

UCHWAŁA Nr 3808/2021
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
z dnia 1 lipca 2021 r.

w sprawie: ustalenia zasad rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim.

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. 2020, poz. 1668 ze zm.), Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala co następuje:

§1

Województwo Wielkopolskie wykonuje obowiązki podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług VAT poprzez rozliczanie podatku z tytułu czynności realizowanych bezpośrednio przez jednostkę obsługującą jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu oraz samorządowe jednostki budżetowe Województwa Wielkopolskiego wymienione w **Załączniku Nr 1**.

§ 2

Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego do:

- 1) posługiwania się dla wszelkich czynności opodatkowanych podatkiem VAT numerem NIP oraz danymi adresowymi Województwa Wielkopolskiego tj.:

Województwo Wielkopolskie

al. Niepodległości 34

61-714 Poznań

NIP 7781346888

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

.....
(adres jednostki organizacyjnej)

uzupełnionymi o dane jednostki dokonującej transakcji w imieniu i na rzecz Województwa Wielkopolskiego,

- 2) prowadzenia ewidencji VAT (rejestrów VAT), w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki obejmujące wszystkie czynności podlegające opodatkowaniu VAT oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z działalnością gospodarczą występującą w tych jednostkach,

- 3) sporządzania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK_VAT) w odpowiedniej strukturze i formacie (schemat XML),
- 4) dostosowania polityki rachunkowości w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Wielkopolskiego do zasad określonych w niniejszej uchwale.

§ 3

Zobowiązuje się Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego do sporządzenia i złożenia w wymaganych ustawowo terminach pliku JPK_VAT Województwa Wielkopolskiego – do Ministerstwa Finansów.

§ 4

Wprowadza się Instrukcję w sprawie ustalenia zasad rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim w brzmieniu określonym w **Załączniku nr 2** do niniejszej uchwały.

§ 5

Odpowiedzialność za prawidłowe rozliczenia podatku od towarów i usług ponoszą osoby wskazane w przepisach ustawy z dnia 10 września 1999 Kodeks karny skarbowy.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Kierownikom i pracownikom samorządowych jednostek budżetowych Województwa, Dyrektorom Departamentów oraz pracownikom Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego.

§ 7

Traci moc uchwała nr 1756/2020 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 16 stycznia 2020 r. wraz z uchwałą zmieniającą nr 2441/2020 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 2 lipca 2020 r..

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Marszałka Województwa

Wojciech Jankowiak

Wicemarszałek

**Uzasadnienie do
UCHWAŁY NR 3808/2021
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
z dnia 1 lipca 2021 r.**

w sprawie: ustalenia zasad rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim.

Na podstawie Ustawy z dnia 04 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019 poz. 1520 ze zm.) wprowadzono zmiany do Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług polegające na zmianie formy prezentowania rozliczeń związanych z podatkiem od towarów i usług. Deklaracje podatkowe składane są zgodnie ze wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu Ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U.2019 poz. 700, 730 i 848), który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 Ustawy o podatku od towarów i usług.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U.2019 poz. 1988) zmianie uległ również zakres danych prezentowanych w części deklaracyjnej i ewidencyjnej przesłanego pliku JPK_VAT.

Zmiany wprowadzone powyższymi aktami prawnymi spowodowały konieczność ujednoczenia i dostosowania do obowiązujących przepisów dotychczasowych zasad sporządzania i przesyłania plików przez jednostki podlegające centralizacji podatku VAT w Województwie Wielkopolskim. Jednocześnie zaktualizowano wykaz jednostek organizacyjnych wymienionych w Załączniku nr 1, podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT Województwa Wielkopolskiego.

Poznań, dnia 1 lipca 2021 r.

Marszałek Województwa

Marek Woźniak

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr 3808/2021
Zarządu Województwa Wielkopolskiego
z dnia 1 lipca 2021 r.

