

Załącznik Nr 2
do ZARZĄDZENIA NR 304. /21
PREZYDENTA MIASTA
BIAŁEGOSTOKU
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

PROCEDURY ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W MIEŚCIE BIAŁYSTOK ORAZ PODLEGŁYCH JEDNOSTKACH

ROZDZIAŁ I PODSTAWY PRAWNE

Procedury zostały opracowane w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. akt I FPS 1/13), wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. akt I FPS 4/15) na podstawie poniższych przepisów:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- 3) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.);
- 4) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.);
- 5) ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280);
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485);
- 7) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816 ze zm.);
- 8) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz. U. z 2019 r. poz. 820);
- 9) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 ze zm.);
- 10) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 1188);
- 11) rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988 ze zm.).

ROZDZIAŁ II POSTANOWIENIA WSTĘPNE

§ 1

1. Procedury ustalają zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT Miasta oraz podległych jednostek, wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Miasto, w zakresie podatku VAT, stanowi wraz z jednostkami jeden podmiot, będący czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług pod nazwą: **MIASTO BIAŁYSTOK, NIP: 9662117220**. W konsekwencji oznacza to, że samorządowe jednostki nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów ustawy o VAT. Wszelkie czynności wykonywane pomiędzy jednostkami nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT jako czynności dokonywane w ramach tego samego podatnika.
2. Procedury obowiązują wszystkich pracowników jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Rozliczenia podatku VAT dokonywane są w oparciu i w terminach określonych w obowiązujących przepisach prawa, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

ROZDZIAŁ III EWIDENCJA SPRZEDAŻY

§ 2

1. Umowy cywilnoprawne podpisywane przez Dyrektora jednostki działającego w imieniu i na rzecz Miasta Białystok, zgodnie z udzielonym przez Prezydenta Miasta Białegostoku pełnomocnictwem, winny zawierać prawidłowe dane identyfikacyjne w zakresie oznaczenia strony umowy, którą jest **Miasto Białystok NIP: 9662117220**.
2. Przy numeracji:
 - 1) umów przygotowywanych i zawieranych przez jednostki po dniu 1 stycznia 2018 r. należy stosować kody identyfikujące jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia według przykładowego wzoru dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Białymstoku (...): **Umowa Nr 1/2021/SP1**;
 - 2) aneksów do umów przygotowywanych i zawieranych przez jednostki po dniu 1 stycznia 2018 r. należy stosować kody identyfikujące jednostki według przykładowego wzoru dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Białymstoku (...): **Aneks Nr 1/2021/SP1 do Umowy Nr ... z dnia ...**.
3. Umowy zawarte przed dniem 1 stycznia 2018 r. i nadal obowiązujące należy aneksować aktualizując postanowienia umów w zakresie danych, które powinny być umieszczane na fakturach w taki sposób, aby pozwalały na prawidłowe zidentyfikowanie nabywcy przy transakcjach zakupu bądź sprzedawcy usługi lub towaru przy transakcjach sprzedaży. Nie ma obowiązku aneksowania umowy w sytuacji, gdy kontrahent został pisemnie poinformowany o powyższym i potwierdził, że na podstawie przedmiotowej informacji wprowadzi do swoich systemów księgowych stosowne zmiany i w wystawianych od dnia 1 stycznia 2018 r. dokumentach, jako nabywcę będzie wskazywał **Miasto Białystok, NIP: 9662117220**.
4. Umowy cywilnoprawne winny być podpisywane przez Dyrektora jednostki na podstawie udzielonego przez Prezydenta Miasta Białegostoku pełnomocnictwa (upoważnienia) do dokonywania w imieniu Miasta czynności prawnych. Z przedmiotowego pełnomocnictwa powinno wynikać upoważnienie do reprezentowania Miasta i występowania w jego imieniu w sprawach dotyczących funkcjonowania jednostki i wykonywania przez jednostkę

ustawowych zadań przed wszystkimi władzami, urzędami, przedsiębiorstwami, bankami i innymi jednostkami organizacyjnymi oraz osobami fizycznymi, w szczególności przy zawieraniu umów, dokonywaniu rozliczeń finansowych i podejmowaniu innych czynności, nie przekraczających zwykłego zarządu, w tym związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT - składania oświadczeń w imieniu Miasta Białystok ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, NIP: 9662117220.

5. Umowy sprzedaży zawierane po dniu 1 października 2020 r. winny uwzględniać klauzulę zawierającą oświadczenie kontrahenta (nabywcy) czy jest w stosunku do Miasta podmiotem powiązany, o którym mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT. Ww. oświadczenie należy również odebrać od nabywców, z którymi umowy zawarto przed dniem 1 października 2020 r. i które nadal obowiązują.

§ 3

1. Jednostki w związku z wykonywaniem czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych VAT mają obowiązek (w zakresie swojego działania), w szczególności określania momentu powstania obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania, zastosowania właściwej stawki VAT bądź zwolnienia oraz wystawiania:
 - 1) paragonów fiskalnych, faktur VAT bądź innych dokumentów (w tym dokumentów wewnętrznych) potwierdzających dokonanie sprzedaży towarów i usług;
 - 2) faktur korygujących;
 - 3) not korygujących;
 - 4) duplikatów faktur;
 - 5) not księgowych.
2. Obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usługi powstaje w szczególności:
 - 1) z chwilą dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi (zasada ogólna), w związku z czym faktury powinny być wystawione w miesiącu dokonania sprzedaży, przy czym:
 - a) usługę przyjmowaną częściowo uważa się za wykonaną w odniesieniu do tej części, dla której określono zapłatę,
 - b) usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalone są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi,
 - c) usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi;
 - 2) z chwilą wystawienia faktury - w przypadku dzierżawy, najmu, monitoringu bądź innych usług o podobnym charakterze - jednakże nie później niż z upływem terminu płatności określonym w umowie, w związku z czym faktury dotyczące najmu, dzierżawy i innych czynności o podobnym charakterze winny być wystawiane w miesiącu, w którym upływa termin płatności, jednak nie później niż w dniu jego upływu;
 - 3) w momencie otrzymania zapłaty, przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty - fakturę wystawia się w miesiącu otrzymania zapłaty (zastosowanie ma do wszystkich przypadków powstania obowiązku podatkowego za wyjątkiem zaliczek z tytułu: dostaw energii, usług telekomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, stałej

- obsługi prawnej i biurowej, dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego oraz wewnątrzspółnotowej dostawy i nabycia towarów).
3. Faktury powinny być wystawiane przez upoważnionego pracownika jednostki w dwóch egzemplarzach (jeden egzemplarz przekazywany jest nabywcy), zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT (ze szczególnym uwzględnieniem obowiązku umieszczenia adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” na fakturach, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę przekraczającą 15.000,00 zł, dokumentujących dokonaną przez jednostkę na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku Nr 15 ustawy o VAT) oraz w § 3 rozporządzenia w sprawie wystawiania faktur i na bieżąco winny być weryfikowane co do poprawności danych w nich zawartych.
 4. Jeżeli, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości, faktury wystawiane są na podstawie dyspozycji, umowy, pisma naliczeniowego bądź innego dokumentu, winien być on przekazywany pracownikowi upoważnionemu do wystawiania faktur najpóźniej do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wykonano usługę bądź dokonano dostawy towaru, a jeżeli transakcja sprzedaży podlega oznaczeniu kodami GTU lub kodami procedur, o których mowa w przepisach § 10 ust. 3-4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - dokument ten winien zawierać odpowiednie oznaczenia, umożliwiające poprawne ujęcie przedmiotowej transakcji w ewidencji sprzedaży VAT.
 5. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży ujmowane będą następująco:
SPRZEDAWCA: MIASTO BIAŁYSTOK
UL. SŁONIMSKA 1, 15-950 BIAŁYSTOK
NIP: 9662117220
WYSTAWCA: NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
 6. Przy numeracji faktur należy stosować kody identyfikujące jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia według przykładowego wzoru dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Białymstoku (...): **FV Nr 1/2021/SP1**.
 7. Poprawnie wystawioną fakturę należy zaewidencjonować w **rejestrze sprzedaży**, oznaczyć numerem (identyfikatorem), pod którym została ujęta w rejestrze i zaksięgować w systemie księgowym jednostki. Ponadto, w przypadku obowiązku oznaczenia ujętej w ewidencji VAT faktury sprzedaży kodem GTU, kodem procedury bądź symbolem rodzaju dokumentu, należy oznaczyć ją odpowiednio, zgodnie przepisami § 10 ust. 3-4 oraz ust. 5 pkt 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
 8. Faktury uproszczone wystawiane zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT, od dnia 1 października 2020 r. nie są wykazywane w ewidencji VAT odrębnie, lecz ujmowane w zbiorczej informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy o VAT.
 9. W przypadku, kiedy nabywca nie posiada faktury/faktury korygującej (faktura zaginęła lub uległa zniszczeniu), może zwrócić się do wystawcy faktury o wystawienie duplikatu faktury. Faktura wystawiona ponownie przez jednostkę winna zawierać oznaczenie **DUPLIKAT** oraz datę wystawienia duplikatu i datę wystawienia oryginału faktury.
 10. W przypadku, gdy wystawiona przez jednostkę faktura dokumentuje czynności niezrealizowane, w szczególności gdy usługa nie została wykonana bądź towary nie zostały dostarczone lub faktura została wystawiona na podmiot, który nie był nabywcą towaru lub usługi i nie odebrał faktury, bądź otrzymał ją i zwrócił bez zaksięgowania, dopuszcza

