

UCHWAŁA Nr 3054/2016
Zarządu Województwa Opolskiego
z dnia 13 grudnia 2016r.

w sprawie zasad rozliczania podatku od towarów i usług VAT jednostek budżetowych Województwa Opolskiego.

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2016r. poz. 486) i art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 2016r. poz. 1454), Zarząd Województwa Opolskiego uchwala co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017r. Województwo Opolskie będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług VAT, obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe Województwa Opolskiego, w tym Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego.
2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych województwa, których dotyczy uchwała, zawiera załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały, sporządzony z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.
3. Województwo Opolskie jest czynnym podatnikiem VAT, posługującym się numerem NIP 7543077565 oraz podatnikiem VAT UE posługującym się numerem NIP PL 7543077565 w przypadku dokonywania wewnątrzwspólnotowego nabycia lub dostawy towarów, importu usług oraz eksportu usług.
4. Kierownicy jednostek budżetowych województwa oraz dyrektorzy departamentów/biur urzędu marszałkowskiego są zobowiązani do zawierania umów sprzedaży/kupna w imieniu Województwa Opolskiego z jego numerem NIP oraz posługiwania się tym numerem na wszystkich dokumentach związanych ze sprzedażą lub zakupem jednostki budżetowej. W zakresie umów zawieranych na podstawie Kodeksu Pracy oraz innych umów zawieranych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej stosuje się NIP jednostki budżetowej, zwłaszcza w rozliczeniach z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych lub właściwymi organami podatkowymi.

§ 2

1. Kierowników jednostek budżetowych Województwa Opolskiego zobowiązuje się do:
 - 1) wykonywania czynności i prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki, według zasad określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2016r. poz. 710 z późn. zm.) oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (D.z. U. 2015r. poz. 613 z późn. zm.);

- 2) sporządzania tzw. „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 3) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT-7 dotyczących prowadzonej działalności,
 - 4) sporządzania jednolitych plików kontrolnych dla ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (JPK-VAT).
2. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce budżetowej, według zasad określonych w ustawie o VAT.
3. Księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami ustawy o VAT.
4. Częstkowe ewidencje podatku VAT i częstkowe deklaracje VAT-7 jednostki budżetowe będą przekazywać w formie papierowej oraz w formie elektronicznej przy użyciu udostępnionego przez urząd marszałkowski systemu komputerowego KSAT2000i.
5. W przypadku żądania przez organy podatkowe pozostałych jednolitych plików kontrolnych, kierownicy jednostek budżetowych zobowiązani są do ich niezwłocznego dostarczenia na wskazanych informatycznych nośnikach danych w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
6. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego podatku VAT, kierownik jednostki budżetowej lub dyrektor departamentu/biura urzędu marszałkowskiego występuje pisemnie do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego z prośbą o wystąpienie do właściwej Izby Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej. W piśmie tym należy opisać stan faktyczny oraz załączyć dokumentację danej sprawy (np. kopii umowy, swojego stanowiska, wątpliwości, itp.). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podpisuje Marszałek Województwa Opolskiego lub osoba przez niego upoważniona.
7. W przypadku gdy niezbędne będzie złożenie oświadczenia dotyczącego kwalifikowalności podatku od towarów i usług VAT, kierownicy jednostek budżetowych lub dyrektorzy departamentów/biur urzędu marszałkowskiego aplikujący o środki, przedkładają te oświadczenia, za pośrednictwem Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, do podpisu Marszałkowi Województwa Opolskiego lub osobie przez niego upoważnionej.

§ 3

1. Od 1 stycznia 2017r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych Województwa Opolskiego jest Województwo Opolskie. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

Sprzedawca/Nabywca
WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE
Ul. Piastowska 14
45-082 Opole
NIP 7543077565.

Wystawca/Odbiorca
NAZWA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
ADRES JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

§ 4

1. Częstkowe ewidencje sprzedaży VAT, za poszczególne miesiące rozliczeniowe, powinny być prowadzone na podstawie prawidłowo wystawianych przez jednostkę faktur VAT oraz innych dowodów, związanych z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o VAT. Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach ustawy o VAT.

2. W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację wg wzoru:

nazwa skrócona jednostki / numeracja obowiązująca w jednostce

3. Jednostki budżetowe, które były zobowiązane zgodnie z przepisami prawa, do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z tego tytułu przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać posiadane kasy, jeżeli rozpoczęły prowadzenie ewidencji i kasy były przez nie wykorzystywane na dzień poprzedzający dzień podjęcia wspólnego rozliczania z województwem, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018r.

4. Jednostki budżetowe, które nie były zobowiązane zgodnie z przepisami prawa, do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z tego tytułu przy zastosowaniu kas rejestrujących, a winny rozpocząć ewidencjonowanie przy zastosowaniu kas rejestrujących od 1 stycznia 2017r. zobowiązane są do zakupu kasy rejestrującej.

