



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

OR-03.0003.2156.2016

Kraków,

14 GRU. 2016

Pan
Wojciech Krzysztonek
Radny Miasta Krakowa

W odpowiedzi na Pana interpelację w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT, zgłoszoną na sesji Rady Miasta Krakowa w dniu 7 grudnia 2016 r., uprzejmie informuję:

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (w sprawie Gminy Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów RP, sygn. akt C-276/14), w którym stwierdzono, że podmioty prawa publicznego takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku VAT, gdyż nie spełniają kryterium samodzielności, spowodował konieczność podjęcia odpowiednich działań ze strony Gminy Miejskiej Kraków. Zgodnie z treścią uchwały NSA w poszerzonym składzie FPS I/13 z 24 czerwca 2013 r. (I FSK 1725/14) również samorządowe zakłady budżetowe będą podlegały konsolidacji w zakresie podatku VAT. Jak ustala komunikat Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej centralizacji rozliczeń w samorządach w zakresie podatku od towarów i usług z 1 lipca 2016 r. na 1 stycznia 2017 r., Gmina Miejska Kraków stanie się jednym podatnikiem podatku VAT od dnia 1 stycznia 2017 r.

Pierwsze, uproszczone analizy odnośnie do skutków ewentualnej konsolidacji podatkowej zostały rozpoczęte tuż po uchwale NSA w poszerzonym składzie FPS I/13 z dnia 24 czerwca 2013 r., już w lipcu 2013 r. Natomiast intensyfikacja prac nastąpiła z końcem 2015 roku, tj. po wyroku TSUE z dnia 29 września 2015 r. Pierwsze pismo do jednostek budżetowych, zakładu budżetowego oraz komórek organizacyjnych UMK z szeroką informacją dotyczącą zmian w rozliczeniach podatku od towarów i usług zaistniałych w związku z wyrokiem TSUE zostało przesłane w dniu 9 listopada 2015 r.

Poniżej przedstawiam syntetyczną informację o działaniach, które zostały przeprowadzone celem przygotowania się Miasta do konsolidacji podatkowej w zakresie VAT, która obowiązuje od 1 stycznia 2017 r.

Podjęta została decyzja, iż za koordynację działań i przygotowanie Miasta oraz jego jednostek do konsolidacji podatkowej w zakresie podatku VAT odpowiedzialne będzie Biuro Skarbnika. W ramach Biura będzie funkcjonować specjalna komórka, która będzie realizatorem tego zadania. W 2015 r. w Biurze opracowano koncepcję funkcjonowania specjalnego zespołu zadaniowego.

Specjalny zespół zadaniowy ds. wdrożenia skonsolidowanego rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) na poziomie Gminy Miejskiej Kraków rozpoczął prace z dniem 20 listopada 2015 r. W skład zespołu weszli przedstawiciele wydziałów UMK i wszystkich dużych jednostek budżetowych oraz ZCK. Biuro Skarbnika koordynuje wszystkie prace realizowane przez zespół.

Zadania realizowane przez zespół (skrót):

2015 r.

W ramach spotkań zespołu m.in. szeroko przedyskutowano i skonsultowano:

- 1) metody kalkulacji pre-proporcji oraz współczynnika w jednostkach;
- 2) kwestię systemów informatycznych, tj. programów do obsługi pre-proporcji;
- 3) kwestię nowej aplikacji do rozliczania skonsolidowanego podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kraków.

Również w 2015 roku przygotowano i zorganizowano w dniu 4 grudnia warsztaty dla przedstawicieli wszystkich jednostek. Podczas tych warsztatów przedstawiciele Kancelarii Ożóg Tomczykowski Sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego (z którą Biuro Skarbnika miało podpisaną umowę o świadczenie usług doradczych w roku 2015) m.in. udzielali szczegółowych wyjaśnień w zakresie przesłanych wcześniej przez jednostki pytań.

2016 r.

