

Uchwała Nr 2892/17
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 2 sierpnia 2017 r.

w sprawie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Świętokrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 486) oraz 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.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług, zgodnie z ustawą z dnia 5 września 2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454) wprowadza się do stosowania w Województwie Świętokrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych jednolite zasady postępowania w sprawach dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług. Zasady zostały określone w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych wskazanych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2017 r.

WICEMARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

JAN MAĆKOWIAK

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 2892/17
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 2.08.2017R.

PROCEDURA W SPRAWIE SCENTRALIZOWANEGO SYSTEMU ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W WOJEWÓDZTWIE ŚWIĘTOKRZYSKIM I JEGO JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH.

1. W związku z ustawą 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), Urząd Marszałkowski obsługujący Województwo Świętokrzyskie i jednostki organizacyjne prowadzone w formie jednostek budżetowych, wykonują zadania w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie, z uwzględnieniem uregulowań zawartych w niniejszej procedurze.
2. Mając na uwadze realizację celów określonych w pkt 1 wprowadza się do użytku w jednostkach organizacyjnych program informatyczny „sprzedaż JPK” firmy PUI ProKomp Kielce.
3. Ilekroć w procedurze jest mowa o:
 - 1) ustawie o podatku od towarów i usług - rozumie się przez to ustawę o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t. j. Dz.U. z 2016, poz. 710, z późn. zm.),
 - 2) województwie - rozumie się przez to Województwo Świętokrzyskie w rozumieniu ustawy o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2016, poz. 486),
 - 3) urzędzie – rozumie się przez to Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego obsługujący Województwo Świętokrzyskie,
 - 4) jednostce organizacyjnej - rozumie się przez to jednostkę budżetową zamieszczoną w wykazie stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia,
 - 5) prewspółczynniku - rozumie się przez to współczynnik ustalony na podstawie przepisów rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. poz. 2193),
 - 6) współczynniku proporcji - rozumie się przez to wskaźnik ustalony w oparciu o [art. 90](#) ustawy o podatku od towarów i usług,
 - 7) świadczeniach wewnętrznych - rozumie się przez to czynności wykonywane w obrębie jednostek organizacyjnych podatnika, tj. Województwa Świętokrzyskiego jako jednostki samorządu terytorialnego,
 - 8) częściowej deklaracji - rozumie się przez to deklarację dla podatku od towarów i usług – VAT-7 z uwzględnieniem informacji VAT-27 dotyczącej odwrotnego obciążenia oraz informację podsumowującą o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach - VAT-UE, sporządzoną na wzorze aktualnie obowiązującym przez jednostki organizacyjne i urząd w zakresie dokonywanych przez nie czynności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług, przekazywaną do agregacji danych i sporządzania zbiorczej deklaracji podatkowej dla Województwa Świętokrzyskiego.
 - 9) programie - rozumie się przez to program informatyczny „sprzedaż JPK” firmy PUI

4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek organizacyjnych do monitorowania osiąganych dochodów budżetowych pod kątem zakwalifikowania ich jako:
- 1) czynności podlegające przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, jako:
 - a) czynności opodatkowane objęte stawkami VAT,
 - b) czynności zwolnione z opodatkowania na podstawie odpowiednich zapisów ustawy o podatku od towarów i usług,
 - 2) czynności niepodlegające przepisom ustawy o podatku od towarów i usług.
5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku Nr 2 do uchwały na rzecz województwa i województwa na rzecz jednostek organizacyjnych, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami, w tym dostawa i refakturowanie mediów, od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Czynności te nie stanowią żadnych z czynności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług, zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i zakupu, ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych dla województwa.
W celu zabezpieczenia wszelkich praw i obowiązków stron, do tych czynności należy zawierać odrębne porozumienia.
6. Uregulowania, o których mowa w punkcie 5 nie dotyczą odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży i zakupu oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych dla województwa.
7. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki organizacyjne w imieniu i na rzecz Województwa Świętokrzyskiego muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierającego je, czyli:
- 1) pełną nazwę województwa,
 - 2) adres województwa,
 - 3) NIP województwa,
 - 4) dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu województwa, czyli pełną nazwę jednostki organizacyjnej wraz z jej adresem, a także dane osoby kierującej jednostką uprawnionej na podstawie udzielonych pełnomocnictw do zawarcia umowy,
 - 5) jeśli we wcześniej zawieranych umowach nie stosowano cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić.
8. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym, przy użyciu programu należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać dane identyfikacyjne na wystawianych fakturach umożliwiające ich identyfikację. Oznaczenia rodzaju serii właściwe dla jednostek organizacyjnych zapisane są w załączniku Nr 2 do uchwały.
Wzór faktury sprzedaży stanowi **załącznik nr 1 do procedury**.
9. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:
FAKTURA NABYCIA
Nabywca – Województwo Świętokrzyskie, 25-516 Kielce, Al. IX Wieków Kielc 3, NIP 9591506120 (a przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów lub usług: PL 9591506120).

