

**Procedura sporządzania skonsolidowanej deklaracji dla celów podatku VAT oraz  
skonsolidowanego Jednolitego Pliku Kontrolnego przez Gminę Orzysz**

**1. Postanowienia wstępne**

- 1.1. Niniejsza procedura oparta jest na wynikającej z odrębnych aktów prawnych strukturze organizacyjnej Gminy Orzysz oraz jej Jednostek organizacyjnych.
- 1.2. Dyrektorzy Jednostek organizacyjnych Gminy Orzysz i Naczelnicy Wydziałów Urzędu Miejskiego w Orzyszu zapoznają pracowników z treścią procedury i zobowiązani są zapewnić bezwzględne przestrzeganie zawartych w niej ustaleń.
- 1.3. Przypisanie zadań z zakresu odpowiedzialności za rozliczenia VAT może skutkować przyjęciem odpowiedzialności indywidualnej przez wyznaczone osoby za należyte wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym odpowiedzialności przewidzianej przez przepisy prawa karnego skarbowego. W zakresie obowiązków informuje się osoby, którym zleca się wykonywanie funkcji w zakresie procesów podatkowych o przyjętej odpowiedzialności. W zakresie obowiązków wskazuje się w szczególności, iż:

*„Skladając niniejsze oświadczenie, przyjmuję odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków określonych w zakresie obowiązków.*

*Oświadczam, iż zostałem pouczony o ewentualnej odpowiedzialności za konsekwencje realizacji zadań przydzielonych mi w niniejszym zakresie obowiązków, w tym wynikających z przepisów prawa karnego skarbowego.”*

**2. Słowniczek**

**2.1. Użyte w procedurach określenia oznaczają:**

- a) VAT – podatek od towarów i usług,
- b) Gmina – Gminę Orzysz będącą podatnikiem VAT,
- c) Centrala – Wydział Finansowy obejmujący funkcje w zakresie centralnych rozliczeń podatku VAT,
- d) Jednostka organizacyjna – jednostka budżetowa Gminy Orzysz
- e) Wydział - Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu obsługujący pod względem finansowo –księgowym jednostki budżetowe oświaty Gminy Orzysz (Zespoły Szkolno –Przedszkolne, Gimnazjum, Żłobek),
- f) Dyrektor Jednostki organizacyjnej – Dyrektor jednostki budżetowej Gminy Orzysz,
- g) Naczelnik Wydziału - Naczelnik Wydziału Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu,
- h) ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.),
- i) przepisy regulujące VAT – przepisy powszechnie obowiązujące, regulujące kwestie opodatkowania VAT oraz towarzyszące mu zagadnienia,

- j) częściowe deklaracje VAT – deklaracje przygotowywane przez Jednostki organizacyjne przekazywane Centrali dla celów sporządzenia deklaracji VAT-7 Gminy Orzysz
- k) częściowe rejestry – rejestry transakcji sprzedaży i rejestry transakcji zakupów sporządzane przez Jednostki organizacyjne w formacie elektronicznym i Wydziały w wersji papierowej oraz elektronicznej w odniesieniu do transakcji wykonywanych przez Jednostki organizacyjne i Wydział,
- l) częściowy JPK – jednolity plik kontrolny w formacie .xml, obejmujący plik ze strukturą „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT”, sporządzony przez Jednostki organizacyjne w odniesieniu do transakcji wykonywanych przez te Jednostki organizacyjne,
- m) JPK – jednolity plik kontrolny w formacie .xml, obejmujący plik ze strukturą „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT”, na który składają się skonsolidowane przez Centralę dane przesłane przez Jednostki organizacyjne w formie częściowych JPK,
- n) rejestr centralny – skonsolidowane przez Centralę dane wynikające z częściowych rejestrów sprzedaży i zakupów sporządzanych przez Centralę z rejestrów częściowych sprzedaży i zakupów Jednostek organizacyjnych,
- o) współczynnik – proporcja przewidziana w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT ustalana dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego w przypadku zakupów związanych z działalnością poza VAT oraz w zakresie VAT (opodatkowaną lub opodatkowaną i zwolnioną),
- p) współczynnik – proporcja przewidziana w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT ustalana dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego w przypadku zakupów związanych z działalnością opodatkowaną VAT oraz zwolnioną z VAT,
- q) wewnętrzne naliczenie podatku VAT – wewnętrzny dokument księgowy stanowiący załącznik nr 4 do Zarządzenia wprowadzającego niniejszą procedurę służący ewidencjonowaniu sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych zwolnionej z obowiązku dokumentowania przy zastosowaniu kas rejestrujących.

### **3. Organizacja procesu sporządzania deklaracji VAT – 7**

- 3.1.** Deklaracja VAT-7 Gminy za poprzedni okres rozliczeniowy, tj. za poprzedni miesiąc, składana jest do właściwego urzędu skarbowego przez Centralę na podstawie otrzymanych częściowych deklaracji VAT i rejestru centralnego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki jest rozliczany.
- 3.2.** Na rejestr centralny, sporządzany dla całej Gminy, składają się dane ujęte w:
  - 1) częściowych rejestrach sprzedaży i częściowych rejestrach zakupów prowadzonych przez Jednostki organizacyjne;
  - 2) częściowych rejestrach sprzedaży i częściowych rejestrach zakupów sporządzanych przez Wydział.
- 3.3.** W przypadku wykazania w deklaracji VAT Gminy nadwyżki podatku należnego VAT nad podatkiem naliczonym w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki jest rozliczany, dokonywana jest odpowiednio zapłata podatku. Zapłaty dokonuje Centrala ze środków m.in. przekazywanych przez Jednostki organizacyjne w terminie do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki jest rozliczany podatek VAT.
- 3.4.** W przypadku wykazania w deklaracji VAT Gminy nadwyżki podatku naliczonego VAT nad podatkiem należnym VAT Centrala występuje o zwrot nadwyżki lub wykazuje nadwyżkę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Zgodnie z przekazaniem przez Jednostkę organizacyjną wnioskiem Centrala dokonuje zwrotu nadwyżki na wskazany numer rachunku bankowego.
- 3.5.** Jednostki organizacyjne i Wydział zobowiązane są do sporządzenia:
  - 1) częściowych deklaracji VAT, a następnie przesłania ich do Centrali nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu,

- 2) na bieżąco częściowych rejestrów sprzedaży i częściowych rejestrów zakupów za dany miesiąc.

