

Zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Podlaskim i jego jednostkach organizacyjnych

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku od towarów i usług, zwanego dalej podatkiem VAT w Województwie Podlaskim i jego jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej jednostkami, ustala się zasady scentralizowanych rozliczeń podatku zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 2. Z chwilą dokonania centralizacji Województwo Podlaskie wchodzi w prawa i obowiązki swoich jednostek wynikające z centralizacji rozliczeń podatku VAT. Jednostki budżetowe z dniem 1 stycznia 2017 r. zaprzestają posługiwania się, dla potrzeb transakcji objętych podatkiem VAT, numerami NIP, pod którymi dotychczas były zarejestrowane jako podatnicy VAT.

§ 3. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Województwa Podlaskiego od dnia 11 października 2023 r. powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli:

Województwo Podlaskie,
ul. M.Curie-Skłodowskiej 14
15-097 Białystok
NIP: 542-25-42-016

oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego Województwo Podlaskie, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem bez dotychczasowego numeru NIP jednostki. Zabrania się wprowadzania do umów zawieranych przez poszczególne jednostki z kontrahentami zewnętrznymi takich pojęć jak: płatnik czy podatnik, które mogą mieć istotne znaczenie w odniesieniu do ustawy o podatku od towarów i usług, ze względu na prawa i obowiązki jakie z takich zapisów mogą wynikać.

§ 4. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to takie klauzule powinny pojawić się w aneksach do umów. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 5. Przy fakturach sprzedaży ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży będą zawierać dane Województwa Podlaskiego, takie jak w § 3, oraz nazwę jednostki organizacyjnej, która pozwoli jednoznacznie stwierdzić, przez który podmiot

dana faktura została wystawiona. Przy fakturach zakupu wystawianych na rzecz Województwa Podlaskiego lub jego jednostek zasady wystawiania faktur przez kontrahentów są identyczne. W przypadku transakcji dot. wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, świadczenia usług, do których stosuje się art. 100 ust. 1 pkt 4, dla podatników podatku od wartości dodanej lub osób prawnych niebędących takimi podatnikami, zidentyfikowanych na potrzeby podatku od wartości dodanej, importu usług, należy posługiwać się nr NIP poprzedzonym kodem PL (PL 542 25 42 016).

§ 6. Faktury zakupu związane ze sprzedażą opodatkowaną muszą w opisie zawierać dyspozycję ujęcia w rejestrze VAT określającą sumę wartości netto towarów (usług) z podziałem na poszczególne stawki podatku oraz kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług) z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku oraz wysokości procentowej tego odliczenia, sporządzoną przez pracownika merytorycznego opisującego fakturę. Dopuszcza się możliwość stosowania pieczęci z ww. danymi.

§ 7. Faktury muszą być kolejno numerowane.

§ 8. W celu oznaczenia rodzaju i serii oraz wskazania danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach i innych dowodach ustala się wzory nadawania kolejnych numerów od dnia 01.01.2023 r.:

- a) dla faktur sprzedaży usług ustala się oznaczenia:
 - FV/nazwa skrócona jednostki/D/nr/rok,
- b) dla faktur sprzedaży korygujących faktury pierwotne ustala się oznaczenia:
 - FVK/nazwa skrócona jednostki/D/nr/rok,
- c) dla not korygujących, not księgowych, not odsetkowych ustala się oznaczenia:
 - nota korygująca/nazwa skrócona jednostki/nr/rok
 - nota księgowa/nazwa skrócona jednostki/nr/rok
 - nota odsetkowa/nazwa skrócona jednostki/nr/rok
- d) dopuszcza się możliwość stosowania innego systemu nadawania kolejnych numerów faktur przez poszczególne jednostki, po wcześniejszym uzgodnieniu z Departamentem Finansów UMWP. Warunkiem jest, aby system ten był czytelny, odrębny dla każdej jednostki w celu wyeliminowania powielania się takich samych numerów faktur.