Odbiorca – Jednostka (jej nazwa i adres).

Aby nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia, dotyczących konkretnych jednostek organizacyjnych oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

10. Na każdej fakturze zakupu powinna znajdować się adnotacja o kwocie podatku VAT podlegającej odliczeniu i wysokości procentowej tego odliczenia, sporządzona przez pracownika merytorycznego opisującego fakturę. Dopuszcza się możliwość stosowania pieczęci z w/wym. danymi.
11. W przypadku wystawiania faktur sprzedaży lub ujmowania faktur zakupu do odliczenia podatku VAT zobowiązuje się pracowników merytorycznych opisujących faktury do każdorazowego sprawdzania statusu podatnika VAT (zarejestrowany czy niezarejestrowany, jako czynny podatnik VAT) na stronie Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl
12. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia przy użyciu programu, częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Wzór ewidencji sprzedaży stanowi **załącznik Nr 2 do procedury**.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona:

- 1) na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur,
- 2) na podstawie innych dokumentów niż faktury, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Ujęcia w ewidencji sprzedaży dokonuje się w okresie rozliczeniowym, w którym wystąpił moment powstania obowiązku podatkowego określony zgodnie z przepisami art.19a ustawy o podatku od towarów i usług.

13. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia przy użyciu programu, częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe pod warunkiem, że przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Wzór ewidencji zakupów stanowi **załącznik Nr 3 do procedury**.

Ujęcia w ewidencji zakupów dokonuje się w okresie rozliczeniowym, w którym wystąpił moment powstania obowiązku podatkowego określony zgodnie z przepisami art.19a ustawy o podatku od towarów i usług.

Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka organizacyjna posiada wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup:

- 1) związany jest z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) został opodatkowany podatkiem od towarów i usług według stawki innej niż 0%,
- 3) nie został wymieniony w art. 88 ustawy o podatku od towarów i usług jako nieuprawniający do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.

W zakresie realizacji przysługującego prawa do obniżenia należnego podatku od towarów i usług o podatek naliczony mogą wystąpić poniższe metody:

- 1) bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 powinno się pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej,

- 2) pośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług:
- a) w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy oraz celów, o których mowa w art. 8 ust. 5 ustawy - gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, w oparciu o „prewspółczynnik”.

Prewspółczynnik będzie obliczany przez każdą z jednostek organizacyjnych odrębnie, natomiast w przypadku Urzędu prewspółczynnik ustalany będzie przez Departament Budżetu i Finansów,

- b) w stosunku do nabycia towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku, z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Określenie kwot podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od tych nabyć, następuje w oparciu o roczny współczynnik proporcji, obliczony zgodnie z art. 90 ustawy.

Algorytm wyliczenia prewspółczynnika i współczynnika proporcji stanowi **załącznik Nr 4 oraz odpowiednio załącznik Nr 5 do procedury.**

14. W przypadku dokonywania przez jednostkę organizacyjną, sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jednostka obowiązana jest prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

W przypadku posiadania przez jednostkę organizacyjną kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie z ustawą o centralizacji - dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r. dalsze jej używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności danych identyfikacyjnych drukowanych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Natomiast w jednostkach organizacyjnych nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie ewentualnego obowiązku jej zainstalowania i prowadzenia za pomocą kasy ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z zachowaniem wymogów ustawy o podatku od towarów i usług oraz wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

15. W celu prawidłowego rozliczenia przez Województwo Świętokrzyskie podatku od towarów i usług z właściwym Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług i przekazanie tych danych do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego; wskazane osoby ponoszą odpowiedzialność przewidzianą w przepisach kodeksu karnego skarbowego za rzetelność i prawidłowość wielkości liczbowych wykazanych w deklaracjach cząstkowych, w szczególności tych, które mają wpływ na prawidłowość zadeklarowanego zobowiązania