się możliwość anulowania faktury. Zwrócona przez kontrahenta faktura winna być opatrzona adnotacją wskazującą, że wystawiona została omyłkowo, oraz że przed zwróceniem jej wystawcy znajdowała się u kontrahenta. Fakturę można anulować tylko wówczas, gdy nie została ona jeszcze wprowadzona do obrotu prawnego (w szczególności nie została ujęta w ewidencji kontrahenta) i pod warunkiem posiadania wszystkich egzemplarzy. Anulowania dokonuje się poprzez przekreślenie obydwu egzemplarzy faktury z adnotacją „anulowano”, datą i podpisem osoby uprawnionej do wystawiania faktury. Anulowanie faktury może być stosowane wyjątkowo. W przypadku, gdy przedmiotowa faktura została ujęta w ewidencji sprzedaży przed jej anulowaniem, należy usunąć ją z rejestru sprzedaży VAT sporządzanego przez jednostkę. Niedopuszczalne jest anulowanie wysłanej do kontrahenta faktury dokumentującej faktycznie wykonane usługi bądź zrealizowane dostawy.

11. W przypadku udzielenia rabatu, zwrotu towaru, zwrotu całości lub części zapłaty, podwyższenia ceny lub stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce, kwocie podatku należy wystawić fakturę korygującą. Stosowny dokument winien być przekazany pracownikowi upoważnionemu do wystawienia korekty faktury niezwłocznie. Wystawca faktury korygującej obowiązany jest do posiadania dokumentacji, z której wynika, że uzgodnił z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji oraz kiedy warunki te zostały spełnione. Faktura korygująca winna być zgodna z posiadaną dokumentacją, którą stanowią m.in.: dodatkowe dokumenty, umowy, aneksy do umów, korespondencja (w tym mailowa), dowody zapłaty, kompensaty, protokoły dotyczące reklamacji, itp.
12. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w ust. 11, może wystawić notę korygującą. Podpisaną przez obie strony notę korygującą należy dołączyć do faktury, której nota dotyczy. Zgodnie z art. 106k ustawy o VAT nota korygująca powinna zawierać:
 - 1) wyrazy NOTA KORYGUJĄCA;
 - 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
 - 3) imiona i nazwiska lub nazwy wystawcy noty korygującej i wystawcy faktury, lub faktury korygującej oraz ich adresy i numery NIP;
 - 4) dane faktury, której dotyczy nota korygująca (nr i data faktury);
 - 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej;
 - 6) podpis osoby upoważnionej do wystawienia noty korygującej i podpis wystawcy faktury/faktury korygującej.
13. Świadcząc usługę najmu, dzierżawy lub użyczenia na podstawie umów cywilnoprawnych zawierających zapisy dotyczące pobieranych należności związanych z dostawą mediów - w szczególności wody i odprowadzania ścieków - należy prawidłowo zakwalifikować i określić w umowie świadczoną usługę jako:
 - 1) usługę najmu, dzierżawy lub użyczenia oraz usługę odsprzedaży mediów i objąć odpowiednio stawką właściwą dla usługi najmu oraz stawkami właściwymi dla dostawy poszczególnych mediów lub
 - 2) usługę kompleksową obejmującą usługę najmu, dzierżawy, użyczenia (świadczenie główne) wraz z dodatkowymi świadczeniami i objąć stawką właściwą dla usługi najmu i dzierżawy.
14. Dokonując sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych należy:
 - 1) prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących poprzez rejestrowanie transakcji sprzedaży i wystawianie paragonów fiskalnych (z wyjątkiem czynności zwolnionych, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz czynności z zakresu edukacji publicznej i pomocy społecznej

- o których mowa w Interpretacji Ogólnej Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. Nr PT1.8101.3.2019, niepodlegających ustawie o VAT);
- 2) **prowadzić** ewidencję sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu **kas online**, umożliwiających przesyłanie danych z tych kas do Centralnego Repozytorium Kas prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie sprzedaży towarów lub świadczenia usług wymienionych w przepisach ustawy z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach (Dz. U. z 2019 r. poz. 675):
 - a) **od dnia 1 stycznia 2020 r.** - do świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, a także sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego oraz gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych,
 - b) **od dnia 1 stycznia 2021 r.** - do świadczenia usług związanych z wyżywieniem, wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych;
 - 3) **rozpocząć prowadzenie** ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu **kas online**, umożliwiających przesyłanie danych z tych kas do Centralnego Repozytorium Kas prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie sprzedaży towarów lub świadczenia usług wymienionych w przepisach ustawy z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. z 2019 r. poz. 675) w terminie **od dnia 1 lipca 2021 r.** - do świadczenia usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, prawniczych, związanych z dzielnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej - wyłącznie w zakresie wstępu;
 - 4) dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy typu online w miesiącu zaewidencjonowania na tej kasie pierwszej sprzedaży, bądź w jednym z kolejnych okresów rozliczeniowych, po spełnieniu warunków o których mowa w rozporządzeniu w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika, z uwzględnieniem wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na rzecz Miasta interpretacji indywidualnej z dnia 26 sierpnia 2020 r., Nr 0111-KDIB3-2.4012.419.2020.2.AZ;
 - 5) prowadzić odrębną ewidencję w przypadku wystąpienia omyłek, zwrotów towarów i uznanych reklamacji towarów i usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej (zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących);
 - 6) weryfikować na bieżąco zmiany stanu prawnego w zakresie obowiązku ewidencjonowania określonych rodzajów sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych, w szczególności zmiany rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
15. Paragony fiskalne, dokumentujące transakcje sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, wystawiane po dniu 31 grudnia 2018 r. winny zawierać następujące dane: Miasto Białystok, ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, NIP: 9662117220, pełna lub skrócona nazwa oraz adres jednostki organizacyjnej Miasta, ponadto - gdy jednostka prowadzi sprzedaż pod innym adresem niż adres jej siedziby - nazwa oraz adres obiektu, na terenie

którego prowadzona jest sprzedaż podlegająca ewidencji na kasie rejestrującej (w takim przypadku, w sytuacji ograniczonych możliwości w zakresie ujęcia określonej liczby rekordów na paragonie, dopuszcza się nie ujmowanie na paragonie adresu siedziby jednostki). W przypadku kas rejestrujących przenośnych na paragonach winna widnieć nazwa i adres oraz NIP podatnika: Miasto Białystok, ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, NIP: 9662117220 oraz ewentualnie pełna lub skrócona nazwa jednostki.

16. Obrót ewidencjonowany przez jednostkę przy użyciu kas rejestrujących winien być ujmowany w rejestrze sprzedaży - na postawie raportów z tych kas - jako dokument z oznaczeniem „RO”. W przypadku stwierdzenia omyłki skutkującej koniecznością pomniejszenia obrotu zaewidencjonowanego przy użyciu kas rejestrujących, jednostka, po zarejestrowaniu kwoty zmniejszającej obrót w ewidencji omyłek (o której mowa w ust. 14 pkt 4), ujmuje w rejestrze sprzedaży dokumentem „RO” wartość pierwotnego obrotu z kas rejestrujących, pomniejszoną o kwotę tej omyłki.
17. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej **fakturę do paragonu** - na rzecz nabywcy (podatnika podatku VAT lub podatnika podatku od wartości dodanej) - wystawia się wyłącznie wówczas, gdy paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego wyżej wskazany nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT (numer NIP) lub podatku od wartości dodanej.
18. Faktury wystawione do paragonu podlegają oznaczeniu w ewidencji sprzedaży symbolem dokumentu „FP”, ujmowane są w niej w okresie, w którym zostały wystawiane (bez względu na to, w jakim okresie miała miejsce sprzedaż), przy czym nie zwiększają one podstawy opodatkowania oraz podatku VAT należnego za ten okres (sprzedaż udokumentowana takimi fakturami, zarejestrowana uprzednio na kasie rejestrującej, pozostaje ujęta w raporcie zbiorczym (RO) sporządzonym za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy).
19. **Faktury korygujące:**
 - 1) **in minus** należy ująć w okresie rozliczeniowym, w którym je wystawiono, pod warunkiem, że:
 - a) z posiadanej dokumentacji wynika uzgodnienie z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określonych w fakturze korygującej oraz
 - b) warunki te zostały spełnione a
 - c) faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją;
 - 2) **in plus** należy ująć w okresie rozliczeniowym, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania;
 - 3) wystawione **przed dniem 1 stycznia 2021 r.** i nierozliczone przed tym dniem ujmowane są w okresach rozliczeniowych wg przepisów obowiązujących przed tą datą.
20. W przypadku, gdy w okresie rozliczeniowym, w którym wystawiono fakturę korygującą in minus, jednostka nie posiada dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie nowych warunków lub dowodu na ich spełnienie, wówczas obniżenia postawy opodatkowania należy dokonać w okresie rozliczeniowym, w którym dokumentację tę uzyskano.
21. Warunku posiadania dokumentacji nie stosuje się, a korekty podatku należnego dokonuje się za okres wystawienia faktury korygującej, w przypadku:
 - 1) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
 - 2) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;

- 3) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

§ 4

1. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami, w tym dostawa i refakturowanie mediów, stanowiące czynności wykonywane w ramach tego samego podatnika, które pozostają poza zakresem ustawy o VAT, należy dokumentować notami księgowymi, stosując przy numeracji not kod jednostki (analogicznie jak w przypadku numeracji umów i faktur).
2. Nota księgowa (obciążeniowa, uznaniowa lub obciążeniowo-uznaniowa) jest dowodem księgowym, który zgodnie art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości powinien zawierać co najmniej:
 - 1) określenie nazwy i rodzaju dowodu oraz jego numeru identyfikacyjnego wraz z kodem jednostki;
 - 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
 - 3) opis operacji oraz jej wartość;
 - 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
 - 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
 - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Nota księgowa jako dowód księgowy powinna być:
 - 1) rzetelna, czyli zgodna z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje;
 - 2) kompletna, zawierająca co najmniej dane wymienione w ust. 2;
 - 3) wolna od błędów rachunkowych.

