

# **ZARZĄDZENIE NR 113/2012**

## **PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**

### **Z DNIA 2012-01-18**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady rozliczania podatku od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności (tzw. ulga za „złe długi”).**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr. 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 89a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r., Nr. 177, poz. 1054 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

#### **§1**

Wprowadza się do stosowania w Urzędzie Miasta Krakowa, miejskich jednostkach organizacyjnych oraz samorządowych instytucjach kultury instrukcję określającą zasady rozliczania podatku od towarów i usług w odniesieniu do wierzytelności uznanych za nieściągalne tzw. „złe długi” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### **§2**

1. Zobowiązuje się kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi, samorządowymi instytucjami kultury oraz Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat do wykonywania czynności zawartych w instrukcji określającej zasady rozliczania podatku od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych należności tzw. „złych długów”.
2. Informację o otrzymanych kwotach VAT-u z tytułu korzystania z tzw. ulgi za „złe długi” należy co miesiąc przekazywać Zastępcy Skarbnika Miasta Krakowa ds. Polityki Rachunkowości Miasta wraz z kopiami składanych deklaracji i korekt deklaracji VAT-7.

#### **§3**

1. Zobowiązuje się kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi, samorządowymi instytucjami kultury oraz Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat do podejmowania decyzji o zasadności podejmowania czynności w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności w zakresie korzystania z ulgi za „złe długi”.
2. Przy podejmowaniu indywidualnych decyzji dotyczących imiennie każdego dłużnika należy kierować się ekonomiką postępowania polegającą na porównaniu uzyskanych korzyści z kosztami ich poniesienia.
3. Należy zacząć od natychmiastowego podjęcia czynności zmierzających do odzyskania najwyższych kwot podatku VAT od tzw. „złych długów” z uwagi na bieg terminu przedawnienia.

#### **§4**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się kierującym miejskimi jednostkami organizacyjnymi, samorządowymi instytucjami kultury oraz Dyrektorowi Wydziału Podatków i Opłat.
2. Koordynatorem jest Zastępca Skarbnika Miasta Krakowa ds. Polityki Rachunkowości Miasta.

#### **§5**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## **Instrukcja określająca zasady rozliczania podatku od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”.**

Na podstawie art. 89a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) ustala się następujące zasady rozliczania podatku VAT od wierzytelności nieściągalnych zwanych również ulgą za „złe długi”.

1. Ulga dotyczy podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju oraz wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną w przypadku, gdy wierzytelność nie została uregulowana w ciągu 180 dni od upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze (zaleca się sporządzenie wykazu wierzytelności nieściągalnych, którego wzór znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszej instrukcji).
2. Zgodnie z przepisami wierzyciel będący podatnikiem podatku od towarów i usług (np. Gmina Miejska Kraków – Urząd Miasta Krakowa, miejskie jednostki organizacyjne, samorządowe instytucje kultury) mogą skorygować należny podatek VAT jeżeli zostaną spełnione łącznie następujące warunki:
  - a) dostawa towaru lub świadczenie usług jest dokonana na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji. W tym celu należy:
    - sprawdzić, czy w dniu dostawy towaru lub świadczenia usługi, kontrahent (dłużnik) był podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny (wzór pisma do Urzędu Skarbowego znajduje się w załączniku nr 2 do niniejszej instrukcji),
    - sprawdzić czy dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego lub likwidacji (informacje o przedsiębiorcach posiadających osobowość prawną można uzyskać w Sądzie Gospodarczym, natomiast osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą wszelkie zmiany zgłaszają do ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez wójta, burmistrza);
  - b) wierzytelności zostały uprzednio wykazane w deklaracji jako obrót opodatkowany i podatek należny,
  - c) wierzyciel i dłużnik na dzień dokonania korekty są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni (wzór pisma do Urzędu Skarbowego znajduje się w załączniku nr 2 do niniejszej instrukcji),
  - d) wierzytelności nie zostały zbyte,
  - e) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelności nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona,
  - f) wierzyciel zawiadomił dłużnika o zamiarze skorygowania podatku należnego ze względu na wystąpienie wierzytelności nieściągalnej (wzór pisma znajduje się w załączniku nr 3 do niniejszej instrukcji), a dłużnik w ciągu 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia nie uregulował należności w jakiegokolwiek formie. Zawiadomienia dłużnika należy dokonać zgodnie z przepisami o doręczeniach - Dział IV Rozdział 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