- podatkowego lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym i złożą, w tym zakresie oświadczenie, które stanowi **załącznik Nr 6 do procedury**,
- 2) dostarczania częściowych ewidencji sprzedaży oraz częściowych ewidencji zakupu - jeśli prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT przysługuje - do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Województwa Świętokrzyskiego z Urzędem Skarbowym w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje należy uzgodnić z odpowiednimi zapisami kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT.
Ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. Ewidencje przekazywane będą w postaci wydruku (w tym jako skan dokumentu).
 - 3) przekazywania do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7. W deklaracjach tych nie stosuje się zaokrągleń (wykazuje się kwoty z dokładnością do groszy). Deklaracja częściowa jest podpisywana przez:
 - a) osobę odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług,
 - b) głównego księgowego jednostki,
 - c) dyrektora jednostki.
 - 4) sporządzenia i przekazywania do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego przez każdą jednostkę organizacyjną za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca miesięcznych not księgowych, przy czym jednostki, które wykażą:
 - a) kwotę podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego - księgują notę jako zobowiązanie wobec Województwa Świętokrzyskiego i wpłacają podatek na wskazany rachunek bankowy w terminie właściwym do przesłania deklaracji,
 - b) nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym - księgują notę jako należność od Województwa Świętokrzyskiego, którą Województwo prześle na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy.
 - 6) sporządzania i przekazywania do Departamentu Budżetu i Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca informacji podsumowujących o transakcjach wewnątrzspółnotowych wypełnionych w złotych i groszach do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - 7) składania oświadczenia:
 - a) stanowiącego **załącznik Nr 7 do procedury** o braku czynności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług w danym okresie rozliczeniowym oraz o braku zakupów związanych z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług. W przypadku złożenia takiego oświadczenia przez jednostkę, nie wystąpi obowiązek złożenia przez nią deklaracji częściowej. Wymogi w zakresie terminu przekazania oświadczenia stosuje się odpowiednio jak do deklaracji częściowej,
 - b) stanowiącego **załącznik Nr 8 do procedury** o braku transakcji podlegających wykazaniu w informacji podsumowującej VAT UE. W przypadku złożenia takiego oświadczenia przez jednostkę, nie wystąpi obowiązek złożenia przez nią deklaracji częściowej w zakresie informacji podsumowującej VAT UE. Wymogi w zakresie terminu przekazania oświadczenia stosuje się odpowiednio jak dla deklaracji częściowej.Oświadczenie jest podpisywane przez głównego księgowego i dyrektora jednostki.

16. Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce,

w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

17. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7, VAT-27 i VAT UE dostarczonych przez wszystkie jednostki organizacyjne, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Województwa Świętokrzyskiego.
18. Zgodnie z art. 4 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. poz. 1454) jednostka samorządu terytorialnego, której jednostki rozliczały się jako odrębni podatnicy wstępuje z dniem podjęcia rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku od towarów i usług prawa i obowiązki swoich jednostek organizacyjnych. Z uwagi na powyższe, jednostki organizacyjne będące podatnikami podatku od towarów i usług do 31.12.2016 r. deklarację za ostatni okres rozliczeniowy (miesiąc/ kwartał) składają odrębnie, ale czyni to za nie sukcesor, czyli Województwo Świętokrzyskie. Przygotowane deklaracje za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r. jednostki te składają w trybie i terminach przewidzianych dla deklaracji cząstkowych za wyjątkiem zapisu o zaokrągleniach.
19. Faktury zakupu otrzymane przez jednostki organizacyjne po 31.12.2016 r. a wystawione najpóźniej w tym dniu zawierające określenie nabywcy stosowane przed wprowadzeniem zarządzenia uprawniają do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony na ogólnych zasadach. Powyższe jest następstwem sukcesji opisanej w pkt.15.
W przypadku faktur wystawionych po tym dniu i zawierających określenie nabywcy stosowane przed wprowadzeniem zarządzenia niezbędne jest zastosowanie noty korygującej określonej przepisami ustawy o podatku od towarów i usług jako trybu korekty.
20. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego wykonuje czynności dotyczące obsługi Województwa Świętokrzyskiego w zakresie związanym z pełnieniem funkcji podatnika podatku od towarów i usług przez Województwo Świętokrzyskie, a w szczególności:
 - 1) wydaje bieżące wyjaśnienia i zalecenia związane z prawidłowym rozliczaniem podatku od towarów i usług. W imieniu Urzędu czynności te wykonuje Skarbnik Województwa z urzędu lub na wniosek jednostki organizacyjnej. Wnioski i zapytania z jednostek organizacyjnych powinny zawierać wyczerpujące przedstawienie stanu faktycznego oraz własne stanowisko w sprawie,
 - 2) składa do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Województwa Świętokrzyskiego, zgłoszenie rejestracyjne i jego aktualizacje,
 - 3) sporządza i składa do urzędu skarbowego w terminach zgodnych z ustawą miesięczne deklaracje po zagregowaniu deklaracji cząstkowych z odpowiednimi wielkościami dotyczącymi Województwa Świętokrzyskiego,
 - 4) sporządza i składa do urzędu skarbowego w terminach zgodnych z ustawą miesięczne informacje podsumowujące o transakcjach wewnątrzspółnotowych po zagregowaniu deklaracji cząstkowych z odpowiednimi wielkościami dotyczącymi Województwa Świętokrzyskiego,
 - 5) sporządza i składa do urzędu skarbowego inne informacje, zawiadomienia, wnioski i kopie właściwych dowodów, o których mowa w ustawie i rozporządzeniach, a w razie potrzeby ich korekty,
 - 6) wpłaca na rachunek urzędu skarbowego w terminach zgodnych z ustawą obliczony podatek,