§ 9. W przypadku wystawiania faktur sprzedaży lub ujmowania faktur zakupu do odliczenia podatku VAT zobowiązuje się do każdorazowego sprawdzania statusu podatnika VAT (zarejestrowany czy niezarejestrowany, jako czynny podatnik VAT) na stronie Ministerstwa Finansów www.podatki.gov.pl. Zobowiązuje się również do stosowania przepisów w zakresie Białej Listy, przy zastosowaniu rachunku płatniczego, w przypadku realizacji transakcji:

- których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł, (lub równowartość tej kwoty w walutach obcych, przeliczana według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji). Przez jednorazową wartość transakcji rozumieć

należy wartość wynikająca z umowy, a nie wartość z pojedynczej faktury lub wartość płaconą w ratach.

- pomiędzy zarejestrowanymi podatnikami VAT czynnymi,
- związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą.

§ 10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Województwa Podlaskiego, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w części ewidencyjnej sprzedaży, ani w części deklaracyjnej pliku składanych przez te jednostki jako JPK-V7M. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w części ewidencyjnej sprzedaży oraz części deklaracyjnej pliku JPK_V7M składanych przez jednostki.

§ 11. Należy wprowadzić odrębne porozumienia pomiędzy jednostkami na świadczenia usług w celu zabezpieczenia wszelkich praw i obowiązków z nich wynikających. Dotychczasowe umowy powinny zostać aneksowane na porozumienia.

§ 12. Jednostki zobowiązane są do jednolitego stosowania prewspółczynnika, zezwalającego na odliczenie podatku naliczonego VAT przy nabyciu towarów i usług. Prewspółczynnik winien być ustalany procentowo, jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników,

- a) w przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną, niepodlegającą opodatkowaniu i zwolnioną), jednostki mogą odliczać podatek naliczony VAT od tych zakupów na podstawie rocznego prewspółczynnika,
- b) jeśli dokonywane przez jednostki zakupy są związane z ich działalnością statutową, niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazywane w rejestrach VAT) oraz zwolnioną od podatku VAT - odliczeń nie dokonuje się w ogóle,
- c) jeśli jednostka wykazuje w JPK-V7M należny podatek wg. określonej stawki VAT, powinna go pomniejszyć o podatek naliczony od dokonywanych zakupów towarów i usług. Dotyczy to tylko tych zakupów, które są ściśle związane z tą sprzedażą opodatkowaną, tj. objętą stawkami VAT. Ponadto jest to dopuszczalne tylko wówczas,

gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT).

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do pisemnego poinformowania w terminie do 15 stycznia o wysokości procentowego odliczenia podatku naliczonego przewspółczynnikiem.

§ 13. Od 1 października 2020 r. jednostki podległe są zobligowane do składania JPK-V7M. Struktura ta obejmuje dane z deklaracji VAT i ewidencji sprzedaży i zakupu VAT. Nowy JPK_V7M zawiera:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z deklaracji VAT,
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

W celu ujednoczenia prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu oraz przesyłania w wersji papierowej i elektronicznej części deklaracyjnej jak również części ewidencyjnej zakupu i sprzedaży, i w wersji elektronicznej pliku zwanego JPK_V7M w jednostkach wprowadza się moduł systemu finansowo-księgowego Eurobudżet, który będzie współgrał z systemami księgowymi poszczególnych jednostek.

§ 14. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT.

§ 15. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich faktur wystawianych przez jednostkę, jak i na podstawie innych dokumentów, dowodów wewnętrznych. Zasady numerowania ww. dokumentów są identyczne jak w § 8. Częstkowy rejestr sprzedaży z dniem 1 października 2020 r, musi zawierać dodatkowe oznaczenia dowodów sprzedaży tzw. Kody Grup Towarowych oznaczone symbolem GTU. Oprócz oznaczania dowodów sprzedaży odpowiednimi Kodami Grup Towarowych z dniem 1 października 2020 r. zostaje wprowadzona dodatkowa ewidencja w postaci kodów literowych tzw. procedury podatkowe, które należy również przyporządkowywać do odpowiednich dowodów sprzedaży w części ewidencyjnej w JPK_V7M.

