

ZARZĄDZENIE NR 1035/20
PREZYDENTA MIASTA BIAŁEGOSTOKU
z dnia 25 listopada 2020 r.

**w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług,
sporządzania deklaracji VAT-7 oraz dokumentu elektronicznego JPK_VAT
z deklaracją w formacie JPK_V7M przez Miasto Białystok oraz podległe jednostki
i zakłady budżetowe**

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.¹), art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.²), art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.³) oraz art. 3-4 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 r. poz. 280) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. akt I FPS 1/13), wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. akt I FPS 4/15) stwierdzającymi, że samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe nie spełniają przesłanek uznania za podatnika podatku od towarów i usług w rozumieniu art. 15 ust. 1-2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz art. 9 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. UE. L. 2006 r. 347/1 ze zm.), od dnia 1 stycznia 2017 r. Miasto Białystok prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez podległe jednostki i zakłady budżetowe.
2. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:
 - 1) Mieście - należy przez to rozumieć Miasto Białystok;
 - 2) Urządzie - należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Białymstoku;
 - 3) jednostce - należy przez to rozumieć, podlegające centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług, samorządową jednostkę budżetową (w tym Urząd Miejski działający w formie jednostki budżetowej) i samorządowy zakład budżetowy Miasta Białystok;
 - 4) Dyrektorze - należy przez to rozumieć Kierownika/Dyrektora jednostki budżetowej, zakładu budżetowego oraz Dyrektora Departamentu Rachunkowości Urzędu;
 - 5) Dyrektorze jednostki organizacyjnej Urzędu - należy przez to rozumieć Dyrektora jednostki organizacyjnej funkcjonującej w strukturze Urzędu jak Departament, Biuro bądź Zarząd, z wyłączeniem Dyrektora Departamentu Rachunkowości Urzędu;

¹Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1378.

²Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 568, 1065, 1106 i 1747.

³Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1423.

WŁ

- 6) upoważnionym pracowniku jednostki - należy przez to rozumieć Głównego Księgowego jednostki lub innego upoważnionego pracownika zajmującego się czynnościami związanymi z rozliczaniem podatku VAT;
- 7) podatku VAT - należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
- 8) ustawie o VAT - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
- 9) Ordynacji podatkowej - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.);
- 10) rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485);
- 11) rozporządzeniu w sprawie kas rejestrujących - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816 ze zm.);
- 12) rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519);
- 13) rozporządzeniu w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz. U. z 2019 r. poz. 820);
- 14) rozporządzeniu w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 ze zm.);
- 15) rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - należy przez to rozumieć rozporządzenie 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. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.);
- 16) wyroku TSUE - należy przez to rozumieć wyrok z dnia 29 września 2015 r. Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław;
- 17) Referacie Rozliczeń Podatku VAT - należy przez to rozumieć Referat Ewidencji Mienia Urzędu i Rozliczeń Podatku VAT Miasta w Departamencie Rachunkowości Urzędu;
- 18) JPK - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny;
- 19) JPK_VAT - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny stanowiący dokument elektroniczny zawierający dane z ewidencji zakupu i sprzedaży VAT;
- 20) JPK_V7M - należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny stanowiący dokument elektroniczny składającym się z części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej VAT;
- 21) prewspółczynnika - należy przez to rozumieć sposób określania proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT;
- 22) współczynnika - należy przez to rozumieć proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2-4 ustawy o VAT;