3. Korekta podatku VAT może nastąpić w deklaracji za okres, w którym upłynął 14-dniowy termin na uregulowanie należności przez dłużnika, nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym wierzyciel uzyskał potwierdzenie odbioru przez dłużnika zawiadomienia o zamiarze skorzystania z ulgi.
4. Wraz z deklaracją podatkową obowiązkowo należy złożyć zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o dokonanej korekcie wraz z podaniem kwot korygowanego podatku należnego (wzór pisma znajduje się w załączniku nr 3 do niniejszej instrukcji).
5. Następnie w terminie 7 dni od złożenia deklaracji VAT z uwzględnioną korektą, należy zawiadomić dłużnika o dokonaniu korekty (wzór pisma znajduje się w załączniku nr 5 do niniejszej instrukcji), a kopię tego zawiadomienia przesłać do urzędu skarbowego.
6. W przypadku, gdy po skorzystaniu z ulgi za „złe długi” (a więc po dokonaniu korekty podatku należnego) sporna wierzytelność zostanie uregulowana, należy zwiększyć podatek VAT należny w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana. W przypadku częściowego uregulowania wierzytelności podatek należny powinien zostać zwiększony w odniesieniu do tej części.
7. Z ulgi za „złe długi” można również skorzystać w przypadku, gdy przeciwko dłużnikowi toczy się postępowanie sądowe. Brak prawa do skorzystania z ulgi może wynikać dopiero z prawomocnego wyroku sądu uznającego, iż roszczenie wierzyciela jest niezasadne.

Załącznik Nr 1  
do Instrukcji określającej zasady rozliczania podatku od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”

**WYKAZ WIERZYTELNOŚCI NIEŚCIAĞALNYCH NA DZIEŃ .....**

Lp.	Dane dłużnika (nazwa, adres, NIP)	Wysokość wierzytelności		W dniu dostawy towaru/wykonania usługi dłużnik był zarejestrowany, jako podatnik VAT czynny: tak-1, nie-2	Wierzytelność wykazano w deklaracji VAT-7 za m-c:	Data wystawienia i nr faktury	Termin płatności wierzytelności wynikający z faktury lub umowy	Wierzyciel i dłużnik na dzień korekty deklaracji VAT-7 są podatnikami VAT czynnymi: tak-1, nie-2	Dłużnik jest-1/ nie jest-2 w stanie upadłości lub likwidacji	Data wystawienia zawia domienia do dłużnika	Data potwierdzenia odbioru zawia domienia przez dłużnika	Informacja o uregulowaniu należności (kwota, data)	Uwagi
		Kwota netto	Podatek VAT										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Ogółem wierzytelności nieściągalne:

1) Kwota netto: .....

2) Podatek VAT: .....

.....  
Sporządził

.....  
Data

.....  
Dyrektor komórki organizacyjnej UMK/  
Kierujący miejską jednostką organizacyjną/  
Kierujący samorządową instytucją kultury

Załącznik Nr 2  
do Instrukcji określającej zasady rozliczania podatku  
od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych  
wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”

**Wzór – sprawdzenie statusu podatnika VAT (czynny/zwolniony)**

Kraków, dnia .....

Nazwa i adres wierzyciela

Nr NIP

Naczelnik

Urzędu Skarbowego

w .....

Na podstawie art. 96 ust 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług  
(tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) wnioskuję o potwierdzenie  
czy .....

(dane dłużnika)

był zarejestrowany w dniu ..... jako podatnik VAT

(data dostawy towaru/wykonania usługi)

czynny / zwolniony oraz jego status na dzień udzielenia przez Wasz urząd odpowiedzi.

Powyższa informacja jest nam potrzebna do skorzystania z ulgi za tzw. „złe długi” stosowanej  
na podstawie art. 89a powołanej na wstępie ustawy.

.....  
Podpis kierownika jednostki  
lub upoważnionej przez niego osoby

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.

Uwaga: pismo kierujemy do właściwego urzędu skarbowego dłużnika

Załącznik Nr 3  
do Instrukcji określającej zasady rozliczania podatku  
od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych  
wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”

## Wzór – zawiadomienie dłużnika o zamiarze korekty deklaracji VAT-7

Kraków, dnia .....

Nazwa i adres wierzyciela

Nr NIP

Nazwa i adres dłużnika

Nr NIP

### Zawiadomienie

Na podstawie art. 89a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054z późn. zm.) zawiadamiam o zamiarze skorygowania podatku należnego wynikającego z faktury nr\* ..... z dnia ..... o kwotę podatku należnego w wysokości ..... zł (słownie złotych ..... ) wobec nieuregulowania tej wierzytelności do dnia dzisiejszego. Jeżeli w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia dług nie zostanie uregulowany, prześlemy do urzędu skarbowego korektę deklaracji VAT-7, zmniejszającą nasz podatek należny o kwotę nieuregulowanego VAT-u. Państwa firma powinna złożyć korektę deklaracji VAT, w której ujęto podatek naliczony z tej faktury/z tych faktur\*\*.

.....  
Podpis kierownika jednostki  
lub upoważnionej przez niego osoby

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Uwagi:

\*jeżeli dłużnik zalega z zapłatą kilku wierzytelności, to należy je wymienić w treści pisma lub w załączniku do pisma

\*\*niepotrzebne skreślić

Załącznik Nr 4  
do Instrukcji określającej zasady rozliczania podatku  
od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych  
wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”

## Wzór – zawiadomienie Urzędu Skarbowego o korekcie

Kraków, dnia .....

Nazwa i adres wierzyciela

Nr NIP

Naczelnik

Urzędu Skarbowego

w .....

### Zawiadomienie o dokonaniu korekty (ulga za „złe długi”)

Na podstawie art. 89a ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) zawiadamiam, że w złożonej deklaracji VAT-7 za ..... dokonano korekty podatku VAT należnego o kwotę .....  
(miesiąc/kwartał)

(słownie złotych: .....). Ulgę za „złe długi” zastosowano w związku z brakiem zapłaty wierzytelności wynikającej z faktury nr ....., kwota ..... (VAT należny ..... ) z dnia ..... przez .....  
(nazwa dłużnika, NIP)

Uprzejmie informuję, że warunki ustawowe uprawniające do dokonania korekty podatku VAT należnego zostały spełnione.

.....  
Podpis kierownika jednostki  
lub upoważnionej przez niego osoby

Otrzymują:

1. Adresat
2. Urząd Skarbowy właściwy miejscowo dla dłużnika
3. aa.

Załącznik Nr 5  
do Instrukcji określającej zasady rozliczania podatku  
od towarów i usług w odniesieniu do nieściągalnych  
wierzytelności, tzw. ulga za „złe długi”

## **Wzór – zawiadomienie dłużnika o korekcie**

Kraków, dnia .....

Nazwa i adres wierzyciela

Nr NIP

Nazwa i adres dłużnika

Nr NIP

### **Zawiadomienie**

Na podstawie art. 89a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) zawiadamiam, że wobec nieuregulowania wierzytelności wymienionej w zawiadomieniu z dnia ..... otrzymanym przez państwa w dniu ..... dokonano korekty podatku VAT za ..... r. w kwocie .....

.....  
Podpis kierownika jednostki  
lub upoważnionej przez niego osoby

Otrzymują:

1. Adresat
2. Urząd Skarbowy do którego złożono deklarację
3. Urząd Skarbowy właściwy miejscowo dla dłużnika
4. a/a