

**Szczególne zasady rozliczania podatku VAT w Gminy Miejskiej Kraków
za ostatni okres rozliczeniowy roku 2016
oraz dokonywania korekt deklaracji VAT Jednostek i korekt JPK_VAT Jednostek
za okresy rozliczeniowe przed styczniem 2017r.**

1. Z dniem 1 stycznia 2017r. Gmina Miejska Kraków wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki Jednostek przewidziane w przepisach dotyczących podatku VAT.
2. Jednostki budżetowe, będące czynnymi podatnikami podatku VAT przed dniem 1 stycznia 2017r. oraz samorządowy zakład budżetowy, za okresy do dnia 31 grudnia 2016r. rozliczają podatek VAT na dotychczas obowiązujących zasadach.
3. Jednostki korzystające dotychczas ze zwolnienia podmiotowego, na podstawie art. 113 ustawy o podatku VAT, mogą z niego korzystać, jednakże nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2016r.
4. W przypadku Jednostek, dla których istnieje obowiązek przekazywania plików JPK_VAT Jednostek od 1 lipca 2016r., a które ich nie przesłały do MF w stosownych terminach, zobowiązane są w terminie do dnia 31 stycznia 2017r. przesłać je do MF.
5. Do dnia 31 grudnia 2016r., zgodnie z ustawą centralizacyjną, w Gminie Miejskiej Kraków – na podstawie informacji przekazanej przez GMK - nastąpi wykreślenie z urzędu, dokonane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (właściwego ze względu na adres siedziby Jednostki) Jednostek zarejestrowanych na potrzeby podatku VAT.
6. Zasady rozliczania podatku VAT w Gminy Miejskiej Kraków za ostatni okres rozliczeniowy 2016r.:
 - 1) Jednostki budżetowe, będące czynnymi podatnikami podatku VAT przed dniem 1 stycznia 2017r. oraz samorządowy zakład budżetowy, deklaracje VAT za ostatni okres rozliczeniowy roku 2016r. przekazują w terminie do 18 stycznia 2017r. w formie papierowej do Jednostki centralnej.
 - 2) równocześnie z deklaracją VAT Jednostki, Dyrektor/Kierownik Jednostki przekazuje do US środki finansowe w kwocie wynikającej z deklaracji;
 - 3) w przypadku, gdy Jednostka była zobowiązana do przekazania pliku JPK_VAT Jednostki, Dyrektor/Kierownik takiej Jednostki, równocześnie przekazuje do Jednostki centralnej pisemne oświadczenie o przekazaniu środków finansowych i zgodności danych zawartych w deklaracji VAT Jednostki i JPK_VAT Jednostki, według wzoru „Oświadczenia”. Jednostka centralna przekazuje je do US obsługującego GMK;

Wzór oświadczenia

Oświadczenie

Oświadczam, że:

1. środki finansowe w kwocie wynikające z deklaracji VAT Jednostki zostały przekazane do US.
2. dane zawarte w deklaracji VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy, są zgodne z danymi zawartymi w pliku JPK_VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy

.....
Data i podpis dyrektora/kierownika jednostki

- 4) w przypadku, gdy Jednostka nie była zobowiązana do przekazania pliku JPK_VAT Jednostki, Dyrektor/Kierownik takiej Jednostki, równocześnie przekazuje do Jednostki centralnej pisemne oświadczenie o przekazaniu środków finansowych i zgodności danych zawartych w deklaracji VAT Jednostki i ewidencji zakupu i sprzedaży VAT Jednostki, według wzoru „Oświadczenia”. Jednostka centralna przekazuje je do US obsługującego GMK;

Wzór oświadczenia

Oświadczenie
Oświadczam, że:
1. środki finansowe w kwocie wynikające z deklaracji VAT Jednostki zostały przekazane do US
2. dane zawarte w deklaracji VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy, są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy
..... Data i podpis dyrektora/kierownika jednostki

- 5) Deklaracje VAT Jednostki za ostatni okres rozliczeniowy nie mogą wykazywać kwot podatku VAT do przeniesienia.
7. Faktury zakupu i korekty faktur zakupu wystawione w 2016r., które wpłyną do Jednostki w 2017r. winny być wystawione na Jednostkę i rozliczone w Informacji częściowej Jednostki, zgodnie z zasadami ogólnymi opisanymi w załączniku nr 2 pn. „Zasady rozliczania podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków”.
8. Faktury zakupu i korekty faktur zakupu wystawione w 2017r., które dotyczą kosztów roku 2016r. winny być wystawione na GMK i rozliczone w Informacji częściowej Jednostki, zgodnie z zasadami opisanymi w załączniku nr 3 pn. „Zasady planowania, dokumentowania, ewidencjonowania (wraz ze schematami księgowania) i sprawozdawczości w zakresie rozliczania podatku VAT w GMK oraz przepływy finansowe”.
9. W przypadku gdy Jednostka otrzyma w 2017r. zwrot podatku VAT z US za rok 2016, to otrzymane środki finansowe stanowią dochód Jednostki, które należy przekazać do budżetu organu. Zasada ta nie dotyczy zwrotu podatku VAT, w zakresie rozliczenia na wydzielonym rachunku dochodów, prowadzonym przez placówki oświatowe.
10. Korekty deklaracji VAT Jednostek, obejmujących okresy przed dniem 1 stycznia 2017r.:
- 1) korekty deklaracji VAT Jednostek, obejmujących okresy przed dniem 1 stycznia 2017r. nie podlegają centralizacji;
 - 2) korekty deklaracji VAT Jednostek będą przekazywane w formie papierowej do Jednostki centralnej. Jednostka centralna będzie je przekazywać do właściwego US;
 - 3) równocześnie z korektą deklaracji VAT Jednostki, Dyrektor/Kierownik Jednostki przekazuje do US środki finansowe w kwocie wynikającej z korekty, powiększonej o należne odsetki;
 - 4) wraz z korektą deklaracji VAT Jednostki, Dyrektor/Kierownik Jednostki, przekazuje do Jednostki centralnej pisemne oświadczenie o przekazaniu środków finansowych

i zgodności danych zawartych w korekcie deklaracji VAT Jednostki z ewidencją zakupu i sprzedaży VAT, według wzoru;

Wzór oświadczenia

Oświadczenie

Oświadczam, że:

1. środki finansowe w kwocie wynikające z korekty, powiększone o należne odsetki zostały przekazane do US
2. dane zawarte w korekcie deklaracji VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy, są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT Jednostki pn.....za okres rozliczeniowy

.....
(Data i podpis dyrektora/kierownika jednostki)

11. Korekty plików JPK_VAT Jednostek, obejmujących okresy przed dniem 1 stycznia 2017r.:

- 1) korekty plików JPK_VAT Jednostek obejmujących okresy przed dniem 1 stycznia 2017r. nie podlegają centralizacji;
- 2) korekty plików JPK_VAT Jednostek, Jednostki będą przekazywać w formie w formie elektronicznej samodzielnie do MF.;