#### **4. Organizacja procesu sporządzania i składania JPK**

##### **4.1. Czynności niezbędne do złożenia deklaracji VAT – 7 i struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży” JPK Gminy**

- 1) Deklaracja VAT-7 za poprzedni miesiąc składana jest we właściwym urzędzie skarbowym w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki podatek VAT jest rozliczany.
- 2) Podstawą sporządzenia deklaracji VAT-7 są częściowe deklaracje VAT oraz skonsolidowany JPK, na który składają się częściowe JPK sporządzane przez Jednostki organizacyjne i Wydział.
- 3) Deklaracja VAT-7 Gminy podpisywana jest przez Skarbnika lub przez osobę do tego upoważnioną.
- 4) Struktura „Ewidencja zakupu i sprzedaży” JPK Gminy za poprzedni miesiąc składana jest elektronicznie do Ministerstwa Finansów w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za jaki podatek VAT jest rozliczany.
- 5) Podstawą sporządzenia JPK Gminy są częściowe JPK, sporządzane i przesyłane do Centrali przez Jednostki organizacyjne i Wydział.
- 6) Struktura „Ewidencja zakupu i sprzedaży” JPK Gminy jest podpisywana przez Skarbnika lub przez osobę do tego upoważnioną w momencie elektronicznej wysyłki do Ministerstwa Finansów.

##### **4.2. Korekta deklaracji VAT-7 i JPK**

- 1) Korekta deklaracji VAT-7 jest składana w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w złożonej wcześniej deklaracji VAT-7, przy czym w przypadku nieprawidłowości, która nie spowoduje powstania zaległości podatkowej, korekta jest składana nie rzadziej niż raz na kwartał. W przypadku, gdy nieprawidłowości spowodują powstanie zaległości podatkowej w kwocie powyżej 100 zł korekta deklaracji VAT-7 składana jest nie rzadziej niż raz miesiącu. W przypadku znacznych kwot zaległości podatkowych korekta deklaracji VAT-7 będzie dokonywana niezwłocznie.
- 2) Wraz z korektą deklaracji VAT-7 składa się uzasadnienie przyczyn złożenia korekty, sporządzane m.in. na podstawie pisemnych wyjaśnień przyczyn uzasadniających dokonanie zmian w częściowych deklaracjach VAT przygotowanych przez Jednostkę organizacyjną lub Wydział, który zidentyfikował błąd w swoich rozliczeniach.
- 3) Podstawą sporządzenia centralnej korekty VAT-7 są informacje składane na bieżąco przez Jednostki organizacyjne i Wydział.
- 4) W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach VAT, które skutkują zaległością podatkową po stronie Gminy, Centrala dokonuje wyliczenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę. Zapłaty zaległości dokonuje Centrala. Korekta deklaracji VAT – 7 Gminy podpisywana jest przez Skarbnika lub przez osobę do tego umocowaną.
- 5) W przypadku złożenia korekty deklaracji VAT-7 przygotowuje się również analogiczną korektę JPK.

- 6) Skorygowaną strukturę „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” składa się elektronicznie do Ministerstwa Finansów.

#### **4.3. Korekta ostateczna podatku naliczonego<sup>1</sup>**

- 1) Pracownicy Centrali odpowiedzialni za przygotowanie deklaracji VAT-7, zobowiązani są do uwzględnienia we właściwej deklaracji VAT-7 ostatecznych korekt podatku naliczonego, wynikających z przepisów regulujących VAT. Podstawą dokonania korekty, w szczególności korekty, o której mowa w art. 90 – 91 ustawy o VAT, są informacje wykazane w częściowych deklaracjach VAT przez Jednostki organizacyjne i Wydział.

#### **4.4. Współczynnik i prewspółczynnik VAT**

- 1) Wartość prewspółczynnika VAT dla danej Jednostki organizacyjnej ustalana jest przez tę Jednostkę organizacyjną.
- 2) Wartość współczynnika VAT dla celów proporcjonalnego odliczenia VAT ustalana jest dla danej Jednostki organizacyjnej przez tę Jednostkę organizacyjną o ile przepisy w tym zakresie nie ulegną zmianie.

#### **4.5. Przechowywanie dokumentów oraz obowiązki archiwizacyjne**

- 1) Centrala przechowuje w formie elektronicznej za pomocą programu komputerowego centralny JPK VAT oraz dokumenty źródłowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) Dokumenty źródłowe dotyczące działalności Jednostek organizacyjnych przechowywane są przez te Jednostki organizacyjne.
- 3) Dokumenty źródłowe dotyczące działalności jednostek budżetowych oświatowych Gminy Orzysz przechowywane są przez Wydział.

---

1

Korekta wymagana 1) w związku ze wstępnym, prawidłowym ustaleniem kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu w oparciu o wstępne wartości i dane, która zgodnie z przepisami VAT wymaga ostatecznego uaktualnienia w określonych sytuacjach i terminach lub 2) w związku ze zmianą przeznaczenia wykorzystywania określonych towarów i usług.