- 7) prowadzi właściwe rozliczenia finansowe z tytułu podatku z urzędem skarbowym i jednostkami organizacyjnymi.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr 2892/17
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 2.08.2017r.

WYKAZ JEDNOSTEK WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO PODLEGAJĄCYCH
CENTRALIZACJI W ZAKRESIE PODATKU VAT

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	NIP	Nazwa skrócona
1.	Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach	ul. Witosa 86 25-561 Kielce	9590981623	ŚZMiUW
2.	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	ul. Jagiellońska 72 25-620 Kielce	9590830172	ŚZDW
3.	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach	ul. Targowa 18 25-520 Kielce	9591805816	ŚBRR
4.	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach	ul. Jana Pawła II 5 25-025 Kielce	6571868663	PBW
5.	Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	Czarniecka Góra 43 26-220 Stąporków	6581777169	ZSSŚCR
6.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Morawicy	ul. Kielecka 7 26-026 Morawica	6572925133	CKZiU Mo
7.	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego W Skarżysku Kamiennej	ul. Legionów 124 26-110 Skarżysko-Kamienna	6631872586	CKZiU Sk
8.	Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42 25-431 Kielce	6571861454	ŚCDN
9.	Regionalne Centrum Naukowo Technologiczne w Kielcach	Podzamcze 45 26-060 Chęciny	9591866812	RCNT
10.	Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych	ul. Łódzka 244 25-655 Kielce	9591880918	ZŚiNPK
11.	Świętokrzyskie Biuro Geodezji	ul. Targowa 18 25-520 Kielce	9591904116	ŚBG

Sprzedawca

WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Al. IX Wieków Kielc 3

25-516 Kielce

NIP: 959-15-06-120 REGON:291009337

Wystawca

Nazwa i adres jednostki budżetowej

		Miejsce wystawienia, dzień-miesiąc-rok	
Faktura VAT nr numer kolejny/miesiąc/rok/nazwa skrócona jednostki budżetowej			
<i>data wystawienia:</i>		<i>data sprzedaży:</i>	
<i>forma płatności:</i>		<i>termin zapłaty:</i>	
<i>Rachunek bankowy</i>		numer rachunku bankowego	

Nabywca/płatnik

NIP:	
Odbiorca	

Lp	Nazwa artykułu-materiału	Ilość	Jm	Cena netto	Wartość netto	% VAT	Cena brutto	Wartość VAT	Wartość brutto
1									

Stawka VAT	Wartość NETTO	Wartość VAT	Wartość BRUTTO
Suma			

DO ZAPŁATY:

Słownie:

&nbsp;

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu.

&nbsp;

Podpis osoby wystawiającej

WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, NIP: 959-15-06-120 REGON:291009337,

Wystawca: Nazwa i adres jednostki budżetowej

REJESTR SPRZEDAŻY VAT <small>strona 1</small>															
za okres															
dzień-miesiąc-rok							dzień-miesiąc-rok								
Lp	Data sprzedaży	Data	Numer faktury	Nazwa nabywcy	Adres	NIP	Wartość brutto	zwolniony			22% lub 23%		Wartość netto		VAT
								Netto	Netto	VAT	Netto	VAT	netto	VAT	
1															
2															
3															
4															
5															
						RAZEM									

WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, NIP: 959-15-06-120 REGON:291009337

Wystawca: Nazwa i adres jednostki budżetowej

REJESTR ZAKUPÓW VAT

strona 1

za okres															
dzień-miesiąc-rok							dzień-miesiąc-rok								
Lp	Nazwa wystawcy	Adres	Numer identyfikacyjny wystawcy	Numer faktury	Data wpływu	Wartość brutto	Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych		Nabycie towarów i usług pozostałych		Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	Wartość netto	VAT
							Netto	VAT	Netto	VAT	VAT	VAT	VAT		
1															
2															
3															
4															
5															
	RAZEM														