5. Od 1 stycznia 2017r. do momentu zakupu kasy rejestrującej obowiązuje zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych dotyczących działalności gospodarczej jednostki budżetowej od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych jeśli nie została wystawiona faktura.

6. Kierownicy jednostek budżetowych rozpoczynający ewidencję sprzedaży za pomocą kas rejestrujących zobowiązani są, z dniem rozpoczęcia ewidencji, do złożenia pisemnej informacji w tej sprawie do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego.

§ 5

1. Częstkowe ewidencje zakupów VAT, za poszczególne miesiące rozliczeniowe, powinny być prowadzone wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o VAT - prawo do odliczeń w całości lub części podatku naliczonego VAT. Zapisy w rejestrach zakupów VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach ustawy o VAT.

2. Wszystkie faktury zakupu winny być opatrzone datą wpływu oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki.

3. Wszelkie odpłatne czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi Województwa Opolskiego (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w częstkowych ewidencjach sprzedaży ani w częstkowych deklaracjach VAT-7 jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w częstkowych ewidencjach sprzedaży oraz w częstkowych deklaracjach VAT-7 jednostki.

4. Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) VAT należy ujmować tylko w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą przez jednostkę.

§ 6

Cząstkowe deklaracje VAT-7, za poszczególne miesiące rozliczeniowe, powinny być sporządzane na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje składanie deklaracji zerowych.

§ 7

1. Cząstkowe ewidencje podatku VAT i cząstkowe deklaracje VAT-7 sporządzone przez jednostki budżetowe Województwa Opolskiego za poszczególne miesiące, po podpisaniu wersji papierowej przez kierownika i głównego księgowego jednostki lub osoby przez nich upoważnione, należy przekazać w formie papierowej i elektronicznej do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego w terminie do 8 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 8 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Za prawidłowe prowadzenie cząstkowych ewidencji podatku VAT oraz prawidłowe i terminowe sporządzanie i przekazywanie cząstkowych deklaracji VAT-7 odpowiedzialny jest kierownik danej jednostki budżetowej.

§ 8

1. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu, prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz urząd marszałkowski, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu Województwa Opolskiego, przez pracownika urzędu marszałkowskiego, zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Województwa Opolskiego oraz generowaniem zbiorczego jednolitego pliku kontrolnego JPK-VAT. Czynności te będą wykonywane w systemie komputerowym KSAT2000i.

2. Urząd marszałkowski sporządzą zbiorczą deklarację VAT-7 Województwa Opolskiego za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez Marszałka Województwa Opolskiego lub osobę przez niego upoważnioną, zobowiązany jest przekazywać w ustawowych terminach do właściwego urzędu skarbowego wraz z zapłatą zobowiązania podatkowego.

3. Urząd marszałkowski prawidłowo wygenerowany zbiorczy jednolity plik kontrolny JPK-VAT Województwa Opolskiego za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez Marszałka Województwa Opolskiego lub osobę przez niego upoważnioną, zobowiązany jest przekazywać w ustawowych terminach do ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 9

W przypadku, gdy po przesłaniu częściowych ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 za dany miesiąc, należy niezwłocznie:

- 1) zgłosić tę okoliczność do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego;
- 2) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji oraz deklaracji VAT i przesłać je niezwłocznie wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego.

§ 10

Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT jednostek budżetowych Województwa Opolskiego:

- 1) realizacja dochodów i wydatków jednostek budżetowych następuje w kwotach brutto, za wyjątkiem realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 2) środki na zapłatę należnego podatku VAT Województwa Opolskiego należy planować (ująć) w planie wydatków budżetowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego,
- 3) jednostki budżetowe są zobowiązane do przedłożenia do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego informacji w zakresie planowanych środków na zapłatę należnego podatku VAT, w terminach zapewniających prawidłowe ujęcie w budżecie województwa i terminowe płatności tego podatku przez urząd marszałkowski,
- 4) przekazanie rozrachunku jednostki budżetowej (należności lub zobowiązania) z tytułu rozliczonego podatku VAT będzie dokonywane w jednostce na podstawie sporządzonej deklaracji częściowej VAT-7 i księgowane w odniesieniu na fundusz jednostki,
- 5) przejście rozrachunków jednostek budżetowych (należności lub zobowiązań) z tytułu rozliczonego przez jednostki podatku VAT będzie dokonywane w urzędzie marszałkowskim na podstawie otrzymanych deklaracji częściowych VAT-7 i księgowane w odniesieniu na fundusz jednostki.

§ 11


Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Województwa Opolskiego do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej uchwały oraz uwzględnienia jej zapisów w zasadach (polityce) rachunkowości jednostki.


§ 12

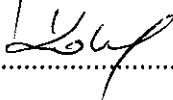
Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Województwa Opolskiego. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem uchwały sprawuje Skarbnik Województwa Opolskiego.

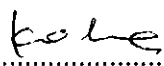
§ 13

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r..

A. Buła 

S. Rakoczy 

R. Kolek 

A. Konopka 

S. Ogłaza 