WU

- 23) deklaracji elementarnej VAT-7e - należy przez to rozumieć sporządzaną przez jednostkę cząstkową deklarację VAT-7, dotyczącą realizowanych przez nią, podlegających ustawie o VAT transakcji;
 - 24) deklaracji VAT-7 - należy przez to rozumieć zbiorczą deklarację VAT-7 Miasta;
 - 25) informacji podsumowującej - należy przez to rozumieć informację podsumowującą w obrocie krajowym VAT-27, o której mowa w art. 101a ustawy o VAT sporządzaną przy dokonywaniu dostaw towarów bądź świadczeniu usług w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym za okresy miesięczne w przypadku transakcji, które miały miejsce przed wejściem w życie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751) oraz informację podsumowującą dotyczącą transakcji transgranicznych VAT-UE, o której mowa w art. 100 ust. 1-7 ustawy o VAT.
3. Szczegółowy wykaz jednostek, których dotyczy niniejsze zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1.
 4. Dyrektorzy jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu zobowiązani są, przy dokonywaniu czynności prawnych podlegających ustawie o VAT, do posługiwania się NIP podatnika: **Miasto Białystok o numerze: 9662117220.**
 5. Realizując obowiązki podatkowe wynikające z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.) bądź ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.) jednostki nadal pozostają odrębnymi podatnikami, posługują się dotychczasowym NIP i we własnym zakresie zobowiązane są do odprowadzania stosownych podatków oraz składek z tytułu ubezpieczenia społecznego.

§ 2

1. Dyrektorów jednostek zobowiązuję do:
 - 1) dokonywania przeglądu osiągniętych dochodów pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:
 - a) objętych zwolnieniem z VAT,
 - b) objętych aktualnie obowiązującymi stawkami VAT,
 - c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
 - 2) monitorowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku stosowania kas rejestrujących przez podmioty prowadzące sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, bieżącego analizowania sytuacji swojej jednostki pod kątem obowiązku stosowania tych kas oraz powiadamiania Departamentu Rachunkowości Urzędu o zakupie i fiskalizacji kasy rejestrującej, jej przeniesieniu lub likwidacji (dotyczy również kas typu online) - w terminie 3 dni roboczych od zaistnienia zdarzenia;
 - 3) dostosowania oprogramowania jednostek w celu zgodnego z przepisami prawa prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów oraz sporządzania elementarnych deklaracji VAT-7e, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r., sporządzania elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M, którego elementy określone zostały w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;
 - 4) dostosowania oprogramowania w celu generowania danych dotyczących ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w formacie JPK oraz przekazywania

WU

- wygenerowanych danych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych;
- 5) dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z prowadzoną działalnością;
 - 6) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe poprzez ujmowanie, na podstawie wystawianych faktur i innych dokumentów, wszelkich dokonywanych czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
 - 7) prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe, jeśli przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego w sytuacji, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi;
 - 8) sporządzania elementarnych deklaracji VAT-7e dotyczących prowadzonej działalności;
 - 9) sporządzania informacji podsumowujących przy dokonywaniu dostaw towarów bądź świadczeniu usług w ramach odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym za okresy miesięczne w przypadku transakcji, które miały miejsce przed wejściem w życie ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1751);
 - 10) sporządzania informacji podsumowujących w zakresie transakcji z podmiotami z innych krajów Unii Europejskiej w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów jak również wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;
 - 11) sporządzania informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy o VAT, zawierającej dane ujęte w rejestrach zakupu i rejestrach sprzedaży, umożliwiającej poprawne wygenerowanie pliku JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. - poprawne wygenerowanie pliku JPK_V7M;
 - 12) sporządzania i przesyłania - na żądanie organów skarbowych - całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w formacie JPK za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych;
 - 13) obliczania i stosowania proporcji wstępnej do odliczenia podatku VAT naliczonego:
 - a) prewspółczynnika - w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe,
 - b) współczynnika - w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych do działalności gospodarczej zarówno opodatkowanej jak i zwolnionej;
 - 14) określania, po zakończeniu roku podatkowego, proporcji właściwej do odliczenia podatku VAT naliczonego (prewspółczynnika i współczynnika), obliczania na jej podstawie prawidłowej kwoty podatku VAT do odliczenia za rok poprzedni oraz dokonywania korekty podatku odliczonego (w tym korekty z tytułu nabycia środków trwałych, dla których stosuje się 5-letni oraz 10-letni okres korekty) w deklaracji elementarnej VAT-7e składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonywana jest korekta;
 - 15) przekazywania do Departamentu Rachunkowości Urzędu w formie pisemnej, w terminie **do dnia 10 lutego każdego roku**, informacji o obliczonych (na podstawie danych rzeczywistych) prewspółczynnika i współczynnika za poprzedni rok podatkowy, na podstawie których jednostka dokonuje korekty rocznej podatku VAT odliczonego, o której mowa w pkt 14;
 - 16) zapoznania się i stosowania przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”, objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”, zamieszczonych na stronie