§ 5

1. Jednostki w związku ze sprzedażą towarów i usług mają obowiązek rzetelnego prowadzenia rejestrów sprzedaży VAT, w których należy ujmować chronologicznie wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury VAT, faktury korygujące oraz inne dokumenty potwierdzające dokonanie transakcji sprzedaży. W rejestrze sprzedaży VAT należy wykazywać wyłącznie kwoty objęte podstawową lub obniżoną stawką VAT oraz takie, które są objęte zwolnieniem. Nie należy wykazywać kwot niepodlegających ustawie VAT. Dopuszcza się ujmowanie w rejestrze sprzedaży zestawień zbiorczych pobieranych w danym miesiącu opłat jako wewnętrznych dowodów księgowych, obejmujących jednorodne transakcje sprzedaży. Zbiorczy dokument wewnętrzny ujmujący sprzedaż niezafakturowaną i nie podlegającą obowiązkowi ewidencji na kasie rejestrującej należy w rejestrze sprzedaży oznaczyć symbolem „WEW”.
2. Rejestr (ewidencja) sprzedaży VAT powinien zawierać dane niezbędne do sporządzenia dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M, umożliwiające wyodrębnienie kwot sprzedaży zwolnionej, kwot podstawy opodatkowania i kwot podatku należnego według poszczególnych stawek, wewnątrzwspólnotowej dostawy i nabycia towarów, eksportu towarów oraz importu towarów i usług. Zaleca się prowadzenie odrębnego rejestru korekt sprzedaży. Nie ma obowiązku prowadzenia odrębnych rejestrów

- korekt w przypadku, gdy korekty dokumentów sprzedażowych ujmowane są bezpośrednio w rejestrze sprzedaży i pozwala to na prawidłowe rozliczenie podatku VAT należnego oraz poprawne wygenerowanie pliku JPK Faktury i pliku JPK_VAT z deklaracją. Szczegółowy zakres danych, które winny być ujęte w rejestrze sprzedaży określają przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
3. Ilość rejestrów VAT powinna być określona w stosunku do potrzeb organizacyjnych, z uwzględnieniem możliwości i założeń systemu księgowego wykorzystywanego przez jednostkę.
 4. Jednostka, która w danym miesiącu nie dokonała żadnych transakcji sprzedaży, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT nie jest zwolniona z obowiązku sporządzenia i przekazania do Departamentu Rachunkowości Urzędu rejestru sprzedaży (zerowego), z zastrzeżeniem ust. 5.
 5. W przypadku, gdy jednostka nie dokonuje żadnych transakcji sprzedaży podlegających ustawie o VAT nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży VAT.
 6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży ustala się w jednostkach i następujący sposób oznaczania:
 - 1) nazwa rejestru: rejestr sprzedaży;
 - 2) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok;
 - 3) nazwa podmiotu: MIASTO BIAŁYSTOK/pełna nazwa jednostki.

§ 6

1. W przypadku dostaw towarów, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 1 oraz świadczenia usług, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, ewidencja sprzedaży winna zawierać **oznaczenia grupowania towarów i usług (kody GTU)**, odpowiednio dla:
 - 1) dostaw:
 - a) napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym - **oznaczenie GTU_01**,
 - b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT (m. in. paliwa) - **oznaczenie GTU_02**,
 - c) oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją - **oznaczenie GTU_03**,
 - d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym - **oznaczenie GTU_04**,
 - e) odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT - **oznaczenie GTU_05**,
 - f) urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT - **oznaczenie GTU_06**,
 - g) pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 - **oznaczenie GTU_07**,

- h) metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy o VAT oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT - **oznaczenie GTU_08**,
 - i) leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499 ze zm.) - **oznaczenie GTU_09**,
 - j) budynków, budowli i gruntów - **oznaczenie GTU_10**;
- 2) świadczenia usług:
- a) w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 ze zm.) - **oznaczenie GTU_11**,
 - b) o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych - **oznaczenie GTU_12**,
 - c) transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 - **oznaczenie GTU_13**.
2. Ponadto, zgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja sprzedaży winna zawierać **oznaczenia procedury** dotyczące odpowiednio:
- 1) dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT - **oznaczenie „SW”**;
 - 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy o VAT - **oznaczenie „EE”**;
 - 3) istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT - **oznaczenie „TP”**;
 - 4) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT - **oznaczenie „TT_WNT”**;
 - 5) dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT - **oznaczenie „TT_D”**;
 - 6) świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy o VAT - **oznaczenie „MR_T”**;
 - 7) dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT - **oznaczenie „MR_UZ”**;
 - 8) wewnątrzspółnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import) - **oznaczenie „I_42”**;
 - 9) wewnątrzspółnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import) - **oznaczenie „I_63”**;
 - 10) transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy o VAT - **oznaczenie „B_SPV”**;

- 11) dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy o VAT - **oznaczenie „B_SPV_DOSTAWA”**;
 - 12) świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy o VAT - **oznaczenie „B_MPV_PROWIZJA”**;
 - 13) transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności (oznaczenie należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15.000,00 zł, dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT) - **oznaczenie „MPP”**.
3. Ewidencja sprzedaży, zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług winna również zawierać oznaczenia dokumentów sprzedaży, odpowiednio dla:
- 1) dokumentów zbiorczych wewnętrznych zawierających sprzedaż z kas rejestrujących - **oznaczenie „RO”**;
 - 2) dokumentów wewnętrznych (w szczególności dotyczy sprzedaży niefakturowanej oraz nieewidencjonowanej na kasie rejestrującej) – **oznaczenie „WEW”**;
 - 3) faktur, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (faktur do paragonów wystawionych zarówno dla podatników VAT jak i osób fizycznych) – **oznaczenie „FP”**.
4. Kody GTU, o których mowa w ust. 1:
- 1) mają ponadto zastosowanie do:
 - a) faktur zaliczkowych,
 - b) faktur sprzedaży z oznaczeniem „FP” wystawianych do paragonów,
 - c) faktur korygujących,
 - d) refaktur,
 - e) wewnątrzspółnotowej dostawy towarów,
 - f) eksportu towarów;
 - 2) nie mają zastosowania do:
 - a) zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
 - b) zbiorczych informacji o sprzedaży niedokumentowanej fakturami,
 - c) nieodpłatnej dostawy (księgowanej na podstawie dokumentu WEW),
 - d) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów,
 - e) importu towarów.
5. Oznaczenia procedur, o których mowa w ust. 2 :
- 1) mają również zastosowanie do:
 - a) faktur zaliczkowych,
 - b) faktur sprzedaży z oznaczeniem „FP” wystawianych do paragonów,
 - c) faktur korygujących,
 - d) refaktur,
 - e) wewnątrzspółnotowej dostawy towarów,
 - f) eksportu towarów,
 - g) importu usług,
 - h) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów,
 - i) importu towarów,
 - j) zbiorczych informacji o sprzedaży niedokumentowanej fakturami,
 - k) nieodpłatnej dostawy (księgowanej na podstawie dokumentu WEW);
 - 2) nie mają zastosowania do zbiorczych dokumentów wewnętrznych, które zawierają sprzedaż z kas rejestrujących, oznaczonych „RO”.