W ramach comiesięcznych spotkań m.in. szeroko przedyskutowano i skonsultowano:

- 1) treść Komunikatu Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej centralizacji rozliczeń w samorządach w zakresie podatku od towarów i usług z 1 lipca 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.;
- 2) kwestię przekazywania (w trybie roboczym) deklaracji do Biura Skarbnika - jednostki oświatowe podlegające pod ZEO i Wydział Edukacji, jednostki podlegające pod Biuro Zdrowia, jednostki podlegające pod MOPS sporządzają częściowe deklaracje i przesyłają je do odpowiednich jednostek nadzorujących, które po weryfikacji formalnej przekazują je do Biura Skarbnika. Pracownicy Biura Skarbnika wpisują odpowiednie wartości, wynikające z „deklaracji” do formularza zbiorczego, opracowanego w Excelu;
- 3) zorganizowano prezentację stosowanych dotąd przez poszczególne jednostki sposobów wyliczania pre-proporcji, w trakcie prezentacji odbyła się szeroka dyskusja z udziałem przedstawicieli firmy doradczej odnośnie zastosowanych przez jednostki metod wyliczania pre-proporcji;
- 4) opracowano założenia dotyczące aplikacji, która umożliwi obsługę konsolidacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) na poziomie Gminy Miejskiej Kraków, tj. Urzędu Miasta Krakowa, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Uzgodniono, że nowa aplikacja będzie stanowiła księgę pomocniczą organu w zakresie rozrachunków VAT;
- 5) zorganizowano szkolenia w dniach 19 - 20 kwietnia 2016 r. dla jednostek podlegających centralizacji oraz w dniu 18 maja 2016 r. dla dyrektorów jednostek oświatowych w zakresie prawidłowego wypełniania deklaracji VAT-7 oraz zasady prawidłowego wyliczania pre-proporcji;
- 6) zaprezentowano interpretację ogólną Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2016 r. w zakresie stosowania jednolitego pliku kontrolnego i zdecydowano o poszerzeniu zadań realizowanych przez zespół o kwestie związane z obowiązkiem przekazywania do MF plików JPK_VAT;

- 7) ustalono zasady stosowania numeru identyfikacyjnego (REGON, NIP) dla Miasta Krakowa oraz Urzędu Miasta Krakowa;
- 8) uzupełniono założenia do aplikacji informatycznej o kwestie sporządzania i przekazywania do MF skonsolidowanego pliku JPK VAT z poziomu Gminy Miejskiej Kraków;
- 9) ustalono kwestie odnośnie do planowania budżetu na 2017 rok w zakresie rozliczania podatku VAT w jednostkach;
- 10) przeprowadzono dialog techniczny, którego wyniki stały się podstawą do podjęcia decyzji o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego na wykonanie, dostawę i wdrożenie systemu informatycznego obsługującego konsolidację rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków wraz ze sporządzaniem pliku JPK_VAT Gminy Miejskiej Kraków oraz świadczenie usługi asysty technicznej i konserwacji;
- 11) prezentowano szczegółowe rozwiązania zawarte w ustawie z dnia 5 września 2016 r. *o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu*;
- 12) rozesłano do jednostek i omówiono treść Broszury informacyjnej Ministerstwa Finansów z dnia 24 listopada 2016 r. pn. „*Centralizacja Rozliczeń Podatku VAT Jednostek Samorządu Terytorialnego*”;
- 13) na bieżąco dyskutowane są i podejmowane uzgodnienia szczegółowych kwestii, np. stosowania określonych stawek podatkowych dla charakterystycznych dla danej jednostki transakcji, zawierania umów wieloletnich, aneksowania aktualnie obowiązujących umów, sposobów księgowania itp.

Zadania realizowane przez Biuro Skarbnika:

W Biurze Skarbnika od 2015 r. funkcjonuje załączek komórki organizacyjnej, która będzie docelowo odpowiedzialna za rozliczenia podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kraków. Udzielane są na bieżąco wyjaśnienia kwestii zgłaszanych przez jednostki organizacyjne Miasta Krakowa. Przyjmowane i „księgowane” są tzw. „informacje cząstkowe” deklaracji podatku od towarów i usług, sporządzane przez jednostki budżetowe (oświatowe i z obszaru pomocy społecznej). W roku 2015 pracownicy tej komórki zorganizowali szkolenie w zakresie centralizacji podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków. W wyniku przeprowadzonego postępowania dotyczącego wyboru firmy doradztwa podatkowego wybrano wrocławskie konsorcjum: Sebastian Ząbczyk Kancelaria Prawa Podatkowego, Marcin Pacyna Kancelaria Prawno - Podatkowa (konsorcjum). Firma ta świadczy na bieżąco usługi w zakresie wdrożenia skonsolidowanego podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kraków. Opracowano istotne warunki zamówienia i przeprowadzono w procedurze zamówień publicznych przetarg na wykonawcę aplikacji, która będzie obsługiwała konsolidację rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków wraz ze sporządzaniem pliku JPK_VAT Gminy Miejskiej Kraków. Przetarg został zakończony, aktualnie w systemie projektowym trwają uzgodnienia z wykonawcą i zgodnie z podpisaną umową, deklaracja VAT GMK i plik JPK_VAT za styczeń 2017 r. zostaną sporządzone przy pomocy aplikacji SOVAT. Aplikacja jest aplikacją dedykowaną Miastu Kraków, zaprojektowaną zgodnie z wymaganiami Miasta. We współpracy z wybranym konsorcjum udzielane są wyjaśnienia i konsultowane wnioski o interpretacje indywidualne (ZIKiT, ZIS), przykładowo w zakresie:

- zasad stosowania pre-proporcji i jego obliczania,
- kwalifikowalności VAT w projektach unijnych,
- stawki podatku od towarów i usług dla druków, wydawnictw, map,

- rozliczania kosztów związanych z udostępnianiem Stadionu Wisły,
- aneksowania umów dotychczas zawartych, których stroną jest GMK,
- rozliczanie podatku od towarów i usług metodą kasową,
- jednolitego pliku kontrolnego,
- w zakresie pre-proporcji w obszarze transportu zbiorowego,
- stawek VAT dotyczących udziału w targach zagranicznych,
- nieodpłatnego świadczenie usług w kontekście podatku VAT.

Wszystkie jednostki zostały zobowiązane do przystosowania swoich programów księgowych celem generowania JPK_VAT dla danej jednostki. Zorganizowano szkolenia dla jednostek budżetowych i ZCK, przeprowadzone przez firmę doradczą. Opracowano koncepcję funkcjonowania komórki odpowiedzialnej za konsolidację podatkową od 2017 r. Aktualnie trwają końcowe prace nad instrukcją wewnętrzną (procedurę obejmującą wszystkie jednostki) z elementami odnośnie do sporządzania deklaracji VAT pliku JPK_VAT na poziomie Miasta i księgowania rozliczeń VAT z elementami odpowiedzialności.

Biuro Skarbnika jako komórka odpowiedzialna za wdrożenie od 1 stycznia 2017 r. konsolidacji podatkowej w zakresie podatku VAT Miasta Kraków na bieżąco prowadzi rozmowy i konsultuje z Naczelnikiem Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie, problemy pojawiające się przy uzgadnianiu niezbędnych rozwiązań dla prawidłowego rozliczaniu Gminy Miejskiej Kraków jako jednego podatnika VAT.

Wszystkie jednostki budżetowe i zakład budżetowy na bieżąco otrzymują informacje o podejmowanych decyzjach w zakresie ustalanych szczegółowych rozwiązań dotyczących centralizacji podatkowej (VAT). Do końca br. będą przygotowane i wdrożone stosowne procedury odnoszące się zarówno do obszaru finansowego i księgowego centralizacji VAT, jak i zakresu obowiązków dla poszczególnych jednostek i odpowiedzialności służbowej oraz karno-skarbowej. W styczniu 2017 r. zaczną funkcjonować, zarówno w UMK jak i jednostkach budżetowych oraz ZCK, stosowna aplikacja umożliwiająca rozliczanie Gminy Miejskiej Kraków jako jednego podatnika podatku VAT oraz comiesięcznego przekazywania skonsolidowanego na poziomie Gminy Miejskiej Kraków pliku JPK_VAT.

FREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Biuro Skarbnika
3. Biuletyn Informacji Publicznej
4. Aa