## ZARZĄDZENIE NR

# **PREZYDENTA MIASTA POZNANIA**

**z dnia 11 lipca 2023r.**

|  |  |
| --- | --- |
| w sprawie | **zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Poznań.** |

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 3 ustawy z 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 280) oraz art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Miasto Poznań prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności dokonywane przez wszystkie jednostki organizacyjne Miasta. Skonsolidowane rozliczenia VAT obejmują jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania.

2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i jednostek księgujących Urzędu Miasta Poznania, których dotyczy zarządzenie, stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

3. Szczegółowe zasady rozliczania podatku VAT, w tym szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji (rejestrów) cząstkowych VAT, sporządzania i przekazywania informacji podsumowującej rozliczenia VAT (IPR\_VAT), plików JPK VAT i ich korekt stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§ 2**

Dyrektorów oraz kierowników jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i jednostek księgujących Urzędu Miasta Poznania zobowiązuje się do:

1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;

2) sporządzania cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;

3) sporządzania informacji podsumowującej rozliczenia VAT (IPR\_VAT), dotyczącej prowadzonej działalności;

4) przygotowywania i przesyłania cząstkowego jednolitego pliku kontrolnego (JPK\_V7M) obejmującego część ewidencyjną i deklaracyjną w zakresie prowadzonej działalności.

**§ 3**

1. Cząstkowe ewidencje (rejestry) VAT, cząstkowe informacje podsumowujące rozliczenia VAT (IPR\_VAT) oraz cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK\_V7M) sporządzane za poszczególne miesiące przez jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe lub jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania należy przekazać do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumenty te zostały sporządzone, według zasad określonych w załączniku nr 2. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to wskazane dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Obowiązek sporządzenia i przekazania cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, cząstkowych informacji podsumowujących rozliczenia VAT (IPR\_VAT) oraz cząstkowych jednolitych plików kontrolnych (JPK\_V7M) dotyczy również sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym nie wystąpiła żadna czynność lub transakcja podlegająca rozliczeniu na gruncie podatku od towarów i usług. W takim przypadku jednostki organizacyjne przygotowują oraz przekazują pliki i dokumenty wykazujące wartości zerowe.

**§ 4**

Rozliczenie z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych lub jednostek księgujących Urzędu Miasta Poznania z Miastem Poznań następuje na podstawie wyniku wykazanego w informacji podsumowującej rozliczenia VAT (IPR\_VAT), przy czym:

1) nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym podlega wpłacie na wyodrębniony rachunek Miasta Poznania;

2) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:

a) wykazana przez jednostki budżetowe lub jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania nie podlega zwrotowi,

b) wykazana przez samorządowe zakłady budżetowe podlega zwrotowi na ich rachunki bankowe.

**§ 5**

1. W przypadku stwierdzenia, że złożona ewidencja dla celów podatku VAT zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub w przypadku zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji należy:

1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego wraz ze wskazaniem daty stwierdzenia nieprawidłowości;

2) niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty Oddziałowi Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego.

2. Za dzień złożenia korekty rozliczeń VAT uznaje się dzień, w którym Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów korygujących.

3. Po weryfikacji korekt przez Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego, składana jest korekta rozliczenia VAT Miasta do właściwego organu podatkowego, nie później niż w terminie 14 dni od daty stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencji dla celów podatku VAT, zgodnie ze zgłoszeniem opisanym w § 5 ust. 1 pkt 1 zarządzenia.

4. W przypadku gdy w wyniku korekty dojdzie do powstania lub wzrostu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta wraz z należnymi odsetkami należy dokonać niezwłocznie po uzyskaniu potwierdzenia odbioru kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów korygujących. Nie należy dokonywać wpłaty przed uzyskaniem potwierdzenia złożenia korekty rozliczeń VAT.

5. Jeśli zaistnieje inna niż opisana w ust. 1 okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty rozliczeń VAT, w szczególności w przypadku dokonywania przez jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe lub jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania korekty związanej z wykazaniem kwot podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu, który wcześniej nie był uwzględniony w rozliczeniu danej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego lub jednostki księgującej Urzędu Miasta Poznania, należy:

1) zgłosić tę okoliczność do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego;

2) sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego.

6. Po weryfikacji korekt przez Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich składana jest korekta rozliczenia VAT Miasta do właściwego organu podatkowego.