6. W przypadku wystąpienia w rejestrze sprzedaży dokumentów oznaczonych kodami GTU, o których mowa w ust. 1 bądź symbolami procedur, o których mowa w ust. 2, każde z pól odpowiadającym ww. oznaczeniom - jednostka winna uzupełnić o cyfrę 1. Jeżeli ujęte w ewidencji sprzedaży dokumenty nie podlegają oznaczaniu kodami GTU ani symbolami procedur - pole pozostaje niewypełnione.
7. Jednostki, w celu poprawnego oznaczania ujmowanych w rejestrze sprzedaży transakcji kodami GTU, symbolami procedur oraz według rodzajów dokumentów, dokonują analizy dokonywanych dostaw oraz świadczonych usług, ze szczególnym uwzględnieniem transakcji dokonywanych między podmiotami powiązanymi, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT, dla których stosuje się oznaczenia „TP”. Zgodnie z ww. przepisem, przez powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą rozumie się powiązania, o których mowa w art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.) oraz art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisami za podmioty powiązane uznaje się:
 - 1) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 - 2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - a) ten sam inny podmiot lub
 - b) małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 - c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
 - d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład,przy czym, poprzez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa w pkt. 1-2 rozumie się: posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.
8. Oznaczeniu symbolem „TP” w rejestrze sprzedaży VAT Miasta podlegają dostawy towarów oraz świadczenie usług, w szczególności na rzecz:
 - 1) miejskich spółek komunalnych:
 - a) Wodociągi Białostockie Sp. z o.o.,
 - b) PUHP Lech Sp. z o.o.,
 - c) Stadion Miejski w Białymstoku Sp. z o.o.,
 - d) Komunalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.,
 - e) Komunalny Zakład Komunikacyjny Sp. z o.o.,
 - f) Komunalne Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o.,
 - g) Komunalne Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.;
 - 2) miejskich instytucji kultury:
 - a) Białostocki Teatr Lalek,
 - b) Dom Kultury „Śródmieście” w Białymstoku,
 - c) Galeria „Arsenał” w Białymstoku,
 - d) Białostocki Ośrodek Kultury,
 - e) Galeria im. Słędzińskich w Białymstoku,
 - f) Muzeum Wojska w Białymstoku,

- g) Muzeum Pamięci Sybiru w Białymstoku;
- 3) Szpitala Miejskiego w Białymstoku.

ROZDZIAŁ IV ZASADY EWIDENCJI ZAKUPU TOWARÓW I USŁUG

§ 7

1. Miastu i jego podległym jednostkom, jako czynnemu podatnikowi podatku VAT, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dotyczących zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT.
2. Podatek VAT naliczony w fakturach zakupowych z tytułu nabycia towarów i usług służących:
 - 1) wyłącznie działalności opodatkowanej w całości podlega odliczeniu (kosztem jest kwota netto z faktury);
 - 2) tzw. działalności mieszanej (jednocześnie opodatkowanej i zwolnionej, opodatkowanej i niepodlegającej ustawie o VAT oraz opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej ustawie o VAT) podlega częściowemu odliczeniu (kosztem jest kwota netto z faktury i podatek VAT w kwocie niepodlegającej odliczeniu);
 - 3) działalności niepodlegającej ustawie o VAT - w zakresie realizacji zadań publicznych, działalności wyłącznie zwolnionej lub jednocześnie działalności zwolnionej i niepodlegającej ustawie o VAT w całości nie podlega odliczeniu (kosztem jest kwota netto i cały podatek VAT z faktury).
3. Zakupy towarów i usług winny być udokumentowane dla celów rozliczenia podatku VAT fakturami VAT bądź fakturami korygującymi. Faktury wystawiane przez kontrahentów jednostki **od dnia 1 stycznia 2018 r.** powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT oraz rozporządzeniu w sprawie wystawiania faktur. W zakresie oznaczenia nazwy i adresu oraz numeru NIP nabywcy towaru lub usługi faktura powinna zawierać następujące dane:

NABYWCA: MIASTO BIAŁYSTOK
UL. SŁONIMSKA 1, 15-950 BIAŁYSTOK
NIP: 9662117220

ODBIORCA: NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
4. W przypadku nabycia od rolnika ryczałtowego produktów rolnych należy wystawić w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów. Jeden egzemplarz faktury należy przekazać dostawcy. Wystawiana przez jednostkę faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych winna być oznaczona jako faktura VAT RR według przykładowego wzoru dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Białymstoku (...): **FV RR Nr 1/2021/SP1**. Faktura VAT RR winna zawierać co najmniej dane określone w art. 116 ust. 2-3 ustawy o VAT. Zryczałtowany zwrot podatku zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty pod warunkiem, że:
 - 1) nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną;
 - 2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej;

Włk

- 3) w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo na fakturze potwierdzającej zakup produktów rolnych podano dane identyfikacyjne dokumentu stwierdzającego dokonanie zapłaty.

Faktury dokumentujące nabycie produktów rolnych od rolnika ryczałtowego - na cele związane z działalnością opodatkowaną jednostki winny być oznaczane w ewidencji zakupu symbolem „VAT_RR”.

5. W przypadku, gdy dostawca towaru bądź świadczący usługę jest małym podatnikiem w rozumieniu ustawy o VAT, który wybrał kasową metodę rozliczeń podatku VAT, wystawiana faktura VAT powinna dodatkowo zawierać wyrazy „metoda kasowa”. Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawianych przez małego podatnika stosującego metodę kasową powstaje nie wcześniej niż w okresie rozliczeniowym, w którym sprzedawca otrzymał zapłatę lub częściową zapłatę (w przypadku zapłaty częściowej prawo do odliczenia podatku naliczonego u nabywcy powstaje w części odpowiadającej częściowej zapłacie). Faktury dokumentujące nabycie towarów bądź usług od małego podatnika - na cele związane z działalnością opodatkowaną jednostki winny być oznaczane w ewidencji zakupu symbolem „MK”.
6. W przypadku faktur dokumentujących nabycie towarów bądź usług wymienionych w załączniku Nr 15 do ustawy o VAT, opiewających na kwotę przekraczającą 15.000,00 zł, winny być one opatrzone adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” i oznaczane w ewidencji zakupu symbolem procedury (rodzaju transakcji) „MPP”.
7. Otrzymywane przez jednostkę faktury zakupowe/faktury korygujące należy oznaczać datą ich wpływu weryfikując przy tym:
 - 1) poprawność wystawienia tych dokumentów, a w przypadku stwierdzenia pomyłek dotyczących informacji wiążących się ze sprzedawcą lub nabywcą, oznaczeniem towaru lub usługi, które zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą być skorygowane notą korygującą - należy wystawić notę korygującą, natomiast w przypadku istotnych pomyłek w pozycjach faktury w szczególności dotyczących stawki, kwoty podatku VAT - żądać od dostawcy wystawienia faktury korygującej (szczególną uwagę należy zachować przy weryfikacji poprawności faktur dotyczących zakupu towarów i usług wymienionych w załączniku Nr 15 ustawy o VAT);
 - 2) status dostawcy towaru/usługi jako zarejestrowanego czynnego podatnika VAT (w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) oraz dokumentując powyższe - w przypadku, gdy faktura/faktura korygująca dotyczy zakupu w związku z którym przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego;
 - 3) numer wskazanego na fakturze rachunku bankowego z rachunkiem bankowym figurującym w ww. wykazie.
8. Otrzymałą fakturę zakupową, zweryfikowaną pod kątem poprawności danych w niej zawartych należy zaewidencjonować w rejestrze zakupów, oznaczyć numerem (identyfikatorem) pod którym została ujęta w rejestrze i zaksięgować w systemie księgowym jednostki. Ponadto, w przypadku obowiązku oznaczenia ujętej w ewidencji VAT faktury zakupu kodem procedury bądź symbolem rodzaju dokumentu, należy oznaczyć ją odpowiednio, zgodnie przepisami § 11 ust. 2 oraz ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
9. Otrzymałą fakturę korygującą:
 - 1) in minus należy ująć w okresie rozliczeniowym, w którym uzgodniono warunki obniżenia podstawy opodatkowania z dostawcą towaru lub usługodawcą, jeżeli przed

upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione. Jednakże w przypadku, gdy ww. warunki nie zostały spełnione fakturę korygującą należy ująć w okresie, w którym ww. warunki zostały spełnione;

2) in plus należy ująć w okresie rozliczeniowym, w którym fakturę otrzymano.

10. W pliku JPK_VAT z deklaracją, w przypadku transakcji:

1) krajowych, gdy na fakturze zakupu przed NIP kontrahenta występuje kod kraju, (numer NIP został podany z przedrostkiem PL) winien on być również umieszczony w polu "KodKrajuNadaniaTIN";

2) wewnątrzspółnotowych - kod kraju należy, co do zasady, podawać dla każdej transakcji, także gdy nie został uwidoczniiony na fakturze, ale podatnik jest w stanie ustalić ten numer w oparciu o posiadane dane;

3) transgranicznych z podmiotami spoza UE - kod kraju należy co do zasady podawać dla każdej transakcji, także gdy nie został uwidoczniiony na fakturze, ale podatnik jest w stanie ustalić ten numer w oparciu o posiadane dane; jedynie w przypadku trudności z ustaleniem kraju nadania TIN zamiast kodu kraju można wpisać słowo "brak".