1/14

- internetowej Ministerstwa Finansów oraz zapisów zarządzenia Nr 947/19 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 31 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Mieście Białystok;
- 17) zapoznania się i stosowania przepisów dotyczących nabywania na potrzeby jednostki oleju opałowego do celów grzewczych, w szczególności ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 859) oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.);
 - 18) zapoznania się, wdrożenia i stosowania przepisów wprowadzających z dniem 1 października 2020 r. obowiązek prowadzenia ewidencji VAT w formie umożliwiającej wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M z uwzględnieniem zmian przepisów ustawy o VAT, rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług oraz objaśnień Ministerstwa Finansów.
2. Ewidencje (rejstry) VAT należy prowadzić zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa i wytycznymi zawartymi w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Białystok oraz podległych jednostkach stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Rejestry VAT winny uwzględniać zakres danych wymaganych strukturą JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r., zakres danych określonych strukturą JPK_V7M.
 3. Deklaracje elementarne VAT-7e należy sporządzać na formularzu dostępnym w systemie księgowym KSAT, opracowanym zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem deklaracji VAT-7 oraz strukturą pliku JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. - zgodnie ze strukturą dokumentu elektronicznego JPK_V7M, na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach winny obejmować wartości w złotych i w groszach (nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). W przypadku niewystąpienia w danym miesiącu transakcji sprzedaży podlegającej ustawie o VAT ani zakupów podlegających odliczeniu należy sporządzić deklarację zerową.
 4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuję Dyrektorów jednostek oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu, w zakresie zgodnym z kompetencją do:
 - 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych: za wystawianie dokumentów, w szczególności faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących; za prawidłowość rozliczeń podatku VAT i danych ujmowanych w prowadzonej w jednostce ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (w tym oznaczeń ujętych w ewidencji VAT dokumentów odpowiednimi kodami GTU, kodami procedury oraz symbolami rodzajów dokumentów, o których mowa w § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług), umożliwiających poprawne wygenerowanie pliku JPK_VAT z deklaracją w formie dokumentu elektronicznego JPK_V7M; za terminowość przekazywania dokumentacji związanej z rozliczaniem podatku VAT do działów księgowości (w tym Departamentu Rachunkowości Urzędu); zobowiązania ich do zapoznania się z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi oraz procedurami, a także dokonania stosownych zapisów w ich zakresach czynności;
 - 2) wyznaczenia spośród pracowników merytorycznych osób odpowiedzialnych za prawidłowe opisywanie oraz oznaczanie kodami GTU (grup towarów i usług) i kodami procedury dokumentacji, przekazywanej do działów księgowości

WU

zajmujących się rozliczaniem podatku VAT w jednostce, w związku z zawieraniem przez jednostkę transakcjami sprzedaży i zakupu, zobowiązania ich do zapoznania się z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi oraz procedurami (w szczególności z zapisami § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług), a także dokonania stosownych zapisów w ich zakresach czynności;

- 3) dostarczania w wersji papierowej częściowych ewidencji (rejestrów) VAT i deklaracji elementarnych VAT-7e podpisanych przez Dyrektora i upoważnionego pracownika jednostki, do Departamentu Rachunkowości Urzędu w nieprzekraczalnym terminie **do 12 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone.

