

PROCEDURA OBOWIĄZKU SPORZĄDZANIA I PRZESYŁANIA JEDNOLITYCH PLIKÓW KONTROLNYCH

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. 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 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) umożliwiającą jego łatwe przetwarzanie, wprowadza się niniejszą procedurę.

§1 Zakres zastosowania

Niniejsza procedura skierowana jest do jednostek organizacyjnych (w skrócie: Jednostek), które przed skonsolidowaniem rozliczeń VAT w Gminie Oława:

1. były odrębnymi od Gminy Oława 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 cząstkowych ewidencji VAT-7.

§2 Zobowiązania Jednostek – JPK_VAT

Niniejszym zobowiązuje:

1. Skarbnika Gminy Oława, Administratora Systemu Informatycznego do współpracy z księgowymi Jednostek celem przygotowania ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych w zapisie struktur logicznych, o których mowa w art. 193 a § 2 Ordynacji podatkowej, którymi są:
 - 1.1 Struktura 1 – księgi rachunkowe – JPK_KR
 - 2.1 Struktura 2 – wyciąg bankowy – JPK_WB
 - 3.1 Struktura 3 – magazyn – JPK_MAG
 - 4.1 Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT
 - 5.1 Struktura 5 – faktury VAT – JPK_FA
2. Podmioty, o których mowa w pkt. 1 do wyboru usługodawcy, który dostosuje /dokona aktualizacji /przygotuje nakładkę do aktualnie wykorzystywanych w Jednostkach do prowadzenia ksiąg podatkowych programów komputerowych albo dostarczy nowy program komputerowy, aby zapewnić możliwość generowania plików danych zgodnych ze strukturami logicznymi określonymi przez Ministra Finansów na podstawie art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej dla każdej z Jednostek. Usługodawca zobowiązany jest uwzględnić wymagania techniczne wskazane w „Specyfikacji interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego wersja 1.6” (lub nowszej wersji) określonej przez Ministra Finansów.

3. Jednostki przygotowują odrębne JPK_VAT:

1.1 Osoby zobowiązane w Jednostkach do przygotowywania plików JPK zobowiązane są do co miesięcznej weryfikacji zgodności danych ujętych w zapisie struktur logicznych JPK_VAT z danymi ujętymi w księgach podatkowych Jednostki oraz przesłania ewidencji VAT, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT w zapisie struktury logicznej JPK_VAT w terminie do 12 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni na stronie https://62.87.183.130:8787/app_dev.php/login zgodnie z zaleceniami producenta aplikacji;

2.1 Administrator ww. aplikacji Gminy Oława zapewnia zgodność danych zawartych w poszczególnych plikach JPK_VAT częściowych ze zbiorczymi danymi wykazanymi w składanej przez Gminę Oława skonsolidowanej deklaracji VAT oraz skonsolidowanej ewidencji VAT (wysyłce elektronicznej za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w § 2 rozporządzenia MF 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. Podinspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy do:

1.1 przesyłania elektronicznie do Ministra Finansów za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w pkt. 4.2. w terminach ustawowych, tj. do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni pliku JPK_VAT oraz każdorazowego przesyłania korekt JPK_VAT w terminie do 2 dni od sporządzenia korekty;

2.1 zgłaszania Skarbnikowi Gminy Oława, Dyrektorowi /Kierownikowi Jednostki o problemach technicznych lub wykrytych błędach wymagających wyjaśnień.

§3 Zobowiązania Jednostek – pozostałe struktury JPK

1. Kierownik/Dyrektor każdej Jednostki lub inna upoważniona przez niego osoba zobowiązana jest do:

1.1. generowania danych w zapisie struktur logicznych, o których mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, innych niż JPK_VAT w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po każdym zakończonym miesiącu/kwartale i archiwizowaniu ich w sposób zapewniający ich bezpieczeństwo, integralność i nienaruszalność zawartych danych;

1.2. przesyłania do aplikacji, o której mowa w § 2 danych w zapisie struktur logicznych JPK na każde wezwanie Skarbnika Gminy Oława lub jego zastępcy.

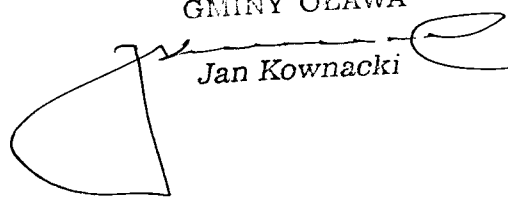
2. Skarbnik Gminy Oława lub jego zastępca w treści wezwania zobowiązany jest wskazać żądaną strukturę JPK oraz okres, którego mają dotyczyć.

§4 Skutki nie stosowania procedury

1. Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są Dyrektorzy/Kierownicy Jednostek, do których skierowana jest niniejsza procedura.

Załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Oława
w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od
towaru i usług w Gminie Oława i jej jednostkach organizacyjnych

2. Nie zastosowanie się do niniejszej procedury stanowi naruszenie obowiązków pracowniczych oraz dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W Ó J T
GMINY OŁAWA

Jan Kownacki