

ZARZĄDZENIE Nr 151/2016
PREZYDENTA MIASTA KONINA
Z dnia 10 listopada 2016 roku

**w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT – 7
i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT oraz struktur Faktury VAT”
dla Jednolitego Pliku Kontrolnego w Koninie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

Zważywszy, że:

1. Konin-Miasto na prawach powiatu (dalej **Miasto, Miasto Konin**) jest jednostką samorządu terytorialnego zarejestrowaną dla celów podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), działającą jako Gmina Konin, w Polsce jako podatnik VAT czynny prowadzącą różnorodną działalność podlegającą opodatkowaniu, a także działalność niepodlegającą opodatkowaniu VAT zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r., nr 710 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**).
2. Kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Mieście wymaga szczegółowej wiedzy w zakresie zarówno stosowania przepisów prawa podatkowego, jak i zdarzeń gospodarczych występujących w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Miasta.
3. Wadliwe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych może skutkować:
 - odpowiedzialnością finansową Miasta jako podatnika VAT,
 - odpowiedzialnością karnoskarbową osób odpowiedzialnych za rozliczenia VAT w Mieście, Urzędzie Miejskim, jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym Miasta za czyny zabronione przewidziane w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 186 ze zm.),
 - odpowiedzialnością w/w osób z ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.).
4. Dotychczas Miasto oraz jego jednostki budżetowe i zakład budżetowy (dalej razem: **Jednostki organizacyjne**) były odrębnie zarejestrowane dla celów VAT i posługiwały się dla potrzeb VAT odrębnymi (wieloma różnymi) numerami NIP. Niektóre Jednostki organizacyjne, z uwagi na brak sprzedaży lub jej niewielką skalę, nie były w ogóle zarejestrowane dla celów VAT.
5. Jednostki organizacyjne zarejestrowane dla celów VAT oraz Urząd Miejski na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych oraz prowadzonych rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupów sporządzały odrębne deklaracje podatkowe VAT-7, odpowiednio w imieniu Urzędu Miejskiego oraz w imieniu poszczególnych jednostek budżetowych czy zakładu budżetowego. Wobec tego odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe prowadzone przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy spoczywała na wyznaczonych osobach zatrudnionych w poszczególnych jednostkach.

6. W konsekwencji:
- wydania przez Naczelny Sąd Administracyjny uchwały z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), w myśl której w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami VAT odrębnymi od Miasta,
 - wydania w dniu 29 września 2015 r. przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyroku w sprawie C-276/14 oraz opinii w tej sprawie wydanej przez Rzecznika Generalnego Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w dniu 30 czerwca 2015 r.,
 - wydania przez Naczelny Sąd Administracyjny uchwały z dnia 26 października 2015 r. (sygn. akt I FPS 4/15), w myśl której samorządowe zakłady budżetowe nie są podatnikami VAT odrębnymi od Miasta

a także na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2016, poz. 710, z późn. zm.);
- 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, poz. 1454);

Miasto oraz jego Jednostki organizacyjne są zobowiązane do prowadzenia wspólnych rozliczeń VAT. Oznacza to, że Miasto, Urząd Miejski oraz jednostki budżetowe i zakład budżetowy, a także zarządcy dokonujący transakcji w imieniu Miasta w odniesieniu do tych transakcji będą zobowiązane do sporządzania jednej wspólnej deklaracji podatkowej VAT-7 (dalej: **Skonsolidowana Deklaracja VAT-7**) oraz jednego wspólnego Jednolitego Pliku Kontrolnego w zakresie struktur „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” oraz „Faktury VAT” (dalej: **Skonsolidowany JPK**). Dlatego też konieczne jest ustanowienie w Mieście nowych ram organizacyjnych zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z powyższych rozstrzygnięć.