**Wykaz jednostek podlegających centralizacji podatku VAT
w Województwie Wielkopolskim
NIP 778-13-46-888**

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Województwa Wielkopolskiego	Nazwa skrócona jednostki organizacyjnej Województwa Wielkopolskiego	Adres jednostki organizacyjnej Województwa Wielkopolskiego
1	2	3	4
1	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	UMWW	al. Niepodległości 34 61-714 Poznań
2	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu	ROPS	ul. Nowowiejskiego 11 61-731 Poznań
3	Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu	WZDW	ul. Wilczak 51 61-623 Poznań
4	Wielkopolskie Biuro Planowania Przestrzennego w Poznaniu	WBPP	ul. Mielżyńskiego 14a 61-725 Poznań
5	Wielkopolski Zarząd Geodezji, Kartografii i Administrowania Mieniem w Poznaniu	WZGKiAM	ul. Piekary 17 61-823 Poznań
6	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	ZPKWW	ul. Piekary 17 61-823 Poznań
7	Ośrodek Integracji Europejskiej w Rokosowie	OIE Rokosowo	Rokosowo 1 63-805 Łęka Mała
8	Regionalne Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży w Rogoźnie	RCPU Rogoźno	ul. Wielka Poznańska 89 64-610 Rogoźno
9	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1 w Poznaniu	WSCKZiU NR1	ul. Szamarzewskiego 99 60-568 Poznań
10	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 2 w Poznaniu	WSCKZiU NR 2	ul. Mostowa 6 61-855 Poznań
11	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Gnieźnie	WSCKZiU Gniezno	ul. Mieszka I 27 62-200 Gniezno
12	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Rawiczu	WSCKZiU Rawicz	ul. Gen. Grota Roweckiego 6 63-900 Rawicz
13	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Koninie	WSCKZiU Konin	ul. Przemysłowa 4 62-510 Konin

14	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Złotowie	WSCKZiU Złotów	ul. Szkolna 3 77-400 Złotów
15	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Ostrowie Wielkopolskim	WSCKZiU Ostrow Wlkp	ul. Limanowskiego 17 63-400 Ostrow Wielkopolski
16	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego we Wrześni	WSCKZiU Września	ul. Wojska Polskiego 2A 62-300 Września
17	Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Lesznie	CDN Leszno	ul. Bolesława Chrobrego 15 64-100 Leszno
18	Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Koninie	CDN Konin	ul. Sosnowa 14 62-510 Konin
19	Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Pile	CDN Piła	ul. Bydgoska 21 64-920 Piła
20	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Poznaniu	ODN Poznań	ul. Górecka 1 60-201 Poznań
21	Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Kaliszu	ODN Kalisz	ul. Wrocławska 182 62-800 Kalisz
22	Publiczna Biblioteka Pedagogiczna w Poznaniu	PBP Poznań	ul. Bułgarska 19 60-320 Poznań
23	Publiczna Biblioteka Pedagogiczna Książnica Pedagogiczna im. A. Parczewskiego w Kaliszu	PBP KP Kalisz	ul. Południowa 62 62-800 Kalisz
24	Wielkopolski Samorządowy Zespół Placówek Terapeutyczno – Wychowawczych w Cerekwicy Nowej	WSZPTW Cerekwica Nowa	Cerekwica Nowa 63-233 Jaraczewo
25	Wielkopolskie Samorządowe Centrum Edukacji i Terapii w Starej Łubiance	WSCEiT w Starej Łubiance	ul. Kościuszkowców 2a 64-932 Stara Łubianka
26	Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Poznaniu	CWRKDiZ Poznań	ul. Piekary 17 61-823 Poznań
27	Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Koninie	CWRKDiZ Konin	ul. Sosnowa 14 62-510 Konin
28	Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Kaliszu	CWRKDiZ Kalisz	ul. Południowa 62 62-800 Kalisz
29	Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Lesznie	CWRKDiZ Leszno	ul. Śniadeckich 5 64-100 Leszno
30	Centrum Wsparcia Rzemiosła, Kształcenia Dualnego i Zawodowego w Pile	CWRKDiZ Piła	ul. Bydgoska 21 64-920 Piła

Instrukcja w sprawie ustalenia zasad rozliczenia podatku od towarów i usług w Województwie Wielkopolskim.