§ 8

1. Na fakturach zakupu należy dokonywać adnotacji o tym, do jakiego rodzaju działalności zakup będzie wykorzystywany: wyłącznie działalności opodatkowanej, działalności opodatkowanej i niepodlegającej VAT, działalności opodatkowanej i zwolnionej, działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT, wyłącznie działalności zwolnionej czy też wyłącznie działalności niepodlegającej VAT.
2. W przypadku nabywania towarów i usług do tzw. działalności mieszanej w pierwszej kolejności należy określić zakres wykorzystywania nabytych przez jednostkę towarów i usług do celów działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) oraz do celów pozostałej działalności (niepodlegającej VAT).
3. W sytuacji, gdy nie jest możliwe przypisanie tych towarów lub usług w całości do działalności gospodarczej, należy zastosować prewspółczynnik zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT. Ustala się go odrębnie dla każdej jednostki raz na cały rok (na podstawie danych za rok poprzedni) procentowo i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
4. Sposób ustalenia prewspółczynnika został szczegółowo określony w § 3 rozporządzenia w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
5. W przypadku, gdy sposób obliczenia proporcji o jakiej mowa w ust. 3 i 4 nie będzie najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez jednostkę działalności i dokonywanych nabyć, zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o VAT dopuszcza się zastosowanie innej - niż określona w przepisach proporcji pod warunkiem, że zapewni ona bardziej dokładne przyporządkowanie podatku naliczonego do czynności dających prawo do odliczenia oraz obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadającą na działalność gospodarczą. Zastosowanie innej niż określona w ww. przepisach proporcji wymaga uzgodnienia z Departamentem Rachunkowości Urzędu.
6. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) należy ustalić jaka część VAT naliczonego będzie podlegać odliczeniu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, podatnik jest obowiązany do proporcjonalnego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 90 ust. 2-4 ustawy o VAT.

(16)

7. Współczynnik - proporcję o jakiej mowa w ust. 6 ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (czynności zwolnione). Współczynnik określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
8. W przypadku, gdy proporcja o jakiej mowa w ust. 3 i ust. 6 - przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%.
9. Jednostka, która ze względu na wstępne wskaźniki proporcji poniżej 2% w danym roku nie odliczała podatku VAT naliczonego, natomiast po obliczeniu na podstawie danych rzeczywistych prewspółczynnika lub współczynnika właściwego, zobowiązana jest do jego odliczania, nie dokonuje korekty odliczeń w ramach korekty rocznej, lecz poprzez korekty deklaracji VAT-7e za poszczególne miesiące, w których prawo do odliczenia wystąpiło. Korekt deklaracji VAT-7e w zakresie odliczeń, o których mowa powyżej nie dokonuje się, jeżeli kwota podatku naliczonego możliwa do odzyskania przez jednostkę w wyniku korekt deklaracji VAT-7e za poszczególne miesiące roku poprzedniego, w których prawo do odliczenia wystąpiło, łącznie nie przekracza 100,00 zł (sto złotych) - z uwagi na niewspółmiernie duży nakład pracy w stosunku do możliwych do odzyskania kwot podatku.
10. W przypadku wykorzystywania przez podatnika nabytego towaru/usługi do trzech rodzajów działalności: opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT, gdy nie jest możliwe przypisanie w całości wydatku związanego z ich zakupem wyłącznie do działalności opodatkowanej, ustalenie zakresu odliczenia kwoty podatku naliczonego od ww. wydatku, powinno odbywać się poprzez zastosowanie w pierwszej kolejności prewspółczynnika, a następnie współczynnika.

§ 9

1. Jednostki w związku z nabywaniem towarów i usług wykorzystywanych do działalności opodatkowanej mają obowiązek prowadzenia rejestrów zakupów VAT. Otrzymane od kontrahentów faktury VAT i faktury korygujące, dokumentujące zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną, należy ująć w rejestrze zakupów VAT w okresie, w którym występuje prawo do odliczenia podatku VAT. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem otrzymania w ww. okresie przez podatnika faktury, z której wynika kwota podatku VAT. Jeśli podatnik nie dokona tego odliczenia w deklaracji podatkowej za ww. okres może odliczyć przedmiotowy podatek w deklaracji za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych. Warunek otrzymania przez podatnika faktury w okresie rozliczeniowym nie dotyczy importu usług. Jeżeli jednak z upływem 3 miesięcy (liczonych od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy) jednostka nie otrzymała faktury, jest ona zobowiązana do skorygowania podatku naliczonego (odliczonego z tytułu importu usług) w okresie powstania obowiązku podatkowego, a możliwość odliczenia podatku naliczonego uzyska dopiero w miesiącu otrzymania faktury.
2. W prowadzonej ewidencji zakupów należy wyodrębnić: rejestr zakupów inwestycyjnych (środków trwałych) oraz zakupów pozostałych. W przypadku, gdy wykorzystywany przez

jednostkę program księgowy nie pozwala na prowadzenie dwóch odrębnych rejestrów zakupów dopuszcza się prowadzenie jednego rejestru zakupów, o ile zawiera dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e - umożliwia wyodrębnienie zakupów inwestycyjnych (środków trwałych) oraz zakupów pozostałych. Zaleca się prowadzenie odrębnego rejestru korekt zakupów. Nie ma jednak obowiązku prowadzenia odrębnego rejestru korekt w przypadku, gdy korekty dokumentów zakupowych ujmowane są bezpośrednio w rejestrze zakupów i taki sposób ewidencji pozwala na prawidłowe rozliczenie podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu oraz poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M.

3. W rejestrach zakupów VAT ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. Ewidencja zakupów winna umożliwiać wyodrębnienie zakupów zakwalifikowanych do odliczenia w 100%, do odliczenia przy zastosowaniu prewspółczynnika zgodnie z art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT, do odliczenia przy zastosowaniu współczynnika zgodnie z art. 90 ust. 2-4 ustawy o VAT, oraz zakwalifikowanych do odliczenia przy zastosowaniu jednocześnie prewspółczynnika i współczynnika. W rejestrach VAT nie należy ujmować wydatków związanych z zakupem towarów i usług niedającym prawa do odliczenia podatku VAT (wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa, wykorzystywanych zarówno do wykonywania czynności zwolnionych jak i niepodlegających ustawie o VAT oraz usług noclegowych i gastronomicznych, z tytułu nabycia których, zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy o VAT, nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT). Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.
4. Jednostka zobowiązana jest do obliczenia, po zakończeniu roku podatkowego, proporcji rzeczywistej (właściwej) do odliczenia podatku VAT naliczonego (prewspółczynnika i współczynnika), obliczenia na jej podstawie prawidłowej kwoty podatku VAT do odliczenia za rok poprzedni oraz dokonywania korekty podatku odliczonego (w tym korekty z tytułu nabycia środków trwałych, dla których stosuje się 5-letni oraz 10-letni okres korekty) w deklaracji elementarnej VAT-7e oraz rejestrach VAT zakupu składanych za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonywana jest korekta. Kwota korekty rocznej ujmowana jest w ewidencji zakupu VAT dokumentem wewnętrznym oznaczonym symbolem „WEW”.
5. Jednostka, która w danym miesiącu nie dokonała nabyć, w związku z którymi przysługiwałoby pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego, nie jest zwolniona z obowiązku sporządzenia i przekazania do Departamentu Rachunkowości Urzędu rejestru zakupu VAT (zerowego), z zastrzeżeniem ust. 6.
6. W przypadku, gdy jednostce nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji zakupów VAT.
7. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób oznaczania:
 - 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu;
 - 2) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok;
 - 3) nazwa podmiotu: MIASTO BIAŁYSTOK/pełna nazwa jednostki.

§ 10

1. Ewidencja zakupu, zgodnie z § 11 ust. 2 oraz ust. 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, winna zawierać dodatkowe oznaczenia:

Wd

- 1) procedur dotyczące:
 - a) podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT - **oznaczenie „IMP”**,
 - b) transakcji objętych obligatoryjnym obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności - **oznaczenie „MPP”**;
 - 2) dokumentów zakupu dotyczące:
 - a) faktur VAT RR, o których mowa w art. 116 ustawy o VAT (zakup produktów rolnych u rolnika ryczałtowego) - **oznaczenie „VAT_RR”**,
 - b) dokumentów wewnętrznych m. in. wystawianych w przypadku dokonywania rocznej korekty podatku naliczonego - **oznaczenie „WEW”**,
 - c) faktury wystawianych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasowa rozliczeń określoną w art. 21 ustawy o VAT - **oznaczenie „MK”**.
2. W przypadku wystąpienia w rejestrze zakupu dokumentów procedur oznaczonych symbolami „MPP” i „IMP”, każde z pól odpowiadającym ww. symbolom - jednostka winna uzupełnić o cyfrę 1. Jeżeli żadna z ww. procedur nie występuje - pole pozostaje niewypełnione.