7. Niezależnie od zmiany sposobu prowadzenia rozliczeń VAT w Mieście nie nastąpi zmiana sposobu funkcjonowania Jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Miejskiego, które dysponują szczegółową wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.), jak również odpowiednimi dokumentami takimi jak umowy czy faktury, stąd zasadne jest utrzymanie zasadniczych funkcji podatkowych, w tym w zakresie identyfikacji zdarzenia podatkowego, właściwej kwalifikacji podatkowej oraz rejestrowania dla celów VAT zdarzeń gospodarczych, w Urzędzie Miejskim, jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym oraz wśród zarządców dokonujących transakcji w imieniu Miasta.
8. W celu przygotowania Skonsolidowanej Deklaracji VAT-7 oraz Skonsolidowanego JPK konieczne jest uwzględnienie rozliczeń wszystkich Jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Miejskiego oraz zarządców dokonujących transakcji w imieniu Miasta, dlatego też należy ustanowić na poziomie centralnym Miasta jednostkę skupiającą osoby posiadające wiedzę na temat rozliczeń podatkowych z zakresu VAT, która będzie odpowiedzialna za:
- konsolidację zebranych danych podatkowych (zarówno tych przekazywanych przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy oraz zarządców dokonujących transakcji w imieniu Miasta, jak i tych zebranych przez Wydział Podatków i Opłat w odniesieniu do transakcji Urzędu Miejskiego) oraz

- składanie na tej podstawie Skonsolidowanej Deklaracji VAT-7 i struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” Skonsolidowanego JPK oraz okazywanie na żądanie organów struktury „Faktury VAT” Skonsolidowanego JPK.

Warunki te spełnia Wydział Księgowości Urzędu Miejskiego (dalej: **Centrala**).

9. W celu zapewnienia skutecznego zarządzania procesami podatkowymi Miasta w ramach poszczególnych Jednostek organizacyjnych konieczne jest wyznaczenie osoby sprawującej kierownictwo nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT. Kierownictwo to w poszczególnych Jednostkach organizacyjnych powinno zostać przekazane osobie lub osobom, których obowiązki koncentrują się na zarządzaniu działalnością Jednostki, w tym jej działalnością gospodarczo-finansową. Warunek ten spełniają łącznie osoby zajmujące stanowisko Dyrektora/Kierownika Jednostki organizacyjnej oraz Głównego Księgowego.
10. W celu zapewnienia należytego nadzoru organizacyjnego nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT przez Miasto konieczne jest ustanowienie osoby sprawującej nadzór nad prawidłowością wykonywania zadań przez Dyrektorów/Kierowników oraz Głównych Księgowych poszczególnych Jednostek organizacyjnych. Nadzór ten w imieniu Prezydenta Miasta Konina sprawuje Skarbnik Miasta.
11. Na poziomie Centrali bieżące nadzorowanie procesu konsolidacji danych podatkowych przekazywanych przez Jednostki organizacyjne, w tym danych zebranych przez Wydział Podatków i Opłat w odniesieniu do transakcji Urzędu Miejskiego, i składanie Skonsolidowanej Deklaracji VAT-7 oraz struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” Skonsolidowanego JPK powinno zostać przekazane osobie posiadającej niezbędną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, której obowiązki koncentrują się wokół bieżących rozliczeń VAT Miasta. Zważywszy, że Skarbnik Miasta będzie sprawować nadzór organizacyjny nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT Miasta, bieżący nadzór nad procesem konsolidacji w ramach rozliczeń VAT na poziomie Centrali powinien być przekazany wyznaczonej przez niego osobie, tj. Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego – Kierownikowi Centrali.
12. Aby zapewnić efektywność procesu rozliczeń VAT Miasta, Kierownik Centrali powinien mieć możliwość delegowania zadań z zakresu rozliczeń podatkowych Kierownikowi Wydziału Księgowości. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Centrali powinna być przypisana pracownikom Wydziału Księgowości zgodnie z powierzonymi obowiązkami.
13. Ponadto wskazane przez Skarbnika Miasta osoby z Jednostek organizacyjnych będą miały obowiązek udzielania niezbędnych informacji oraz, w określonych sytuacjach, konsultowania czynności związanych z procesem rozliczeń bezpośrednio z osobami, którym powierzono zadania z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Centrali. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Jednostek organizacyjnych powinna być przypisana tym osobom.
14. Z uwagi na fakt, iż realizacja inwestycji Jednostek organizacyjnych może odbywać się przez jedną Jednostkę, która po zrealizowaniu inwestycji przekazuje inwestycję do użytkowania do innej Jednostki organizacyjnej, za kwalifikację danej inwestycji dla celów odliczenia VAT naliczonego odpowiadać powinni wyznaczeni pracownicy Jednostki prowadzącej inwestycję. Kwalifikacja powinna odbywać się na podstawie uzgodnień z pracownikami Jednostki