NAZWA JEDNOSTKI**PROPORCJA (TZW. PREWSPÓŁCZYNNIK)
ZA ROK**

na podstawie § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

		(A) Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej	
1	2	3	4
(D) Wartość dochodów wykonanych jednostki budżetowej:	0,00		0,00
- dochody publiczne zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej		- wartość rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu JST z działalności gospodarczej	
- dochody publiczne zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek		- dostawa towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST - używanych na potrzeby działalności prowadzonej przez urząd obsługujący JST	
- środki przeznaczone na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań JST		- wartość transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	
- środki przeznaczone na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (na podstawie odrębnych przepisów)		- wartość usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	
'- dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych			
,- dochody uzyskane z tytułu dostawy towarów i które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST - używanych na potrzeby działalności prowadzonej przez urząd obsługujący JST			
- wartość transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych			
- wartość usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy			
(X) proporcja obliczenia kwoty podatku naliczonego			#DZIEL/0!
.....
Sporządził	Główny Księgowy jednostki		Dyrektor jednostki

			Załącznik Nr 5 do procedury
NAZWA JEDNOSTKI		PROPORCJA ZA ROK	
Na podstawie art. 90 USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG			
			w zł i gr
wartość rocznego obrotu z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (część pierwsza art. 90 ust. 3 ustawy, przed pomniejszeniem o wartości podane w kol. 2 i 3)	wartość obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika (art. 90 ust. 5 ustawy)	wartość obrotu uzyskanego z tytułu transakcji dotyczących: - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych; - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art. 90 ust. 6 ustawy)	wartość rocznego obrotu z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (część pierwsza art. 90 ust. 3 ustawy, po pomniejszeniu o wartości podane w kol. 2 i 3)
1	2	3	4=1-2-3
			0,00
wartość całkowitego obrotu uzyskanego z tyt. czynności, w związku z którymi jednostce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (część druga art. 90 ust. 3 ustawy, przed pomniejszeniem o wartości podane w kol. 6 i 7)	wartość obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - na potrzeby jego działalności (art. 90 ust. 5 ustawy)	wartość obrotu uzyskanego z tytułu transakcji dotyczących: - pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych; - usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art. 90 ust. 6 ustawy)	wartość całkowitego obrotu uzyskanego z tyt. czynności, w związku z którymi jednostce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (część druga art. 90 ust. 3 ustawy po pomniejszeniu o wartości podane w kol. 6 i 7)
5	6	7	8=5-6-7
			0,00
Udział rocznego obrotu jednostki z tyt. czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w całkowitym obrocie wynosi:			#DZIEL/0!
.....
Sporządził	Główny Księgowy jednostki		Dyrektor jednostki

Miejscowość, dnia.....

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że zapoznałam/em się z procedurą w sprawie w sprawie scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Świętokrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych wprowadzoną na podstawie Uchwały NrZarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia.....i ponoszę odpowiedzialność za rzetelność i prawidłowość wielkości liczbowych wykazanych w deklaracjach cząstkowych sporządzanych na podstawie tej procedury przez

.....
.....

(nazwa jednostki)

W szczególności odpowiedzialność moja dotyczy tych danych, które mają wpływ na prawidłowość zadeklarowanego zobowiązania podatkowego lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Mam świadomość, że do odpowiedzialności tej mają zastosowanie postanowienia Kodeksu karnego skarbowego z dnia 10 września 1999 r. (t. j. Dz.U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.).

Imię i nazwisko

Stanowisko służbowe

Miejscowość, data.....

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że w

.....
.....(nazwa jednostki)
nie wystąpiły w miesiącu..... 20...roku czynności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług oraz nie wystąpiły zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t. j. Dz.U. z 2016r., poz. 710 z późn. zm.).

W związku z powyższym nie wystąpiły okoliczności do sporządzenia deklaracji częściowej określonej procedurą w sprawie scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Świętokrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych wprowadzoną na podstawie Uchwały Nr.....Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia.....

Główny księgowy jednostki

Dyrektor jednostki

Miejscowość, data.....

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że w

.....
.....

(nazwa jednostki)

nie wystąpiły w miesiącu..... 20...roku transakcje podlegające wykazaniu w informacji podsumowującej VAT UE, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o podatku od towarów i usług oraz nie wystąpiły zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t. j. Dz.U. z 2016r., poz. 710 z późn. zm.).

W związku z powyższym nie wystąpiły okoliczności do sporządzenia deklaracji cząstkowej określonej procedurą w sprawie scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług w Województwie Świętokrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych wprowadzoną na podstawie Uchwały Nr.....Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia.....

Główny księgowy jednostki

Dyrektor jednostki