§ 11

Jednostki organizacyjne Miasta, nabywające olej opałowy do celów grzewczych, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w szczególności ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 859 ze zm.) oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.), w ramach realizacji zadań wynikających z pełnomocnictwa do reprezentowania Miasta jako podmiotu odbierającego olej opałowy do celów grzewczych, zobowiązane są w szczególności do:

- 1) samodzielnego zamykania zgłoszenia przewozu za pomocą formularza dostępnego na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych z kontekstu Miasta Białystok w dniu odbioru towaru;
- 2) wykonywania działań, podczas składania zamówienia i potwierdzania odbioru zamówionego oleju opałowego, tylko i wyłącznie z poziomu „kontekstu Podmiotu” na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (<https://puesc.gov.pl/>);
- 3) przesyłania na adres korespondencja.vat@um.bialystok.pl, każdorazowo po zamknięciu zgłoszenia przewozu, skanu bądź kopii formularza potwierdzającego zamknięcie dostawy oraz - w przypadku wykorzystania kodów transakcyjnych - informację o ich wykorzystaniu;
- 4) zgłaszania wszelkich zmian danych zawartych w zgłoszeniu AKC-RU do Departamentu Rachunkowości Urzędu w terminie 3 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana, celem złożenia naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego aktualizacji formularza AKC-RU (w zakresie tych zmian), w formie zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego w zakresie podatku akcyzowego (SENT 173), o którym mowa w art. 16b ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

ROZDZIAŁ V ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT - ZBIORCZY DOKUMENT ELEKTRONICZNY JPK_VAT Z DEKLARACJĄ (JPK_V7M)

§ 12

1. Miasto zobowiązane jest do rozliczania podatku VAT w jednym, zbiorczym dokumencie elektronicznym JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M, uwzględniającym obroty

wszystkich jednostek. Do celów sporządzenia zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M, wszystkie jednostki obowiązane są do prowadzenia i przekazywania do Departamentu Rachunkowości Urzędu miesięcznych ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży VAT oraz comiesięcznych elementarnych deklaracji VAT-7e.

2. Przekazanie do Departamentu Rachunkowości ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży VAT, deklaracji elementarnej VAT-7e oraz informacji podsumowującej, następuje w nieprzekraczalnym terminie określonym w § 2 ust. 4 pkt 3 niniejszego zarządzenia poprzez:

- 1) przekazanie przez jednostki deklaracji elementarnej VAT-7e w systemie KSAT w module "Planowanie i monitorowanie budżetu" w submodule Portal Sprawozdawczy Deklaracje VAT-7 wraz z załącznikami skanu podpisanych rejestrów VAT, skanu podpisanej deklaracji elementarnej VAT-7e oraz skanu informacji podsumowującej. Załączniki należy oznaczać wg przykładowego klucza:
 - a) skan deklaracji w pliku pdf lub jpg: VAT-7_kod_jednostki_miesiąc_rok,
 - b) skan rejestrów w pliku pdf lub jpg: Rejestry_VAT_kod_jednostki_miesiąc_rok,
 - c) skan informacji podsumowującej w pliku pdf lub jpg: VAT-27/UE_kod_jednostki_miesiąc_rok.

W przypadku rejestrów, których liczba stron wynosi pięć lub więcej, dopuszcza się możliwość przekazania skanu pierwszej i ostatniej strony rejestru zawierającej odpowiednio zestawienie sprzedaży lub zakupów obejmujące w szczególności podsumowanie podstaw opodatkowania i kwot podatku należnego według poszczególnych stawek oraz kwot podatku naliczonego;

- 2) przesłanie na żądanie pracownika Referatu Rozliczeń Podatku VAT Miasta pocztą elektroniczną na adres: korespondencja.vat@um.bialystok.pl skanów oraz wersji edytowalnej deklaracji i rejestrów oraz informacji podsumowującej. Zaleca się wpisanie w temacie wiadomości elektronicznej nazwy jednostki oraz oznaczenia miesiąca i roku, którego dotyczą przesyłane informacje. Dokumenty przesyłane elektronicznie należy oznaczać wg klucza określonego w pkt 1. W przypadku rejestrów, których liczba stron wynosi pięć lub więcej, dopuszcza się możliwość przekazania skanu pierwszej i ostatniej strony rejestru zawierającej odpowiednio zestawienie sprzedaży lub zakupów obejmujące w szczególności posumowanie podstaw opodatkowania i kwot podatku należnego według poszczególnych stawek oraz kwot podatku naliczonego.
3. Dokumenty wymienione w ust. 2 winny być dodatkowo przekazane we wskazanych terminach do Departamentu Rachunkowości Urzędu w wersji papierowej.
4. W okresie obowiązywania, ogłoszonego na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii:
 - 1) skany podpisanych elementarnych deklaracji VAT-7e (bez rejestrów) winny być przekazywane drogą mailową na adres korespondencja.vat@um.bialystok.pl;
 - 2) skany kompletnych częściowych ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży VAT, winny być w systemie finansowo-księgowym KSAT dołączane do elementarnych deklaracji VAT-7e.

Oryginały ww. dokumentów należy dostarczyć w wersji papierowej w terminie do 30 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii.

5. Przekazanie do Departamentu Rachunkowości Urzędu informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 3 i 3b ustawy o VAT, zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją (JPK_V7M), zgodnie z prowadzoną w jednostce ewidencją zakupu i sprzedaży, następuje w terminach i na zasadach określonych w § 2 ust. 4 pkt 3-4 i pkt. 7 niniejszego zarządzenia poprzez zaimportowanie pliku z systemu księgowego jednostki w systemie

finansowo-księgowym KSAT w module "Planowanie i monitorowanie budżetu" w submodule Portal Sprawozdawczy Deklaracje VAT-7.

6. Przed przesłaniem do Departamentu Rachunkowości Urzędu w systemie KSAT informacji, o której mowa w ust. 5, jednostka winna za pomocą narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów: <https://e-mikrofirma.mf.gov.pl/jpk-client> (nowa ebramka - Klient JPK WEB), dokonać wstępnej weryfikacji danych zawartych w cząstkowym pliku JPK.

§ 13

1. Ewidencje zakupu i sprzedaży prowadzone przez jednostki winny zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku VAT należnego według aktualnie obowiązujących stawek, kwoty netto oraz podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu (z wyodrębnieniem nabycia środków trwałych oraz nabycia towarów i usług pozostałych), określenia kwoty podatku podlegającego wpłacie lub przysługującego do zwrotu z urzędu skarbowego oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia dokumentu elektronicznego JPK_V7M. Szczegółowy zakres danych, które winny być ujęte w ewidencji zakupu i sprzedaży VAT określa rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.
2. Jednostki prowadzące księgowość w systemie KSAT lub dysponujące innym systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT oraz wygenerowanie ewidencji VAT w formacie JPK winny kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu. Jednostki nie dysponujące odpowiednim systemem zobowiązane są zaopatrzyć się w oprogramowanie umożliwiające realizację obowiązku prowadzenia ewidencji VAT oraz raportowania danych w formacie JPK.
3. Kwoty podatku VAT należnego, wynikające z deklaracji elementarnych VAT-7e przekazywane są przez jednostki na rachunek bankowy Urzędu do rozliczeń podatku VAT Miasta o numerze: 67 1240 5211 1111 0010 7117 5626 w terminach określonych w § 2 ust. 4 pkt 6 niniejszego zarządzenia.
4. W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, wynikającej z deklaracji elementarnej VAT-7e:
 - 1) jednostki budżetowej - podatek VAT naliczony nie jest zwracany jednostce, przekazywany jest na rachunek dochodów Urzędu i podlega wyłączeniu odpowiednio jako koszt jednostki i przychód Urzędu;
 - 2) zakładu budżetowego - podatek VAT naliczony, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miasta Białystok - przekazywany jest zakładowi budżetowemu.
5. W przypadku nadpłaty podatku należnego, wynikającej ze złożonej przez jednostkę:
 - 1) deklaracji elementarnej VAT-7e lub jej korekty dotyczącej roku bieżącego - podatek zwracany jest na podstawie wniosku jednostki na wskazany rachunek bankowy;
 - 2) korekty deklaracji elementarnej VAT-7e dotyczącej lat ubiegłych - podatek przekazywany jest na rachunek dochodów Urzędu i podlega wyłączeniu odpowiednio jako koszt danej jednostki i przychód Urzędu.
6. Referat Rozliczeń Podatku VAT w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy:
 - 1) generuje w systemie księgowym KSAT, na podstawie przesłanych przez jednostki cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK zbiorczy plik JPK_VAT z deklaracją w formie dokumentu elektronicznego JPK_V7M i przesyła go do właściwego urzędu skarbowego;

1/16/

- 2) sporządza, na podstawie złożonych przez jednostki cząstkowych informacji podsumowujących VAT-UE, zbiorczą informację podsumowującą VAT-UE i przesyła ją w formie elektronicznej do właściwego urzędu skarbowego;
- 3) przesyła do właściwego urzędu skarbowego wynikające z dokumentu elektronicznego JPK_V7M kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, poprzez wykonanie w systemie bankowości elektronicznej przelewu na indywidualny rachunek bankowy zwany mikrorachunkiem podatkowym.