§ 1. Postanowienia ogólne

1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:
 - 1) jednostce organizacyjnej Województwa Wielkopolskiego – rozumie się przez to:
 - a) utworzone przez Województwo samorządowe jednostki budżetowe
 - b) urząd marszałkowski – tj. urząd obsługujący Województwo Wielkopolskie,
 - 2) podatku VAT – rozumie się podatek od towarów i usług,
 - 3) ustawie o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) – rozumie się przez to ustawę o VAT,
 - 4) Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK_VAT) – rozumie się zbiór danych zawartych w części ewidencyjnej VAT i części deklaracyjnej VAT, tworzony z systemów informatycznych jednostki organizacyjnej poprzez bezpośredni eksport danych, zawierający informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadający ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie,
 - 5) części ewidencyjnej VAT – rozumie się jednostkowe rejestry sprzedaży i zakupu VAT prowadzone w każdej jednostce organizacyjnej, w których ujmuje się wszystkie zdarzenia objęte obowiązkiem podatkowym,
 - 6) części deklaracyjnej VAT- rozumie się niezbędne dane do obliczenia wysokości podatku należnego, obliczenia wysokości podatku naliczonego, obliczenia wysokości podatku lub zwrotu podatku wraz z oznaczeniem sposobu dokonania tego zwrotu oraz pouczenia podatnika;
 - 7) mechanizm podzielonej płatności (MPP) – tzw. Split payment – płatność za nabyty towar lub usługę jest dokonywana w taki sposób, że zapłata odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek rozliczeniowy dostawcy lub jest rozliczana w inny sposób, natomiast pozostała zapłata odpowiadająca kwocie podatku od towarów i usług jest płacona na specjalny rachunek bankowy dostawcy – rachunek VAT,
 - 8) rachunek bankowy „Scentralizowany VAT” – rachunek bankowy Województwa Wielkopolskiego stosowany do rozliczeń z budżetem Województwa Wielkopolskiego, jednostkami organizacyjnymi, urzędem skarbowym z wyłączeniem operacji bankowych dotyczących mechanizmu podzielonej płatności dokonywanych przez nabywców,

- 9) rachunek bankowy (rozliczeniowy) – założony przez każdą jednostkę organizacyjną rachunek bankowy do przeprowadzania rozliczeń bezgotówkowych związanych z prowadzoną działalnością,
 - 10) rachunek VAT – utworzony przez bank automatyczny rachunek techniczny VAT, do rachunków pomocniczych dochodów i/lub wydatków w jednostkach organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego, na który wpływa kwota podatku od towarów i usług z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP),
 - 11) odpowiedzialność solidarna nabywcy towarów – oznacza, że nabywca odpowiada solidarnie wraz z podmiotem dokonującym dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego,
 - 12) biała lista - prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT zawierający m.in. numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem: otwartych w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą oraz wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu Systemu Teleinformatycznej Izby Rozliczeniowej (STIR),
 - 13) KSAT2000i – system finansowo-księgowy wykorzystywany do importowania cząstkowych plików JPK_VAT jednostek organizacyjnych, sporządzania cząstkowego pliku JPK_VAT przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego oraz sporządzania zbiorczego pliku JPK_VAT Województwa Wielkopolskiego,
 - 14) KKS – ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy.
2. Zobowiązuje się Dyrektorów Departamentów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz Kierowników samorządowych jednostek budżetowych Województwa Wielkopolskiego do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.
 3. Ustala się następujące zasady zawierania umów cywilnoprawnych z kontrahentami:
 - 1) umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego muszą zawierać następujące dane:

Województwo Wielkopolskie
al. Niepodległości 34
61-714 Poznań
NIP 7781346888

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

.....
(adres jednostki organizacyjnej)