§ 16. Jednostki zobowiązane są do przekazywania do Departamentu Finansów w wersji papierowej i elektronicznej comiesięcznej częściowej części deklaracyjnej, ewidencji zakupu i sprzedaży, (VAT-UE) oraz w wersji elektronicznej pliku JPK-V7M, (również JPK_V7M zerowych), w terminie do 15-go dnia następnego miesiąca za miesiąc:

- styczeń
- luty
- kwiecień

- maj
- lipiec
- sierpień
- październik
- listopad

W terminie do 8-go następnego miesiąca za miesiące:

- marzec
- czerwiec
- wrzesień
- grudzień.

Kwoty ujmowane w plikach JPK_V7M powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych. Ewidencje i deklaracje cząstkowe przesyłane w wersji papierowej powinny być podpisane przez dyrektora lub głównego księgowego jednostki.

§ 17. W przypadku, gdy zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji, lub pojawienia się innych okoliczności skutkujących koniecznością dokonania korekty JPK_V7M za dany miesiąc, należy przesłać niezwłocznie skorygowane pliki w wersji elektronicznej, ewidencje i korekty części deklaracyjnej w wersji papierowej i elektronicznej wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty.

§ 18. Jednostki zobowiązuje się do przesyłania w wersji papierowej i elektronicznej korekty deklaracji VAT za lata poprzednie przed konsolidacją wraz z uzasadnieniem korekty do Departamentu Finansów UMWP. Do korekty należy dołączyć deklarację pierwotną - korygowaną.

§ 19. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Departamentu Finansów UMWP wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez Dyrektora Departamentu Finansów UMWP, bądź osoby uprawnionej.

§ 20. W celu prawidłowego rozliczenia przez Województwo Podlaskie podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce,
- b) złożenia oświadczenia (wg. wzoru do Załącznika nr 1 do Uchwały) o przyjęciu odpowiedzialności za prawidłowe, rzetelne i terminowe prowadzenie ewidencji cząstkowych na potrzeby podatku VAT, sporządzanie plików JPK_V7M, lub korekty JPK_V7M za dany okres rozliczeniowy oraz przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT*.

**Dotyczy jednostek, które posiadają rachunek dochodów własnych.*

§ 21. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy stosować je na dotychczasowych zasadach z tym, że w przypadku wystawienia faktury do paragonu fiskalnego należy na fakturze umieszczać dane jednostki zawarte w § 5.

§ 22. Wszelkie transakcje dot. przepływów finansowych związanych ze scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT z Urzędem Skarbowym będą ewidencjonowane na specjalnie wyodrębnionym rachunku bankowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego o numerze: **85 1090 2587 0000 0001 3379 8222**.

§ 23. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w jednostkach, dotycząca przychodów uzyskiwanych w ramach rachunków dochodów własnych podlega zwrotowi:

- a) w terminie 7 dni od terminu rozliczenia jej w skonsolidowanym pliku JPK_V7M, jeżeli wynika z niego zapłata podatku,
- b) w terminie 7 dni od otrzymania środków z Urzędu Skarbowego na rachunek Województwa Podlaskiego, jeżeli ze skonsolidowanego pliku JPK_V7M-wynikał jej zwrot.

§ 24. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynikająca z częściowych JPK_V7M nie jest zwracana jednostkom, również nadwyżka podatku należnego nad naliczonym nie podlega wpłacie na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, wyjątek stanowią jednostki posiadające rachunek dochodów własnych.

§ 25. Jednostki zobowiązane są do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,

- a) rozliczenia podatku VAT należnego i naliczonego odbywają się bez przepływów finansowych między jednostkami a Województwem Podlaskim,
- b) wydatków ponoszonych przez jednostki budżetowe na poszczególne zadania (zakupy, usługi opodatkowane) nie dzielimy na „wydatek netto” i „wydatek w § 453W”. Wydatki są zawsze w takim paragrafie, którego dotyczy zakup lub usługa,
- c) odprowadzenie dochodów jednostek Województwa Podlaskiego do budżetu w kwocie zawierającej wpływy z VAT,
- d) wyksięgowanie w jednostkach nierealnych sald konta 225 co najmniej na koniec każdego kwartału na odpowiednie koszty i przychody,
- e) wydatki oraz zobowiązania w § 453W pojawiają się w ewidencji i jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S tylko w jednostce sporządzającej i rozliczającej podatek VAT Województwa Podlaskiego i tylko z tytułu przelewu do Urzędu Skarbowego kwoty wynikającej ze skonsolidowanego pliku JPK_V7M.