§ 14

1. W związku z art. 109 ust. 3e ustawy o VAT, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub zawarte w niej dane uległy zmianie, w terminie 14 dni obowiązany jest on przesłać korektę ewidencji.
2. W sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w przesłanej przez jednostkę do Departamentu Rachunkowości Urzędu elementarnej deklaracji VAT-7e, informacji podsumowującej, czy też cząstkowej ewidencji zakupu lub sprzedaży, sporządzenie i przesłanie przez jednostkę odpowiednio korekty deklaracji elementarnej VAT-7e, korekty informacji podsumowującej bądź skorygowanej cząstkowej ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, zarówno w wersji papierowej jak i elektronicznej, powinno nastąpić niezwłocznie w sposób określony w § 12 ust. 2-4 niniejszych procedur.
3. Korekta deklaracji VAT-7 lub korekta informacji podsumowującej VAT-27 za okresy do dnia 30 września 2020 r., sporządzona na podstawie przesłanych przez jednostkę korekt deklaracji elementarnej VAT-7e bądź cząstkowej informacji podsumowującej VAT-27, przesyłana jest do urzędu skarbowego wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty i informacją, że korekta nie jest związana z wyrokiem TSUE.
4. Korekta informacji podsumowującej VAT-UE sporządzona na podstawie przesłanej przez jednostkę korekty cząstkowej informacji podsumowującej VAT-UE, przesyłana jest do urzędu skarbowego wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty i informacją, że korekta nie jest związana z wyrokiem TSUE.
5. W przypadku złożenia korekty ewidencji sprzedaży lub zakupu VAT i elementarnej deklaracji VAT-7e, jednostka zobowiązana jest do ponownego wygenerowania informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie pliku JPK_VAT, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. - poprawne wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M i jej niezwłocznego przesłania na zasadach określonych w § 12 ust. 5 niniejszych procedur.
6. Korekta zbiorczej informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formie elektronicznego pliku JPK_VAT za okresy do dnia 30 września 2020 r. przesyłana jest do Ministerstwa Finansów, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r. w formie dokumentu elektronicznego JPK_VAT z deklaracją w formacie JPK_V7M - do właściwego urzędu skarbowego.
7. W przypadku, gdy korekta powoduje obowiązek przekazania podatku VAT należnego jednostka zobowiązana jest do przekazania niezwłocznie kwoty dodatkowego zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami na wskazany rachunek Urzędu, po czym środki te przekazywane są w dniu złożenia korekty deklaracji VAT-7, a począwszy za okres od dnia 1 października 2020 r., w dniu złożenia korekty dokumentu elektronicznego JPK_V7M do właściwego urzędu skarbowego, poprzez wykonanie w systemie bankowości elektronicznej przelewu na indywidualny rachunek bankowy zwany mikrorachunkiem podatkowym.

8. W przypadku, gdy korekta, o której mowa w ust. 7 nie rodzi obowiązku naliczenia i uiszczenia odsetek za zwłokę, jednostka nie przekazuje odsetek na rachunek Urzędu, natomiast w sytuacji, gdy odsetki zostały już przekazane przez jednostkę - podlegają zwrotowi na jej rachunek bankowy.
9. Do korekty ewidencji VAT składanej po dniu 1 października 2020 r. jednostka zobowiązana jest dołączyć w wersji papierowej i elektronicznej „czynny żal” (zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy - Dz. U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.) w formie oświadczenia, według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do niniejszego zarządzenia.
10. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania lub wyjaśnienia w terminie 14 dni. W związku z powyższym jednostka, w której ewidencji VAT stwierdzono nieprawidłowości, zobowiązana jest, w terminie 3 dni roboczych od otrzymania wezwania, do sporządzenia i przesłania do Departamentu Rachunkowości Urzędu korekty ewidencji wraz z uzasadnieniem jej przyczyn lub złożenia do Departamentu Rachunkowości pisemnego wyjaśnienia wskazując, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w ww. wezwaniu. W uzasadnionych przypadkach, na wniosek jednostki, 3-dniowy termin na złożenie ww. korekty bądź wyjaśnień, może zostać przedłużony.

ROZDZIAŁ VI

ZASADY ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA OKRESY PRZED DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R.

§ 15

1. Korekty deklaracji VAT-7 oraz informacji podsumowujących za okresy przed dniem 1 stycznia 2017 r. Dyrektorzy lub upoważnieni pracownicy jednostek sporządzają i składają wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty, w wersji papierowej, do Departamentu Rachunkowości Urzędu. Korekty deklaracji VAT-7 podpisane przez Dyrektora oraz upoważnionego pracownika jednostki winny zawierać dane identyfikacyjne jednostki. Wraz z korektą deklaracji VAT-7 oraz korektą informacji podsumowującej należy przekazać również w wersji papierowej kopię złożonej do urzędu skarbowego deklaracji, informacji podsumowującej, kopię potwierdzenia przelewu kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym, wynikającej z deklaracji VAT-7, której ta korekta dotyczy oraz kopie prowadzonych rejestrów obejmujących korygowane transakcje.
2. W przypadku, gdy na skutek składanej korekty deklaracji VAT-7 o jakiej mowa w ust. 1 powstanie dodatkowe zobowiązanie podatkowe, wraz z przekazaniem korekty deklaracji VAT-7 należy przelać, na wskazane konto bankowe Urzędu, kwotę nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym wynikającą ze składanej korekty wraz z odsetkami obliczonymi na dzień składania korekty deklaracji VAT-7. Kwota odsetek winna być każdorazowo uzgadniana z pracownikiem Referatu Rozliczeń Podatku VAT w Departamencie Rachunkowości Urzędu.
3. Przekazania kwot nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym wynikających z korekt deklaracji VAT-7 o jakich mowa w ust. 1, do właściwego urzędu skarbowego na indywidualny rachunek bankowy, zwany mikrorachunkiem podatkowym, dokonują pracownicy Referatu Rozliczeń Podatku VAT w Departamencie Rachunkowości Urzędu.

ROZDZIAŁ VII WARUNKI DOCHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

§ 16

1. Mając na względzie zapewnienie przejrzystości, prawidłowości i rzetelności rozliczeń podatku VAT, zobowiązuję Dyrektorów jednostek oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu do wdrożenia i stosowania zasad postępowania określonych w „Metodyce w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”, opublikowanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zarówno na etapie rozpoczynania współpracy z kontrahentem, jak też przy jej kontynuacji, w szczególności:
 - 1) weryfikując w sposób regularny kryteria formalne, poprzez sprawdzenie formalnego statusu kontrahenta:
 - a) w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) – o ile ta rejestracja jest wymagana w przypadku kontrahenta, jak również w bazie GUS,
 - b) jako zarejestrowanego podatnika VAT czynnego (weryfikacja poprzez sprawdzenie w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, prowadzonym w postaci elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. „biała lista”), dostępnym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>, bądź poprzez złożenie wniosku do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w celu potwierdzenia rejestracji);
 - c) czy w momencie transakcji nie jest wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT (z uwzględnieniem czy w późniejszym okresie nie zostało przywrócone zarejestrowanie kontrahenta) lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego, na podstawie art. 96 ust. 4a ustawy o VAT,
 - d) żądając przedstawienia wymaganych koncesji i zezwoleń dotyczących towarów będących przedmiotem planowanych transakcji,
 - e) sprawdzając czy osoby zawierające umowę lub dokonujące transakcji posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta;
 - 2) weryfikując kryteria transakcyjne, poprzez zachowanie szczególnej uwagi i ostrożności przy transakcjach:
 - a) przeprowadzanych bez ryzyka gospodarczego oraz w warunkach niegwarantujących bezpieczeństwa obrotu,
 - b) w których cena oferowanego towaru znacząco odbiega od ceny rynkowej bez ekonomicznego uzasadnienia,
 - c) nieudokumentowanych umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem,
 - d) w których kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą nie jest odpowiedni dla okoliczności danej transakcji, w tym kontrahent nie posiada biura, agencji, oddziału, przedstawicielstwa w Polsce, posiada wyłącznie zagraniczny adres miejsca prowadzenia działalności,
 - e) z kontrahentem będącym spółką kapitałową dysponującym kapitałem zakładowym niewspółmiernie niskim w stosunku do okoliczności transakcji,
 - f) z kontrahentem, który nie posiada zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej,

- g) z kontrahentem nieposiadającym strony internetowej lub nieobecnym w mediach społecznościowych, pomimo iż jest to przyjęte w danej branży,
 - h) opłacanych gotówką lub obniżeniu ceny w razie płatności gotówką - w przypadku gdy wartość transakcji przekracza 15.000,00 zł,
 - i) przy których odpłatność za towar dokonywana jest na dwa odrębne rachunki bankowe (nie dotyczy mechanizmu podzielonej płatności), na rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny,
 - j) w których nabywane towary należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i które dotychczas nie były od niego nabywane, jeżeli zmiana profilu działalności kontrahenta nie ma uzasadnienia ekonomicznego;
- 3) dokonując płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment - art. 108a ust. 3 ustawy o VAT) za wszystkie, dokumentujące nabycie towarów bądź usług faktury z wykazaną kwotą podatku VAT (zgodnie z art. 108a ust. 1c ustawy o VAT, mechanizm podzielonej płatności może być również stosowany do płatności zaliczkowych tj. płatności całości lub części wynagrodzenia otrzymanego przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, które nie są udokumentowane przez sprzedającego fakturami zaliczkowymi).
2. Zrealizowanie płatności na rzecz dostawcy towaru lub usługi przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności:
- 1) pozwala uznać, że dochowano należytej staranności - jeżeli pozytywnie zweryfikowano przesłanki formalne i nie zachodzą inne okoliczności, które w sposób jednoznaczny mogłyby wskazywać na brak dochowania należytej staranności;
 - 2) zwalnia nabywcę towaru (art. 108c ust. 1 ustawy o VAT) - do wysokości kwoty odpowiadającej kwocie podatku wynikającej z otrzymanej faktury, z:
 - a) odpowiedzialności solidarnej, o której mowa w art. 105a ust. 1 ustawy o VAT,
 - b) ryzyka nałożenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w trybie art. 112b ust.1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 112c ustawy o VAT,
 - c) z solidarnej odpowiedzialności za zaległości podatkowe sprzedawcy w części VAT proporcjonalnie przypadającej na tę transakcję, jeżeli płatność za fakturę została dokonana przelewem na rachunek inny, niż widniejący na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust.1 ustawy o VAT (art. 117b oraz 117bb Ordynacji podatkowej);
 - 3) nie zwalnia z odpowiedzialności w przypadku płatności (art. 108c ust. 3 ustawy o VAT) za fakturę, która:
 - a) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
 - b) potwierdza czynności, które nie zostały dokonane,
 - c) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - d) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740) tj. czynności prawne sprzeczne z ustawą albo mające na celu obejście ustawy, czynności prawne sprzeczne z zasadami współżycia społecznego, a także czynności, w przypadku których oświadczenie woli zostało złożone drugiej stronie za jej zgodą dla pozorów.
3. W związku z wdrożeniem dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz. Urz. UE L 193 z 19.07.2019, str. 1 oraz Dz. U. UE L 144 z 07.06.2017, str. 1) oraz dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L

