

Zarządzenie nr 64/2017
Starosty Mławskiego
z dnia 29.12.2017r

w sprawie procedur podatkowych dla Jednolitego Pliku Kontrolnego

Na podstawie § 3 ust 2 uchwały nr 536/2016 Zarządu Powiatu Mławskiego z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia „częstkowych” ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzenia deklaracji częstkowych VAT -7 przez jednostki budżetowe Powiatu Mławskiego w związku z art. 82 § 1b w zw. z art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm., dalej: Ordynacja podatkowa) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane.

§ 1

Procedura obowiązku sporządzenia i przesyłania Jednolitego Pliku Kontrolnego

W związku z wprowadzaniem obowiązku przekazywania przez podatników danych, o których mowa w art. 82 § 1b w zw. z art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm., dalej: Ordynacja podatkowa), tj.: informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w formie jednolitego pliku kontrolnego, będącego zbiorem danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie, wprowadza się niniejszą procedurę.

§2

Zakres zastosowania

1. Jednolity Plik Kontrolny (ang. Standard Audit File-Tax – SAF-T) jest zbiorem danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie.
2. Niniejsza procedura skierowana jest do Jednostek, które przed skonsolidowaniem rozliczeń VAT w Powiecie:
 - 1) były odrębnymi od Powiatu podatnikami VAT czynnymi,
 - 2) korzystały ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT lub wykonywały wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo z VAT, a które w związku z procesem centralizacji rozliczeń VAT będą zobowiązane do sporządzenia częstkowych ewidencji VAT-7.

§3

Zobowiązania Jednostek – JPK_VAT

1. Zobowiązuje się:
 - 1) Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowo - Budżetowego oraz upoważnionego pracownika wydziału Finansowo - Budżetowego do współpracy z księgowymi Jednostek celem przygotowania ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w zapisie struktur logicznych, o których mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, którymi są: Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT.
 - 2) Podmioty, o których mowa w pkt. 1, zobowiązane są do wykorzystywania programu komputerowego pn. Progman Zbiorczy Vat firmy Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. zapewniającego możliwość generowania plików danych zgodnych ze strukturami logicznymi określonymi przez Ministra Finansów na podstawie art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej.
2. JPK_VAT będzie generowany w formie pliku xml na podstawie danych wprowadzonych przez Jednostki do modułu „Progman Rozrachunki Premium”.
3. Jednostka zaczytuje dane z modułu „Progman Rozrachunki Premium do modułu pn. „jednostkowy zbiorczy Vat” i przesyła go poprzez ten moduł do Wydziału Finansowo-Budżetowego w terminie do dnia 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, składając jednocześnie w wersji papierowej w tym samym terminie deklarację częstkową Vat .
4. Pracownik upoważniony w Wydziale Finansowo – Budżetowym zobowiązany jest do:
 - 1) wstępnej kontroli jednostkowych deklaracji Vat przekazanych przez jednostki,
 - 2) po stwierdzeniu ich zgodności w module „Zbiorczy VAT” dokonuje konsolidacji częstkowej ewidencji VAT – jednostki w jedną Centralną ewidencję i w jeden plik JPK_VAT.,

- 3) przesłania drogą elektroniczną pliku JPK_VAT do Ministerstwa Finansów w terminie do dnia 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2016 r., poz.932).

§ 4

Bezpieczeństwo danych

Dane przekazywane przez Powiat jako podatnika VAT do organów podatkowych powinny być właściwie zabezpieczone. Dane przekazywane zostaną opatrzone podpisem elektronicznym z certyfikatem kwalifikowanym osoby upoważnionej do rozliczeń.

STAROSTA
Włodzisław A. Wojnarowski

RADCA PRAWNY
Bożenna Marycha Potzuszka
OL/C/524

SEKRETARZ POWIATU
Cezary Kądrzycki

SKARBNIK POWIATU
Elżbieta Kowalska