- 2) każda umowa musi zawierać informacje:
 - a) cena brutto wraz ze wskazaniem obowiązującej stawki podatku VAT oraz
 - b) oświadczenie kontrahenta, że jest czynnym / nieczynnym podatnikiem podatku od towarów i usług,
- 3) każda umowa musi zawierać zapis: „płatność dokonywana będzie na podstawie prawidłowo wystawionej faktury zgodnie z obowiązującymi przepisami”- poprawa błędów formalnych nie przerywa biegu terminu płatności, wszelkie błędy winny być sprostowane niezwłocznie i przed upływem terminu płatności;
- 4) zamówienia publiczne powinny w stosowanych procedurach zawierać zastrzeżenie, że nazwa zamawiającego na dokumentach dostawy zawiera dane Województwa Wielkopolskiego z jego numerem NIP i powinna być uzupełniona o nazwę jednostki organizacyjnej Województwa, jako płatnika. Nie łączy się wartości zamówień, których zamierzają udzielić Województwo Wielkopolskie oraz jego jednostki organizacyjne.
4. Województwo Wielkopolskie posiada wszelkie prawa i obowiązki przewidziane w przepisach dotyczących podatku od towarów i usług.

§ 2. Zasady wystawiania i otrzymywania faktur

1. Ustala się następujące zasady dokumentowania czynności opodatkowanych podatkiem VAT, dokonywanych przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego tj.: samorządowe jednostki budżetowe Województwa Wielkopolskiego oraz Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego:
 - 1) fakturowanie prowadzone jest zgodnie z przepisami ustawy o VAT,
 - 2) faktury sprzedaży lub zakupu powinny zawierać dane identyfikacyjne Województwa Wielkopolskiego tj.:
 - a) nazwę: Województwo Wielkopolskie
 - b) adres: al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań,
 - c) NIP: 7781346888

- d) pozostałe dane identyfikujące jednostkę organizacyjną Województwa zamieszcza się w polach „Sprzedawca”/ „Wystawca” lub „Nabywca”/ „Odbiorca” oraz w innym możliwym miejscu na fakturze,
- 3) faktury wystawione w sposób opisany w pkt. od 1 do 2, będą stanowiły podstawę do odpowiedniego przyporządkowania księgowego w dokumentacji prowadzonej przez jednostki organizacyjne,
- 4) faktury sprzedaży wystawiane przez jednostki organizacyjne Województwa powinny zostać oznaczone numerem nadanym w ramach jednej lub wielu serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę oraz jednostkę dokonującą sprzedaży, zawierające np.: „numer/skrót nazwy jednostki organizacyjnej/miesiąc/rok”,
- 5) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług - na fakturze zamieszcza się wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”,
- 6) Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych przez podatników VAT na rzecz innych podatników VAT. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego do dokonywania płatności mechanizmem podzielonej płatności za dostawę towarów lub świadczenie usług, objętych Załącznikiem nr 15 do ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., dla której jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza kwotę 15.000,00 zł.
- 7) faktury zakupu przyjęte do odliczenia podatku VAT powinny posiadać dodatkowo w opisie merytorycznym wskazanie na związek dokonanego zakupu z czynnościami opodatkowanymi,
- 8) ujmując faktury zakupu do odliczenia podatku VAT, każdorazowo ale nie rzadziej niż na dzień zlecenia przelewu bankowi, należy:
- a) zweryfikować status kontrahenta jako podatnika VAT,
 - b) zweryfikować, czy rachunek kontrahenta z faktury zakupu znajduje się w wykazie Ministerstwa Finansów <https://podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat> wyszukiwarka,
 - c) wydrukować bądź zapisać w inny sposób dla celów dowodowych informację o przeprowadzeniu weryfikacji,
- 9) negatywna weryfikacja statusu kontrahenta, o którym mowa w pkt. 7), w tym negatywna weryfikacja rachunku bankowego:
- a) nie wyłącza obowiązku uregulowania zobowiązania wynikającego z faktury potwierdzającej dokonanie zakupu towaru lub usługi;

