasady rozliczania korekt rocznych i wieloletnich

10. Po zakończeniu roku, w którym przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, przy zastosowaniu wstępnego prewskaznika i proporcji, każda Jednostka ma obowiązek dokonać korekty podatku odliczonego, z uwzględnieniem faktycznych wskaźników do odliczenia podatku naliczonego za dany rok.
11. W przypadku zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, korekty dokonujemy w ciągu 5 lub 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.
12. Dokonując korekty rocznej podatku naliczonego podlegającego odliczeniu, należy skorygować koszty w księgach rachunkowych roku, w którym był dokonany zakup.
13. Jeżeli korekta spowoduje zmniejszenie podatku naliczonego do odliczenia, to kwota ta w następnym roku budżetowym jest wydatkiem budżetowym z § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.
14. Jeżeli korekta roczna spowoduje zwiększenie podatku naliczonego do odliczenia, to kwotę tę księgujemy w następnym roku budżetowym jako dochody z lat ubiegłych.
15. Dokonując korekt wieloletnich powstałą różnicę księgujemy jako pozostałe przychody lub koszty operacyjne w roku, w którym dokonujemy korekty, zaś wydatek z § 453, a dochód na § 094 zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

Procedura weryfikowania kontrahentów

16. Zobowiązuje się Kierowników jednostek do wprowadzenia w swojej jednostce procedury weryfikowania kontrahentów, którzy wystawiają na nas faktury. Nawiązując współpracę z nowymi kontrahentami należy zachować ostrożność, zweryfikować czy kontrahent faktycznie prowadzi działalność poprzez sprawdzenie dokumentów rejestrowych firmy.

Sprawdzenie każdej firmy i każdego kontrahenta czy istnieje w:

1. **Wyszukiwarce CEiDG** (Centralna Ewidencja i Informacja Działalności Gospodarczej zawiera informacje o osobach fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) na stronach Ministerstwa Rozwoju

<https://prod.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>

2. **Wyszukiwarce KRS** (Krajowy Rejestr Sądowy zawiera informacje o osobach prawnych prowadzących i nieprowadzących działalność gospodarczą, np. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjne, stowarzyszenia, fundacje itd.) na stronach Ministerstwa Sprawiedliwości

<https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>

Obecnie można również na stronie Ministerstwa Finansów zweryfikować elektronicznie kontrahenta czy jest czynnym podatnikiem VAT po numerze NIP lub VAT-UE kontrahenta. Dla celów dowodowych zalecamy wydrukowanie otrzymanego wyniku wyszukiwania potwierdzającego status naszego kontrahenta jako podatnika VAT i zarchiwizowanie go.

Sprawdzenie czy każda firma i każdy kontrahent posiadają ważny numer NIP:

1. Dla firm i kontrahentów z Polski
 - a. sprawdzenie po numerze NIP
 - b. sprawdzenie czy numer NIP jest prawidłowy

[https://ppuslugi.mf.gov.pl/ /](https://ppuslugi.mf.gov.pl/)

Dla firm i kontrahentów z krajów Unii Europejskiej można wykonać sprawdzenie po numerze VAT-UE na stronach Komisji Europejskiej

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?locale=pl

Regularnie należy weryfikować, czy nasz kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT. Od 2017 r. może się zdarzyć, że dany podatnik zostanie wykreślony z rejestru VAT nawet bez swojej wiedzy.

2. Sprawdzenie statusu podmiotu w VAT

<https://ppuslugi.mf.gov.pl/#1>

Należy na bieżąco weryfikować nawet stałych kontrahentów i w odpowiedni sposób dokumentować m.in. przy procedurach zamówień publicznych, przed zawarciem umów bądź przez pracowników dokonujących zakupów towarów i usług w imieniu Powiatu Toruńskiego w tym jednostki objęte centralizacją podatku VAT.

Skutki nie stosowania zarządzeń

17. Nie zastosowanie się do wszystkich zarządzeń dot. zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Toruńskim oraz szczególnych procedur wymienionych w załącznikach skutkuje odpowiedzialnością:

- 17.1. z tytułu naruszenia obowiązków pracowniczych w oparciu o Kodeks Pracy;
- 17.2. za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U.2017.1311 z późn. zm.);
- 17.3. wynikającą z przepisów prawa podatkowego oraz karno-skarbowego oraz kodeksu karnego w szczególności w przypadku, gdy:
 - a) dojdzie do powstania lub do narażenia na powstanie zaległości podatkowych lub nie dopełnienia obowiązków, wynikających z ustawy o VAT, np. nieterminowego sporządzenia deklaracji VAT częściowych, nieterminowego sporządzenia ewidencji VAT Jednostki lub Powiatu (rejestrów VAT sprzedaży i zakupów), niesporządzania lub nieprawidłowego sporządzenia jednolitych plików kontrolnych, określonych przepisami Ordynacji podatkowej, nieprowadzenia ewidencji VAT wg zasad opisanych w załączniku nr 1, nieterminowego wystawienia faktur VAT lub ich niewystawienia, niezawidencjonowania sprzedaży gotówkowej na kasie rejestrującej, niewpłacenia lub nieterminowego wpłacenia zobowiązania podatkowego w VAT;
 - b) dojdzie do obowiązku zwrotu (bez uprzedniej konsultacji i pozyskania zgody, o której mowa w dalszej części niniejszego zarządzenia na korektę rozliczeń VAT) całości lub części dotacji i odsetek od niej, finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przeznaczonych na realizację projektu Powiat.
 - c) W przypadku gdy dojdzie do naruszenia przepisów kodeksu karnego co do przestępstw przeciwko wiarygodności dokumentów m.in.
 - podrobienie faktury
 - przerobienie faktury
 - posłużenie się podrobioną lub przerobioną fakturą
 - poświadczenie nieprawdy na fakturze
 - użycie faktury poświadczającej nieprawdę

Przepisy przewidują kary dla wszystkich uczestników obrotu gospodarczego. Nie tylko podatników, którzy dopuszczą się fałszowania faktur, ale już osoby, które posłużą się sfałszowaną lub nieprawdziwą w treści fakturą może dotknąć sankcja karna.