

ZARZĄDZENIE Nr 132/2020  
PREZYDENTA MIASTA KONINA  
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania pliku JPK\_VAT zawierającego ewidencję zakupu i sprzedaży VAT w Mieście Koninie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713, ze 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 106 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 Koninie, Urzędzie Miejskim w Koninie zwanym dalej Urząd Miejski oraz w jednostkach budżetowych za czyny zabronione przewidziane

w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r., poz. 19 ze zm.),

- odpowiedzialnością w/w osób z ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.).

4. Na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020, poz. 106, ze 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 2018, poz. 280);

Miasto oraz jego Jednostki organizacyjne są zobowiązane do prowadzenia wspólnych rozliczeń VAT. Oznacza to, że Miasto, Urząd Miejski oraz jednostki budżetowe sporządzają wspólny plik JPK\_VAT (dalej: Skonsolidowany plik JPK VAT) zawierający część deklaracyjną JPK\_VAT i część ewidencyjną JPK\_VAT.

5. Jednostki organizacyjne, w tym Urząd Miejski, 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, zobligowane są do właściwej kwalifikacji podatkowej oraz rejestrowania dla celów VAT zdarzeń gospodarczych dokonujących transakcji w imieniu Miasta.
6. W celu przygotowania Skonsolidowanego pliku JPK\_VAT konieczne jest uwzględnienie rozliczeń wszystkich Jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Miejskiego, dlatego też ustanowiono na poziomie centralnym Miasta jednostkę skupiającą osoby posiadające wiedzę na temat rozliczeń podatkowych z zakresu VAT, którą jest Wydział Księgowości Urzędu Miejskiego (dalej Centrala), która jest odpowiedzialna za:

- konsolidację zebranych danych podatkowych (zarówno tych przekazywanych przez jednostki budżetowe , jak i tych zebranych przez Wydział Podatków i Opłat w odniesieniu do transakcji Urzędu Miejskiego) oraz
  - składanie na tej podstawie Skonsolidowanego pliku JPK\_VAT i struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” Skonsolidowanego JPK oraz okazywanie na żądanie organów dokumentów źródłowych oraz pliku JPK FA .
7. 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.
8. 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.
9. 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 Skonsolidowanego pliku JPK\_VAT powinno zostać przekazane osobie posiadającej niezbędną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, której obowiązki koncentrują się wokół bieżących rozliczeń VAT Miasta. Zważywszy, że Skarbnik Miasta sprawuje nadzór organizacyjny nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT Miasta, bieżący

nadzór nad procesem konsolidacji w ramach rozliczeń VAT na poziomie Centrali przekazany jest wyznaczonej przez niego osobie, tj. Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego – Kierownikowi Centrali.

10. Aby zapewnić efektywność procesu rozliczeń VAT Miasta, Kierownik Centrali ma możliwość delegowania zadań z zakresu rozliczeń podatkowych Kierownikowi Wydziału Księgowości. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Centrali jest przypisana pracownikom Wydziału Księgowości zgodnie z powierzonymi obowiązkami.
11. Ponadto osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w Jednostkach organizacyjnych mają 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.
12. Z uwagi na fakt, iż realizacja inwestycji Jednostek organizacyjnych może odbywać się przez jedną Jednostkę, która po zrealizowaniu inwestycji przekazuje inwestycję do używania 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.
13. Postanowienia niniejszego zarządzenia co do obowiązków niewymagających wydania pisemnych poleceń mają od momentu wejścia w życie charakter nadrzędny w stosunku do postanowień innych aktów wewnętrznych w zakresie prowadzenia rozliczeń VAT oraz innych niezbędnych w tym zakresie.

14. 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 skonsolidowanego pliku JPK\_VAT zawierającego część deklaracyjną i ewidencyjną przez Miasto Konin – Centralę” – stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- „Procedurę sporządzania cząstkowego pliku JPK\_VAT 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 prowadzeniem 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 plików JPK\_VAT
- d) sporządzania cząstkowych plików JPK FA

§ 3.

1. Faktury VAT wystawiane 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>>

2. Faktury dotyczące sprzedaży towarów wrażliwych tzn. ujętych w załączniku nr 15 ustawy o podatku od towarów i usług, gdy łączna wartość faktury przekracza 15.000,00 zł podlega obowiązkowemu oznaczeniu MPP (Mechanizm Podzielonej Płatności).

§ 4.

1. Faktury VAT dokumentujące nabycie towarów i usług przez Jednostki organizacyjne Miasta powinny zawierać następujące oznaczenie nabywcy:

Miasto Konin

<<ADRES MIASTA>>

NIP: 665-28-99-834

Odbiorca faktury:

<<NAZWA JEDNOSTKI>>

<<ADRES JEDNOSTKI>>

2. Dopuszcza się następujące oznaczenie nabywcy tj. Konin- Miasto na prawach powiatu lub Miasto Konin <<Nazwa jednostki >> z jednoczesnym wskazaniem na fakturze w uwagach bądź w danych uzupełniających nazwy odbiorcy (jednostki) i adresu jednostki.

§ 5.

Traci moc Zarządzenie nr 166/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku oraz Zarządzenie nr 170/2019 z dnia 27 grudnia 2019r.

§ 6.

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

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 roku.

Prezydent Miasta Konina

Piotr Korytkowski