- b) w celu wyłączenia odpowiedzialności solidarnej, należy postępować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa. W przypadku gdy podany na fakturze rachunek bankowy nie widnieje w wykazie tzw. „biała lista”, należy dokonać płatności na podany numer rachunku bankowego stosując mechanizm podzielonej płatności. Jeżeli nie zostanie dokonana płatność z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności należy zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o dokonaniu zapłaty należności na rachunek inny niż zawarty w wykazie. Właściwym do składania zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego jest Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego na podstawie niezwłocznie otrzymanej od samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego informacji przekazanej na obowiązującym wzorze zawiadomienia ZAW-NR na adres: deklaracje_vat@umww.pl.
2. Rozliczenia pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Województwa Wielkopolskiego, tj. między Urzędem Marszałkowskim, a inną samorządową jednostką budżetową Województwa oraz między samorządowymi jednostkami budżetowymi Województwa, będą pozostawały poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT i będą mogły zostać udokumentowane za pomocą dokumentu innego niż faktura, np. za pomocą noty księgowej.
 3. Czynności podlegające opodatkowaniu wykonywane przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego na rzecz jednostek organizacyjnych należących do innej jednostki samorządu terytorialnego są opodatkowane i udokumentowane fakturą na ogólnych zasadach wynikających z obowiązujących przepisów.
 4. Doręczania faktur dokonuje się na adres jednostki organizacyjnej Województwa, realizującej sprzedaż lub nabycie towarów i usług.

§ 3. Zasady prowadzenia części ewidencyjnej oraz części deklaracyjnej pliku JPK_VAT

1. Ustala się następujące zasady prowadzenia części ewidencyjnej pliku JPK_VAT w Urzędzie Marszałkowskim i w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Wielkopolskiego:
 - 1) część ewidencyjna VAT prowadzona jest odrębnie w każdej jednostce w informatycznym systemie księgowym wykorzystywanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych danej jednostki,
 - 2) część ewidencyjna VAT sporządzana jest za okresy miesięczne,
 - 3) w części ewidencyjnej VAT ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,

- 4) należy wykazywać oraz dokumentować transakcje w obrocie międzynarodowym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w przypadku których zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT jest nabywca oraz w przypadkach określonych przepisami prawa podatkowego, sporządzać informację podsumowującą VAT-UE,
 - 5) część ewidencyjna VAT stanowi podstawę do rozliczenia za dany miesiąc podatku od towarów i usług w danej jednostce i sporządzenia pliku JPK_VAT dla Województwa Wielkopolskiego.
2. Ustala się następujące zasady sporządzania części deklaracyjnej pliku JPK_VAT w Urzędzie Marszałkowskim i w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Wielkopolskiego:
- 1) część deklaracyjną pliku JPK_VAT należy sporządzać na podstawie danych wynikających z elektronicznych systemów finansowo – księgowych posiadanych przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego,
 - 2) część deklaracyjna jest zgodna z danymi wykazanymi w części ewidencyjnej.
3. Część ewidencyjna i część deklaracyjna stanowi elementy składowe pliku JPK_VAT, który:
- 1) sporządzany jest przez departamenty Urzędu Marszałkowskiego w systemie KSAT 2000i, a przez samorządowe jednostki budżetowe Województwa generowany jest z posiadanych przez jednostki elektronicznych systemów finansowo-księgowych i zamieszczany w systemie KSAT 2000i w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy,
 - 2) należy oznaczyć: „JPK_VAT_nazwa skrócona jednostki_miesiąc_rok”,
 - 3) stanowi załącznik umieszczony w systemie KSAT 2000i,
 - 4) jest również obowiązkowo generowany, gdy część ewidencyjna i deklaracyjna jest zerowa i zamieszczany w systemie KSAT 2000i,
 - 5) zawiera dane zamieszczone w sposób należyty i staranny, a ich zakres winien odpowiadać zakresowi wynikającemu z obowiązujących przepisów w zakresie sporządzania pliku JPK_VAT.