Odrębny termin **do 17 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone ustala się dla zakładów budżetowych: BOSIR i Cmentarz Miejski oraz jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Białymstoku, ZMK, Białostocki Park Naukowo-Technologiczny, Zespół Szkół Mechanicznych w Białymstoku, Zespół Szkół Rolniczych, Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Białymstoku, DPS w Białymstoku przy ul. Baranowickiej, DPS w Białymstoku przy ul. Świerkowej, Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Białymstoku, Środowiskowy Dom Samopomocy w Białymstoku, Centrum Usług Informatycznych w Białymstoku, Izba Wyrzeźwiń, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Pogotowie Opiekuńcze, Placówki Opiekuńczo-Wychowawcze w Białymstoku oraz Żłobki Miejskie. W uzasadnionych przypadkach wyżej wymienione terminy mogą być przedłużone, nie później jednak niż **do 20 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli wyżej wymienione terminy przypadają w dniu wolnym od pracy, ewidencje częściowe oraz deklaracje elementarne VAT-7e należy przekazać w najbliższym dniu roboczym;

- 4) w okresie obowiązywania, ogłoszonego na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, przesyłania skanów deklaracji elementarnych VAT-7e oraz skanów częściowych ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży VAT (zastępujących wersje papierowe), podpisanych przez Dyrektora i upoważnionego pracownika jednostki, w terminach określonych w pkt 3;
- 5) dostarczania informacji podsumowujących za okresy miesięczne na zasadach i w terminach określonych odpowiednio w pkt 3 lub w pkt 4;
- 6) przekazywania, po złożeniu deklaracji elementarnej VAT-7e, na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z deklaracji elementarnej VAT-7e, w terminie **do 20 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który deklaracja ta została sporządzona.

Odrębny termin **do 24 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje elementarne zostały sporządzone ustala się dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Białymstoku. Jeżeli wyżej wymienione terminy przypadają w dniu wolnym od pracy, kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym należy przekazać w najbliższym dniu roboczym;

- 7) przekazywania wersji elektronicznej deklaracji elementarnej VAT-7e, ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży, informacji podsumowujących oraz informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy o VAT w formie elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie pliku JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. - dokumentu elektronicznego JPK_V7M), na zasadach

- określonych w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Białystok oraz podległych jednostkach;
- 8) dokonywania stosownych zmian w procedurach wewnętrznych, w tym w zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont, obiegu oraz opisywania i oznaczania dokumentacji związanej z rozliczaniem podatku VAT, umożliwiającej poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją;
 - 9) podpisania i złożenia do Departamentu Rachunkowości Urzędu oświadczeń dotyczących odpowiedzialności karnej skarbowej według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia w terminie 7 dni od dnia udzielenia przez Prezydenta Miasta Białegostoku pełnomocnictwa do reprezentowania Miasta Białystok przy dokonywaniu wszelkich czynności prawnych z zakresu zwykłego zarządu, a w szczególności rozliczeń finansowych i podejmowania innych czynności nieprzekraczających zakresu zwykłego zarządu w tym wobec centralizacji rozliczeń podatku VAT.
5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji, deklaracji elementarnej VAT-7e bądź informacji podsumowującej, zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty odpowiednio deklaracji VAT-7 oraz dokumentu elektronicznego w formacie JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. - dokumentu elektronicznego w formacie JPK_V7M, lub informacji podsumowującej za dany miesiąc, należy niezwłocznie:
- 1) zgłosić tę okoliczność do Departamentu Rachunkowości Urzędu;
 - 2) sporządzić i przekazać pracownikowi odpowiedzialnemu za rozliczanie podatku VAT w jednostce dokumentację niezbędną do przygotowania korekty wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty;
 - 3) sporządzić stosowne korekty ewidencji, deklaracji elementarnej VAT-7e i informacji podsumowującej;
 - 4) przesłać w wersji papierowej i elektronicznej - zgodnie z aktualnie obowiązującym wzorem - korekty ewidencji, deklaracji elementarnej VAT-7e i informacji podsumowującej wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty w sposób określony w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Białystok oraz podległych jednostkach;
 - 5) w przypadku, gdy korekcie podlegają dane wykazane przez jednostkę w ewidencji VAT - przesłać do Departamentu Rachunkowości Urzędu w wersji papierowej i elektronicznej „czynny żal” (zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy - Dz. U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.), według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia;
 - 6) po złożeniu korekty deklaracji elementarnej VAT-7e skutkującej powstaniem dodatkowego zobowiązania podatkowego, przekazać na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, wskazaną przez pracownika Departamentu Rachunkowości kwotę nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającą z korekty deklaracji VAT-7 lub korekty pliku JPK_V7M wraz z należnymi odsetkami obliczonymi na dzień złożenia do urzędu skarbowego korekty deklaracji VAT-7 bądź korekty dokumentu elektronicznego JPK_V7M.
6. Za prawidłowość danych zawartych w prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, w tym poprawne oznaczenie zawartych transakcji kodami GTU oraz kodami procedury i rodzaju dokumentu, jak też terminowość i poprawność danych zawartych w przekazywanej do Departamentu Rachunkowości Urzędu dokumentacji w zakresie objętym niniejszym zarządzeniem oraz wynikające z tego skutki prawne odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy jednostek.