organizacyjnej, dla której realizowana jest inwestycja, z uwzględnieniem jej przeznaczenia oraz sposobu wykorzystania do prowadzonej działalności.

15. Aby zapewnić skuteczność niniejszego zarządzenia, jego postanowienia co do obowiązków niewymagających wydania pisemnych poleceń powinny mieć od momentu wejścia w życie charakter nadrzędny w stosunku do postanowień innych aktów wewnętrznych w zakresie prowadzenia rozliczeń VAT oraz innych niezbędnych do tego kwestii.
16. Przepisanie zadań z zakresu odpowiedzialności za rozliczenia VAT skutkuje przyjęciem odpowiedzialności indywidualnej przez wyznaczone osoby za należyte wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym odpowiedzialności przewidzianej przez przepisy prawa karnego skarbowego. Dlatego konieczne jest pisemne poinformowanie osób, którym zleca się wykonywanie funkcji w zakresie procesów podatkowych, o przyjętej odpowiedzialności.

§ 1

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług dokonywanych przez Miasto wprowadza się:

- „Procedurę sporządzenia skonsolidowanej deklaracji podatkowej VAT-7 oraz skonsolidowanego JPK przez Miasto Konin – Centralę” – stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- „Procedurę sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 oraz struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT dla Jednolitego Pliku Kontrolnego przez Jednostki organizacyjne” – stanowiącą Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- Wewnętrzne naliczenie podatku VAT stanowiące Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

W związku z wdrożeniem przez Miasto skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników Jednostek organizacyjnych do działania zgodnie z procedurami stanowiącymi Załącznik 1 i 2 do niniejszego Zarządzenia przy uwzględnieniu instrukcji merytorycznych, tj. instrukcji ogólnej i instrukcji szczegółowych, w szczególności do:

- a) prowadzenia rozliczeń VAT danej Jednostki organizacyjnej związanych z prowadzoną działalnością;
- b) przygotowywania cząstkowych rejestrów- podrejestrów zakupów i sprzedaży dla celów rozliczeń z tytułu VAT;
- c) sporządzania cząstkowych deklaracji VAT;
- d) sporządzania i przesyłania cząstkowych JPK.

§ 3

Faktury VAT wystawiane od 1 stycznia 2017 r. przez Jednostki organizacyjne Miasta powinny zawierać określenie sprzedawcy / usługodawcy zgodnie z następującym wzorem:

Miasto Konin

<<ADRES MIASTA>>

NIP: 665-28-99-834

Wystawca faktury:

<<NAZWA JEDNOSTKI>>

<<ADRES JEDNOSTKI>>

§ 4

Faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług przez Jednostki organizacyjne Miasta wystawione po 1 stycznia 2017 r. powinny zawierać następujące oznaczenie nabywcy:

Miasto Konin

<<ADRES MIASTA>>

NIP: 665-28-99-834

Odbiorca faktury:

<<NAZWA JEDNOSTKI>>

<<ADRES JEDNOSTKI>>

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom/Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Miasta, Dyrektorowi i pracownikom zakładu budżetowego Miasta, Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego, Zarządcom, Kierownikom Wydziałów Urzędu Miejskiego oraz pracownikom Urzędu Miejskiego Konina.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Prezydent Miasta Konina

Józef Nowicki