§ 4. Zasady przekazywania pliku JPK_VAT przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego

1. Ustala się następujące zasady przekazywania pliku JPK_VAT wraz z wpłatą podatku należnego VAT gromadzonego na rachunku bankowym (rozliczeniowym) lub rachunku VAT przez jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego:
 - 1) w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy należy do Departamentu Finansów na adres deklaracje_vat@umww.pl przesłać:

- a) skan części ewidencyjnej VAT wydrukowanej z systemu KSAT lub z własnego systemu jednostki i części deklaracyjnej VAT wydrukowanej z systemu KSAT 2000i (szablon rozszerzony Excel oznaczony liczbą kontrolną) sporządzone przez samorządowe jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego za poszczególne miesiące i podpisane przez Kierownika i Głównego Księgowego jednostki organizacyjnej,
 - b) skan wydruków konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – analityka dotycząca podatku VAT (należny, naliczony i rozliczenie VAT),
 - c) informację, czy podatek naliczony wykazany w deklaracji został w całości przez jednostkę zapłacony.
- 2) w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy należy do Departamentu Finansów:
- a) wpłacić kwotę podatku VAT należnego, wynikającą z wpłaty nabywcy bez zastosowania podzielonej płatności (MPP), na rachunek bankowy Województwa Wielkopolskiego pn: „Scentralizowany VAT” nr 95 1020 4027 0000 1702 1381 8937, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc.... /rok – skrócona nazwa jednostki”,
 - b) wpłacić kwotę podatku VAT należnego zgromadzonego na rachunku VAT z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP) przez komunikat przelewu: „przekazanie własne” na rachunek bankowy Województwa Wielkopolskiego pn: „Scentralizowany VAT” nr 95 1020 4027 0000 1702 1381 8937, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc.... /rok – skrócona nazwa jednostki”,
- 3) w terminie do 18 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy należy do Departamentu Finansów przekazać skan części ewidencyjnej VAT i deklaracyjnej VAT Urzędu Marszałkowskiego, oraz zamieścić we wskazanym terminie w systemie KSAT2000i plik JPK_VAT uwzględniając czynności opisane w ust. 1 pkt 1,
- 4) jeżeli 12 lub 18 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to plik JPK_VAT należy zamieścić w systemie KSAT2000i oraz przekazać ww. dokumenty w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień,
- 5) plik JPK_VAT przekazywany jest jako załącznik w systemie KSAT 2000i,
- 6) zasady sporządzania pliku JPK_VAT i przekazywania ww. dokumentów w Urzędzie Marszałkowskim Województwa są opisane w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego”;
- 7) oryginały dokumentów, o których mowa w ust 1 pkt 1 przechowywane są w samorządowych jednostkach organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego sporządzających deklaracje.

§ 5. Zasady sporządzania części ewidencyjnej i deklaracyjnej pliku JPK_VAT Województwa Wielkopolskiego

1. Ustala się następujące zasady sporządzania pliku JPK_VAT przez Województwo Wielkopolskie w Departamencie Finansów Urzędu Marszałkowskiego:
 - 1) część ewidencyjna VAT Województwa Wielkopolskiego tworzona jest w systemie KSAT 2000i na podstawie części ewidencyjnych VAT Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego oraz samorządowych jednostek budżetowych Województwa Wielkopolskiego prowadzonych przez te jednostki,
 - 2) część deklaracyjna VAT Województwa Wielkopolskiego sporządzana jest na podstawie ww. części ewidencyjnych VAT,
 - 3) plik JPK_VAT Województwa Wielkopolskiego sporządza się w terminie do 25 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy.
2. Plik JPK_VAT Województwa Wielkopolskiego i inne dokumenty przekazywane do organów skarbowych podpisywane są przez osobę upoważnioną przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego do reprezentowania Województwa Wielkopolskiego.