**§ 6**

1. W przypadku otrzymania wezwania organu podatkowego do skorygowania błędów występujących w złożonej ewidencji VAT Miasta Poznania, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, dokonuje się następujących czynności:

1) Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego niezwłocznie, nie później jednak niż w dniu roboczym następującym po dniu otrzymania wezwania, przesyła treść wezwania do właściwych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych lub jednostek księgujących Urzędu Miasta;

2) właściwa jednostka budżetowa, samorządowy zakład budżetowy lub jednostka księgująca Urzędu Miasta przygotowuje i wysyła w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego odpowiednie pisemne wyjaśnienia albo korekty stwierdzonych błędów wraz z odpowiednimi pisemnymi wyjaśnieniami.

2. Za dzień złożenia wyjaśnień albo korekty rozliczeń VAT wraz z wyjaśnieniami uznaje się dzień, w którym Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów.

3. Po weryfikacji dokumentów na stanowiskach ds. rozliczeń podatkowych w Oddziale Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego składane są wyjaśnienia lub korekta rozliczenia VAT Miasta do właściwego organu podatkowego nie później niż w terminie 14 dni od daty doręczenia wezwania, o którym mowa w § 6 ust. 1 zarządzenia.

4. W przypadku gdy w wyniku korekty dojdzie do powstania lub wzrostu nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta wraz z należnymi odsetkami należy dokonać niezwłocznie po uzyskaniu potwierdzenia odbioru kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów korygujących. Nie należy dokonywać wpłaty przed uzyskaniem potwierdzenia złożenia korekty rozliczeń VAT.

**§ 7**

1. Sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz wydziałów Urzędu Miasta jest Miasto Poznań.

2. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

MIASTO POZNAŃ

NAZWA JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

ADRES JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

NIP 2090001440

3. Dopuszcza się możliwość wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług, na których wypełnione są jednocześnie dwa pola:

1) pole „Sprzedawca”:

MIASTO POZNAŃ

61-841 Poznań, plac Kolegiacki 17

NIP 2090001440

2) pole „Wystawca”:

NAZWA JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

ADRES JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

4. Dopuszcza się możliwość przyjmowania faktur zakupu towarów i usług, na których wypełnione są jednocześnie dwa pola:

1) pole „Nabywca”:

MIASTO POZNAŃ

61-841 Poznań, plac Kolegiacki 17

NIP 2090001440

2) pole „Odbiorca”:

NAZWA JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

ADRES JEDNOSTKI / ZAKŁADU / WYDZIAŁU

5. W przypadku wystawienia przez dostawcę faktury elektronicznej faktura jest przesyłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania, zgodnie z przepisami ustawy z 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, oraz zawiera – poza danymi wskazanymi w § 7 ust. 4 zarządzenia – numer GLN jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego lub wydziału Urzędu Miasta Poznania.

**§ 8**

Pracowników Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego upoważnia się do wykonywania okresowych czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania.

**§ 9**

1. Osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w poszczególnych jednostkach budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych i jednostkach księgujących Urzędu Miasta Poznania (tj. osoby przygotowujące i podpisujące cząstkowe ewidencje VAT, informacje podsumowujące rozliczenia VAT IPR\_VAT oraz cząstkowe jednolite pliki kontrolne JPK\_V7M) ponoszą odpowiedzialność za:

1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z nieterminowego lub błędnego prowadzenia rozliczeń „cząstkowych” z tytułu podatku VAT danej jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, jednostki księgującej Urzędu Miasta Poznania;

2) wszelkie opóźnienia w rozliczeniach z tytułu podatku VAT przez Miasto Poznań związane z nieterminowym wypełnianiem obowiązków wynikających z niniejszego zarządzenia.

2. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania pokrywają zobowiązania i ponoszą odpowiedzialność z tytułu błędów w ewidencji VAT Miasta Poznania w zakresie dotyczącym ich działalności i rozliczeń, co skutkuje nałożeniem na Miasto kary pieniężnej w trybie art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

**§ 10**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych Miasta, dyrektorom wydziałów, a także pracownikom Urzędu Miasta Poznania.

**§ 11**

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2023 r.

2. Z dniem 1 czerwca 2023 r. uchyla się zarządzenie Nr 991/2021/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Poznań.

3. Do rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług dotyczących okresów przed 1 października 2020 roku, a w szczególności do korekt ewidencji i deklaracji za okresy rozliczeniowe sprzed 1 października 2020 r., należy stosować zasady obowiązujące za okres, za który jest składana ewidencja lub deklaracja, lub korekta ewidencji i deklaracji.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

(-) Jacek Jaśkowiak