Wł

7. Za prawidłowość danych zawartych w prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży Urzędu, w tym poprawne oznaczenie zawartych transakcji kodami GTU oraz kodami procedury i rodzaju dokumentu, jak też terminowość i poprawność danych zawartych w przekazywanej do Departamentu Rachunkowości Urzędu dokumentacji w zakresie objętym niniejszym zarządzeniem oraz wynikające z tego skutki prawne odpowiedzialność ponoszą odpowiednio, zgodnie z kompetencją, pracownicy jednostek organizacyjnych Urzędu, realizujący zadania związane z działalnością podlegającą ustawie o VAT.
8. Za prawidłową realizację zadań wynikających z pełnomocnictw do reprezentowania Miasta Białystok jako podmiotu odbierającego olej opałowy do celów grzewczych w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy jednostek.

§ 3

1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez Dyrektora jednostki działającego w imieniu i na rzecz Miasta winny zawierać prawidłowe dane identyfikacyjne w zakresie oznaczenia strony umowy, którą jest **MIASTO BIAŁYSTOK, NIP: 9662117220**, a także podpis Dyrektora jednostki działającego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta.
2. Sprzedawcą w transakcjach sprzedaży i nabywcą w transakcjach zakupu dokonywanych przez jednostki jest Miasto Białystok. Faktury VAT wystawiane jak też otrzymywane przez jednostki, obok wszystkich niezbędnych elementów, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, winny zawierać określenie sprzedawcy (faktury dokumentujące sprzedaż) bądź nabywcy (faktury zakupu) zgodnie z następującym wzorem:
 - 1) dla faktur sprzedaży:
SPRZEDAWCA: MIASTO BIAŁYSTOK
UL. SŁONIMSKA 1, 15-950 BIAŁYSTOK
NIP: 9662117220
 - WYSTAWCA: NAZWA JEDNOSTKI**
ADRES JEDNOSTKI
 - 2) dla faktur zakupu:
NABYWCA: MIASTO BIAŁYSTOK
UL. SŁONIMSKA 1, 15-950 BIAŁYSTOK
NIP: 9662117220
 - ODBIORCA: NAZWA JEDNOSTKI**
ADRES JEDNOSTKI
3. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami, w tym dostawa i refakturowanie mediów, stanowiące czynności wykonywane w ramach tego samego podatnika, które pozostają poza zakresem ustawy o VAT, winny być dokumentowane notami księgowymi i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach elementarnych VAT-7e.
4. W związku z interpretacją ogólną Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. Nr PT1.8101.3.2019 rozstrzygającą kwestię, czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, **przyjmuje się, iż odpłatne czynności wykonywane przez jednostki w związku z realizacją ww. zadań, nałożonych na jednostki samorządu terytorialnego odrębnymi przepisami, które zgodnie z przeważającą linią interpretacyjną organów skarbowych były dotychczas traktowane jako czynności zwolnione, w rozliczeniach podatku VAT Miasta Białystok od**

UM

dnia 1 stycznia 2020 r. stanowią czynności pozostające poza zakresem ustawy o VAT (nie są ujmowane w rejestrze sprzedaży VAT), w sytuacji gdy spełnione są poniższe warunki:

- 1) wykonywanie tych czynności jest podporządkowane reżimowi publiczno-prawnemu;
- 2) pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia (ponoszone przez jednostkę koszty przewyższają znacznie odbiegającą od warunków rynkowych wartość świadczenia).