§ 6. Zasady sporządzania korekt deklaracji VAT-7 oraz pliku JPK_VAT

1. Ustala się następujące zasady sporządzenia korekty pliku JPK_VAT w przypadku, gdy po przesłaniu pliku JPK_VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej części ewidencyjnej VAT i/lub części deklaracyjnej VAT lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty za dany miesiąc:
 - 1) należy niezwłocznie tj. w dniu stwierdzenia błędu lub zmian danych zawartych w przesłanej części ewidencyjnej VAT i/lub części deklaracyjnej VAT zgłosić tę okoliczność do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego,
 - 2) sporządzić niezbędną korektę w systemie KSAT 2000i,
 - 3) wygenerować z własnego systemu finansowo-księgowego skorygowany plik JPK_VAT,
 - 4) przesłać korekty wraz z uzasadnieniem przyczyn w ciągu 3 dni od daty zgłoszenia okoliczności stwierdzenia błędu do Departamentu Finansów Urzędu Marszałkowskiego, postępując zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 1).
 - 5) w przypadku korygowania części ewidencyjnej VAT należy dołączyć skan czynnego żału w formacie pdf, przygotowanego zgodnie z KKS, podpisanego przez sprawcę czynu, głównego księgowego i kierownika jednostki organizacyjnej.
2. Dla sporządzania korekt deklaracji VAT-7 wraz z plikiem JPK za okresy sprzed 1 października 2020 r. stosuje się zasady określone w ust. 1 pkt. 1) - 4).

§ 7. Zasady prowadzenia kas rejestrujących

1. Ustala się następujące zasady prowadzenia kas rejestrujących:
 - 1) jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego na bieżąco analizują wykonywane czynności oraz przepisy prawne w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących i podejmują we własnym zakresie działania zgodne z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 2) konieczność zakupu kasy rejestrującej podlega zgłoszeniu do Departamentu Finansów oraz zaplanowaniu wydatków na zakup kasy, zgodnie z obowiązującymi procedurami,
 - 3) jednostki organizacyjne są zobowiązane do wystawiania faktur do paragonów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 8. Kontrole

1. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki organizacyjne zobowiązane są do przekazania wszelkich informacji oraz dokumentów dotyczących okresu kontrolowanego, w terminie wskazanym przez instytucję kontrolującą.
2. Na wezwanie organów skarbowych jednostki organizacyjne mają obowiązek przekazać pozostałe struktury JPK, zgodnie z przepisami.
3. Departament Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego dokonuje kontroli prawidłowości rozliczania podatku VAT w departamentach Urzędu Marszałkowskiego oraz w samorządowych jednostkach budżetowych Województwa Wielkopolskiego.

§ 9. Zasady rozliczeń i ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w budżecie Województwa Wielkopolskiego

1. Ustala się następujące zasady planowania dochodów i wydatków Województwa Wielkopolskiego oraz ich wykonania w związku z czynnościami podlegającymi VAT:
 - 1) dochody, wynikające z faktur sprzedaży, podlegające podatkowi VAT - wykazuje się w planie i wykonaniu w kwotach netto bez podatku VAT,
 - 2) wydatki, wynikające z faktur zakupu dotyczących:
 - a) kosztów działalności podlegającej opodatkowaniu VAT i podlegających w całości lub w części odliczeniu od podatku należnego VAT – wykazuje się w kwotach brutto, w odpowiednim paragrafie klasyfikacji budżetowej wydatku, wraz z podatkiem VAT
 - b) kosztów niepodlegających w całości odliczeniu od podatku należnego VAT – wykazuje się w kwotach brutto zgodnie z klasyfikacją budżetową.