§ 26. Sporządzanie skonsolidowanego JPK_V7M polega na agregacji danych zawartych w częściowych rejestrach zakupu i sprzedaży prowadzonych w celu prawidłowego sporządzenia częściowych plików JPK_V7M dostarczonych w wersji elektronicznej przez jednostki. Łączenie częściowych plików JPK_V7M następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży modułu systemu finansowo-księgowego Eurobudżet przez pracownika Departamentu Finansów UMWP zajmującego się rozliczaniem podatku VAT. Pracownik Departamentu Finansów UMWP odpowiedzialny za sporządzanie skonsolidowanego pliku JPK_7M w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek częściowe pliki JPK_V7M sporządza i przesyła w wersji elektronicznej jeden skonsolidowany plik JPK_V7M,

zawierający zarówno część ewidencyjną jak i deklaracyjną, do Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym, zatwierdzonej przez osobę do tego upoważnioną.

§ 27. Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach częściowych, które będą prowadzone przez jednostki budżetowe, będą odzwierciedlane w rozliczeniach Województwa Podlaskiego z tytułu podatku VAT, osoby prowadzące ewidencję VAT w poszczególnych jednostkach budżetowych (tj. osoby, które będą podpisywać w wersji papierowej rejestry zakupu i sprzedaży i części deklaracyjne VAT sporządzane przez te jednostki) będą ponosić pełną odpowiedzialność karno-skarbową za:

- a) wszelkie błędy wynikające z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” z tytułu podatku VAT danej jednostki budżetowej,
- b) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Województwo Podlaskie związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń „częstkowych” za dany okres przez jednostkę budżetową (zgodnie z terminem wskazanym w § 16). Pracownicy jednostek budżetowych będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” danej jednostki budżetowej oraz kar przewidzianych za nieterminowe złożenie deklaracji.

§ 28. Wprowadza się konto mailowe: vat@wrotapodlasia.pl do prowadzenia wszelkich spraw związanych z centralizacją podatku VAT, przesyłania częściowych plików JPK_V7M, części deklaracyjnych, ewidencji sprzedaży i zakupu VAT.

§ 29. Wykaz jednostek Województwa Podlaskiego podlegających centralizacji rozliczeń w zakresie podatku VAT, oraz nazwa skrócona:

1. Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku (PZDW)
2. Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi (ŁPKDN)
3. Biblioteka Pedagogiczna w Łomży (BPWL) – zmiana nazwy od dnia 1 września 2018 r. na Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży w wyniku połączenia dwóch jednostek- Biblioteki Pedagogicznej w Łomży i Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Łomży. (CENŁ)
4. Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku (WUP)
5. Szkoła Policealna Nr 1 Ochrony Zdrowia w Białymstoku (SP1OZ) – zmiana nazwy od dnia 1 września 2018 r. na Centrum Zawodów Medycznych i Społecznych – Szkoła Policealna Województwa Podlaskiego w Białymstoku (CZMiS)
6. Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej (PKPK)
7. Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku (WBG)
8. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (ROPS)
9. Suwalski Park Krajobrazowy (SPK)
10. Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego (PBPP)
11. Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach (CENS)
12. Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku (CENB)

13. Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Łomży (ODN) – zmiana nazwy od dnia 1 września 2018 r. na Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży w wyniku połączenia dwóch jednostek- Biblioteki Pedagogicznej w Łomży i Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Łomży. (CENŁ)
14. Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku (UMWP)
15. Regionalna Placówka Opiekuńczo- Terapeutyczna w Ignatkach – Osiedle.(RPOT)