Do czynności wykonywanych przez jednostki w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej można zaliczyć odpłatne świadczenia w zakresie kształcenia i wychowania, w szczególności zapewnianie wyżywienia i zakwaterowania wychowankom placówek, opiekę w przedszkolu ponad podstawę programową, wydawanie duplikatów legitymacji szkolnych oraz duplikatów świadectw ukończenia roku szkolnego, organizowanie tzw. „zielonych szkół”, jak również zapewnienie pobytu i żywienia w żłobkach, natomiast w zakresie pomocy społecznej - w szczególności usługi opiekuńcze dla osób samotnych wymagających pomocy innych osób oraz zapewnienie pobytu w domu pomocy społecznej.

§ 4

Dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu zobowiązuję do dokonywania zmian w zakresach czynności, udzielenia upoważnień oraz określania zakresu odpowiedzialności podległych pracowników dokonujących transakcji zakupu i sprzedaży, sporządzających odpowiednie dyspozycje i opisujących dokumentację (zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie zasadami rachunkowości) oraz wykonujących inne czynności związane z rozliczaniem podatku VAT Urzędu, z uwzględnieniem obowiązku oznaczania zawieranych transakcji kodami GTU, kodami procedury, oraz stosowania oznaczeń rodzajów dokumentów, zgodnie z § 10 ust. 3-5 oraz § 11 ust. 2 i ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

§ 5

1. Pracowników Referatu Rozliczeń Podatku VAT upoważniam do wykonywania czynności kontrolnych pod względem formalno-rachunkowym, sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki.
2. Pracowników wskazanych w ust. 1 zobowiązuję do:
 - 1) sporządzania deklaracji VAT-7 oraz zbiorczego pliku JPK_VAT - na podstawie przesłanych przez jednostki elementarnych deklaracji VAT-7e oraz danych z ewidencji zakupu i sprzedaży, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r., sporządzanie zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_V7M - na podstawie przesłanych przez jednostki danych z części deklaracyjnej (w formie elementarnych deklaracji VAT-7e stanowiących dokumenty pomocnicze) oraz danych z ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK (część ewidencyjna) i przesyłania go do właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy oraz przekazywania kwot nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym wynikających odpowiednio z deklaracji VAT-7 lub pliku JPK_V7M do właściwego urzędu skarbowego, poprzez wykonanie w systemie bankowości elektronicznej przelewu na indywidualny rachunek bankowy zwany mikrorachunkiem podatkowym;
 - 2) sporządzania, na podstawie złożonych przez jednostki cząstkowych informacji podsumowujących, zbiorczej informacji podsumowującej i przesyłania jej do

WU

- właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy;
- 3) sporządzania i przesyłania korekt deklaracji, ewidencji i informacji, o których mowa w pkt 1-2, a w przypadku korekt ewidencji VAT - składania oświadczenia w formie „czynnego żalu”, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy;
 - 4) przekazywania za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w formacie JPK - na żądanie organów skarbowych - całości lub części ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych związanych z rozliczaniem podatku VAT.

§ 6

Zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki określone zostały w procedurach rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Białystok oraz podległych jednostkach, stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcom Prezydenta Miasta, Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Urzędu oraz Dyrektorom jednostek.

§ 8

Traci moc zarządzenie Nr 982/19 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Białystok oraz podległe jednostki i zakłady budżetowe, zmienione zarządzeniem Nr 120/20 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 19 lutego 2020 r., zarządzeniem Nr 395/20 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 30 kwietnia 2020 r., zarządzeniem Nr 591/20 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 13 lipca 2020 r. oraz zarządzeniem Nr 840/20 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 14 września 2020 r.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 października 2020 r.

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Wd