2. Na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami i dostawcami) ewidencję wszystkich należności, zobowiązań i ich zapłat prowadzi się w kwotach brutto wg poszczególnych transakcji.
3. Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku VAT: należnego, naliczonego oraz rozrachunków z budżetem Województwa prowadzi się w jednostkach organizacyjnych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” z odpowiednią analityką.
4. Środki na zapłatę należnego podatku VAT do Województwa od należności, jednostki będą przekazywać – w okresach zapewniających terminowe płatności tego podatku – z uzyskanych zapłat od kontrahentów ewidencjonowanych na właściwym subkoncie rachunku prowadzonym do rachunku bankowego w jednostce – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – analityka „VAT” w zależności od wpłaty MPP lub poza MPP, zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 pkt 2 lit. a) i b).
5. VAT należny, który nie został uregulowany przez nabywców oraz nie został w całości pokryty środkami finansowymi zgromadzonymi z dotychczasowych wpłat jednostek organizacyjnych na wydzielonym rachunku bankowym dla celów VAT, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. b) podlegający odprowadzeniu do właściwego urzędu skarbowego, zostanie zapłacony do urzędu skarbowego przez Województwo Wielkopolskie w paragrafie 453 „Podatek od towarów i usług VAT”. W momencie wpłaty środków podatku należnego uregulowanego z § 453 w trakcie roku budżetowego, stanowiły one będą umniejszenie wydatków Województwa Wielkopolskiego.
6. Zwrot podatku VAT w danym roku budżetowym stanowił będzie dochód budżetu Województwa Wielkopolskiego w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, natomiast zwrot w następnym roku budżetowym przyjmowany będzie na dochody w § 094 „Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych”.
7. Środki pieniężne stanowiące różnicę między podatkiem należnym a naliczonym zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym, wskazanym w § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. b), będą okresowo-najpóźniej na koniec roku budżetowego przyjmowane na dochody budżetu Województwa Wielkopolskiego.
8. Ewidencję rozrachunków z tytułu rozliczeń VAT Województwa z jednostkami organizacyjnymi, prowadzi się w wydzielonej księdze rachunkowej Urzędu Marszałkowskiego na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” z odpowiednią analityką, która zapewni możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według rozrachunków odrębnie z każdą jednostką organizacyjną.
9. Jednostki organizacyjne rozliczają się w zakresie VAT z Województwem podatkiem należnym, natomiast podatek naliczony na podstawie złożonego pliku JPK_VAT, przeksięgowany zostaje na konto 800 „Fundusz jednostki”.

§ 10. Prewspółczynnik i proporcje odliczania podatku naliczonego

1. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, przy obliczaniu wartości podatku naliczonego VAT, jednostki organizacyjne Województwa Wielkopolskiego stosują:
 - 1) prewspółczynnik określony w przepisach art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT, pozwalający na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej, zwolnionej i nie podlegającej VAToraz
 - 2) proporcję odliczania podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności zwolnionej od podatku i opodatkowanej podatkiem VAT, określoną w art. 90 i art. 91 ustawy o VAT.
2. Prewspółczynnik oraz proporcja, opisane w ust. 1, są ustalane z osobna i stosowane samodzielnie przez każdą jednostkę budżetową Województwa i Urząd Marszałkowski na podstawie ustawy o VAT oraz wydanych przepisach wykonawczych, podlegających aktualizacji w każdym roku podatkowym.
3. Jednostki, które w poprzednim roku podatkowym nie osiągnęły obrotu, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT, lub u których obrót ten w poprzednim roku podatkowym był niższy niż 30.000 zł, do obliczenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu od kwoty podatku należnego przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego, w formie protokołu.
4. Na podstawie art. 90 ust. 10 pkt. 2 w związku z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT, jednostki organizacyjne, dla których wskaźnik procentowy:
 - a) przekracza wartość 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była niższa niż 500 zł- mogą uznać, że prewspółczynnik wynosi 100%,
 - b) nie przekracza wartości 2 % - mogą uznać, że prewspółczynnik wynosi 0%.
5. Powyższe odliczenia nie dotyczą dokonywania przez jednostki nabyć towarów i usług, które dotyczą wyłącznie czynności opodatkowanych podatkiem VAT według właściwych stawek, lub nabyć towarów i usług, które można w całości bezpośrednio alokować do czynności opodatkowanych podatkiem VAT – w takim przypadku jednostki powinny dokonywać stosownych odliczeń podatku VAT naliczonego.
6. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Województwa Wielkopolskiego do kalkulacji wysokości indywidualnego prewspółczynnika i proporcji oraz do przekazania Departamentowi Finansów informacji o ich wysokości wraz z plikiem JPK_VAT za styczeń.
7. Po zakończeniu roku, w którym przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego należy dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 90c oraz 91 ustawy o VAT.