

**Zasady dokonywania korekt rozliczeń VAT Jednostek
za okresy rozliczeniowe przed styczniem 2017 r.**

- § 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Miejska Kraków wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Jednostek przewidziane w przepisach dotyczących podatku VAT i podjęła łączne rozliczanie podatku od towarów i usług obejmujące Urząd Miasta Krakowa, utworzone przez nią samorządowe jednostki budżetowe.
- § 2. Pierwszym okresem rozliczeniowym podatku VAT dla scentralizowanej GMK jest styczeń 2017 r. Rozliczenia VAT Jednostek, obejmujące okresy sprzed 1 stycznia 2017 r. nie podlegają centralizacji.
- § 3. Jednostki budżetowe będące czynnymi podatnikami podatku VAT przed dniem 1 stycznia 2017 r., za okresy do dnia 31 grudnia 2016 r. rozliczają podatek VAT na dotychczas obowiązujących zasadach.
- § 4. Do dnia 31 grudnia 2016 r. - zgodnie z ustawą centralizacyjną na podstawie informacji przekazanej przez GMK - nastąpiło wykreślenie z urzędu Jednostek zarejestrowanych na potrzeby podatku VAT dokonane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (właściwego ze względu na adres siedziby Jednostki).
- § 5. Korekty deklaracji VAT Jednostek za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r. lub za okresy wcześniejsze, winny być dokonywane z uwzględnieniem poniższych zasad:
- 1) w przypadku korekt deklaracji VAT za okresy sprzed 1 stycznia 2017 r. Jednostka jest zobowiązana do samodzielnego przekazania do Urzędu Skarbowego zarówno tej korekty jak i środków finansowych w kwocie odpowiadającej wysokości zwiększenia zobowiązania podatkowego wynikającego z korekty deklaracji lub zmniejszenia kwoty zwrotu w stosunku do otrzymanego;
 - 2) w korektach deklaracji VAT za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r., co do zasady nie należy wykazywać nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Jedynie w wyjątkowych przypadkach, po uzyskaniu zgody Dyrektora Biura ds. Podatku VAT, jest możliwe wykazanie za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r. nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (na następny miesiąc);
 - 3) w przypadku złożenia przez Jednostkę korekty deklaracji VAT za ostatni okres rozliczeniowy sprzed 1 stycznia 2017 r., Jednostka winna przekazać kopię tej deklaracji do Jednostki Centralnej niezwłocznie po jej złożeniu do Urzędu Skarbowego.
- § 6. Korekty plików JPK_VAT Jednostek obejmujących okresy sprzed 1 stycznia 2017 r., winny być dokonywane z uwzględnieniem poniższych zasad:
- 1) pliki JPK_VAT Jednostek obejmujące okresy przed dniem 1 stycznia 2017 r. nie podlegają centralizacji;

- 2) korekty plików JPK_VAT, Jednostki winny przekazywać samodzielnie do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej.