

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 i utworzony przez nią zakład budżetowy.
- § 2. Pierwszym okresem rozliczeniowym podatku VAT dla scentralizowanej GMK jest styczeń 2017 r. Rozliczenia VAT Jednostek, obejmujące okresy przed dniem 1 stycznia 2017 r. nie podlegają centralizacji.
- § 3. Jednostki budżetowe, będące czynnymi podatnikami podatku VAT przed dniem 1 stycznia 2017 r. oraz samorządowy zakład budżetowy, 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, dokonane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (właściwego ze względu na adres siedziby Jednostki) Jednostek zarejestrowanych na potrzeby podatku VAT.
- § 5. Korekty deklaracji VAT Jednostek za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r., lub okresy wcześniejsze winny być dokonywane z uwzględnieniem poniższych zasad:
- 1) w przypadku korekt deklaracji VAT Jednostek 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 Jednostek za ostatni okres rozliczeniowy 2016 r., co do zasady nie należy wykazywać nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia. 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;
 - 3) w przypadku złożenia przez Jednostkę korekty deklaracji VAT za ostatni okres rozliczeniowy sprzed 1 stycznia 2017 r. winna przekazać kopię tej deklaracji do Jednostki Centralnej niezwłocznie po jej złożeniu do Urzędu Skarbowego.
- § 6. Korekty plików JPK_VAT Jednostek obejmujących okresy sprzed dniem 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 Jednostek, Jednostki winny przekazywać samodzielnie do MF w formie elektronicznej.