

## Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez Miasto Jelenia Góra i jego jednostki organizacyjne

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście Jelenia Góra i jego jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie:

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra do bieżącego śledzenia aktualnych przepisów w zakresie stosowania kas fiskalnych.
2. Wystawianie faktur przez jednostki organizacyjne Miasta Jelenia Góra musi odbywać się zgodnie z zasadami określonymi w Dziale XI Rozdziale 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 106 z późn. zm.).
3. Nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży powinna być określona następująco:

SPRZEDAŻ	ZAKUP
Sprzedawca: Miasto Jelenia Góra, ul. Pl. Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra, NIP: 6110003899	Nabywca: Miasto Jelenia Góra, ul. Pl. Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra, NIP: 6110003899
Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej wymienionej w załączniku nr 1	Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej wymienionej w załączniku nr 1

4. Dla ujednolicenia zasad numerowania faktur ustala się, że numer faktury zawiera: symbol literowy identyfikujący Miasto Jelenia Góra (MJG), skrót nazwy jednostki organizacyjnej zgodny z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia oraz nr faktury w danej jednostce.

5. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia częściowych **ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

6. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do prowadzenia częściowych **ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada- wynikające z ustawy o VAT - prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami

jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8%, 5% lub 0%.

7. Ewidencje dla potrzeb rozliczenia podatku VAT powinny zawierać szczegółowe dane cząstkowe niezbędne do stworzenia zbiorczego pliku JPK\_V7M Miasta, zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1988 z późn. zm.). Ewidencja dotycząca rozliczenia podatku należnego powinna zawierać m.in. oznaczenia kodów grup towarowych (GTU) i oznaczenia atrybutów/typów dokumentów. Ewidencja dotycząca rozliczenia podatku naliczonego powinna zawierać m.in. oznaczenia atrybutów/typów dokumentów. Powyższych oznaczeń nie należy stosować w sytuacji, gdy przepisy prawa nie nakładają tego obowiązku.

8. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia powinny być dokumentowane za pomocą not księgowych i nie powinny być ujmowane w rejestrze sprzedaży/zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT.

9. W celu prawidłowego rozliczania przez Miasto Jelenia Góra podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra do podjęcia następujących działań:

1) sporządzania i zatwierdzania w portalu Finansowo-Budżetowym **do dnia 10-tego** każdego miesiąca za miesiąc poprzedni cząstkowej ewidencji sprzedaży VAT i zakupu VAT;

2) przekazywania cząstkowej deklaracji VAT za każdy miesiąc rozliczeniowy (w tym deklaracji VAT „zerowej”) wraz ze skróconym zestawieniem rejestrów VAT. Kwoty ujęte w deklaracji powinny być wyrażone z dokładnością do 1 grosza;

3) przekazywanie cząstkowej deklaracji VAT i cząstkowych rejestrów VAT następuje poprzez złożenie ich w formie elektronicznej oraz w formie papierowej (oryginały) do Departamentu Finansów Urzędu Miasta Jelenia Góra na stanowisko d/s ewidencji podatku VAT. Cząstkowa deklaracja VAT oraz cząstkowa ewidencja sprzedaży i zakupu w formie papierowej winny być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki;

4) w przypadku zaistnienia nieprawidłowości w sporządzonych rejestrach lub/i cząstkowej deklaracji VAT - jednostka organizacyjna jest zobowiązana niezwłocznie:

a) powiadomić o tym pisemnie Departament Finansów Urzędu Miasta Jelenia Góra;

b) dokonać korekty deklaracji VAT za dany miesiąc w oparciu o skorygowane rejestry zakupów lub/i sprzedaży za dany miesiąc wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, dokumenty te winny być oznaczone słowem „korekta”;

c) przesłać korekty w formie elektronicznej i dostarczyć je w formie papierowej wraz z uzasadnieniem do Departamentu Finansów Urzędu Miasta Jelenia Góra.

5) przekazania **do 20-tego dnia** każdego miesiąca kwoty podatku VAT w wysokości podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego za miesiąc poprzedni (jako różnicy podatku należnego i naliczonego wykazanego w cząstkowej deklaracji VAT) na wskazany przez Miasto Jelenia Góra rachunek bankowy; w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc.....- skrócona nazwa jednostki“

10. Na każdy wniosek pracownika Urzędu Miasta Jelenia Góra zajmującego się rozliczaniem podatku VAT – jednostka organizacyjna ma obowiązek udostępnić do wglądu dokumenty i wyliczenia będące podstawą sporządzenia częściowej deklaracji VAT przez jednostkę organizacyjną.

11. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży VAT i zakupu VAT dostarczonych przez jednostki organizacyjne wymienione w załączniku nr 1 do Zarządzenia, dokonana będzie w Departamencie Finansów Urzędu Miasta przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczego JPK\_V7M dla Miasta Jelenia Góra.