139 z 5.06.2018, str. 1) oraz ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193 ze zm.), zobowiązują Dyrektorów jednostek do zapoznania się i stosowania:

- 1) przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych”;
 - 2) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)” zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz
 - 3) zarządzenia Nr 947/19 z dnia 31 października 2019 r. Prezydenta Miasta Białegostoku w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Mieście Białystok.
4. Mając na względzie dochowanie należytej staranności przy prowadzeniu przez jednostki cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, sporządzaniu oraz przesyłaniu organom podatkowym zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_VAT oraz zbiorczego dokumentu elektronicznego JPK_V7M Miasta, w związku z wejściem w życie z dniem 1 października 2020 r. przepisów:
- 1) ustawy o VAT, wprowadzających obowiązek prowadzenia ewidencji zakupu i sprzedaży VAT w formie umożliwiającej wygenerowanie dokumentu elektronicznego JPK_V7M, którego niezbędne elementy, w tym oznaczenia kodami GTU, kodami procedury oraz symbolami rodzajów dokumentów, określa rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług - w celu poprawnego zastosowania w rejestrze sprzedaży oznaczenia „TP” - jednostka zobowiązana jest do przyjęcia od nabywcy pisemnego oświadczenia, czy jest w stosunku do Miasta podmiotem powiązany, o którym mowa w art. 32 ust. 2 ustawy o VAT;
 - 2) art. 61a ustawy Kodeks karny skarbowy, nakładającego na podatnika sankcje za nieprzesłanie organowi podatkowemu księgi, bądź przesłanie księgi nierzetelnej, wadliwej lub po terminie, przy przesyłaniu do Departamentu Rachunkowości Urzędu korekty cząstkowej ewidencji VAT, jednostka zobowiązana jest do złożenia oświadczenia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia, wyjaśniając istotne okoliczności sprawy oraz wskazując przyczynę korekty. Na podstawie złożonego przez jednostkę oświadczenia, pracownik Departamentu Rachunkowości Urzędu, przesyłający korektę ewidencji VAT Miasta, sporządzoną na podstawie korekty cząstkowej ewidencji VAT jednostki, przesyła do właściwego urzędu skarbowego „czynny żal”, wskazując przyczynę korekty wraz z uzasadnieniem oraz istotne okoliczności sprawy, w tym dane jednostki, która w pierwotnie przesłanej ewidencji wykazała błędne lub niepełne dane.

ROZDZIAŁ VIII

ZASADY WYKONYWANIA PRZELEWÓW Z ZASTOSOWANIEM MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (SPLIT PAYMENT)

§ 17

1. Wprowadza się obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności (art. 108a ustawy o VAT) przy dokonywaniu płatności za faktury dokumentujące nabycie towarów i usług, zarówno dotyczące zakupów, od których podatek VAT naliczony podlega odliczeniu, jak i zakupów nie dających prawa do odliczenia (bez względu na wartość transakcji oraz bez względu na rodzaj nabytych towarów bądź usług).

UW

2. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT, nie dotyczy więc faktur ze stawką 0% oraz faktur zwolnionych.
3. Zapisy ustępu 1 i 2 stosuje się odpowiednio do zaliczek (w szczególności opłacanych na podstawie tzw. "faktur proforma"). Jeżeli w dyspozycji opłacenia zaliczki nie wyszczególniono kwoty podatku VAT, przed wykonaniem przelewu należy wyliczyć i wpisać w komunikacie przelewu kwotę podatku VAT wg. właściwej stawki.
4. Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na dokonaniu płatności na rzecz kontrahenta w formie specjalnego przelewu dedykowanego dla tej metody. Wykonując przelew w tej formie należy w szczególności:
 - 1) dokonać odpowiedniego wyboru w opcjach przelewu oferowanych przez bank;
 - 2) podać numer faktury i kwotę brutto płaconej należności, jak również kwotę podatku VAT (kwota wskazana w polu VAT na przelewie – która nie może być równa zero - finalnie trafi na rachunek VAT kontrahenta, przy czym kwota brutto w pierwszej kolejności trafia na rachunek rozliczeniowy kontrahenta, a następnie bank z rachunku rozliczeniowego kwotę VAT przekazuje na utworzony do niego tzw. rachunek VAT);
 - 3) wskazać numer rachunku rozliczeniowego kontrahenta (bank automatycznie prześle kwotę wskazaną jako VAT na tzw. rachunek VAT).
5. W momencie zlecenia ww. przelewu bank w pierwszej kolejności pobiera środki z rachunku VAT zlecającego (w dostępnej wysokości) na jego rachunek rozliczeniowy, po czym realizuje przelew w pełnej wysokości z rachunku rozliczeniowego (przelew z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności bank realizuje nawet wówczas, gdy na rachunku VAT nie znajdują się żadne środki).
6. Przelewy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności realizowane są tylko i wyłącznie z rachunków rozliczeniowych (a więc tzw. rachunków firmowych) na rachunki rozliczeniowe podane przez kontrahenta, nie ma zatem możliwości realizacji ww. przelewów z rachunków osobistych (podmioty nabywające i sprzedające towary bądź usługi z załącznika Nr 15 do ustawy o VAT mają od dnia 1 listopada 2019 r. obowiązek posiadania rachunków rozliczeniowych (tzw. firmowych).
7. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych, np. płatnościach kartami płatniczymi lub w przypadku płatności gotówkowych.
8. Dokonując płatności z tytułu należności za towary i usługi wymienione w załączniku Nr 15 do ustawy o VAT, udokumentowane fakturą na kwotę przekraczającą wartość 15.000,00 zł, na której wystawca winien obowiązkowo nanieść adnotację „mechanizm podzielonej płatności”, stosuje się obligatoryjnie split payment. W przypadku cofnięcia przez bank płatności zrealizowanej z zastosowaniem ww. mechanizmu (z uwagi na brak rachunku VAT przypisanego do rachunku rozliczeniowego dostawcy towarów bądź wykonawcy usług), jednostka dokonuje przelewu na wskazany przez kontrahenta rachunek bankowy umożliwiający przyjęcie przez niego kwoty należności wynikającej z faktury zakupu w mechanizmie podzielonej płatności.
9. Uiszczając należności potwierdzone fakturą, za towary i usługi inne niż wymienione w załączniku Nr 15 ustawy o VAT:
 - 1) w przypadku braku możliwości zastosowania komunikatu podzielonej płatności należy - w dniu dokonania przelewu zweryfikować, czy rachunek, na który dokonana zostanie płatność figuruje w aktualizowanym na bieżąco raz na dobę, elektronicznym wykazie podmiotów, o którym mowa w § 16 ust. 1 pkt 1 lit. b niniejszych procedur oraz udokumentować powyższe poprzez sporządzenie wydruku lub zapisanie PDF zawierającego potwierdzenie wykonania zapytania (istnieje możliwość wyszukiwania

- danych według kryteriów takich jak: NIP kontrahenta, fragment jego nazwy bądź numer rachunku bankowego);
- 2) w przypadku dokonania płatności na rachunek bankowy inny niż wskazany w ww. wykazie należy w terminie 3 dni od wykonania przelewu złożyć do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury zawiadomienie o przekazaniu płatności na rachunek inny niż figurujący w wykazie. Zawiadomienie składa się na formularzu ZAW-NR, którego wzór określono w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek inny niż ujęty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług;
 - 3) w przypadku ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii zawiadomienie, o którym mowa w pkt 2 należy złożyć nie później niż w terminie określonym przez ustawodawcę.
10. W zakresie umów zawieranych po dniu 1 listopada 2019 r., jak również zleceń i zamówień - dotyczących zakupu towarów lub usług - do ich postanowień i warunków należy wprowadzić:
- 1) zapis informujący kontrahenta o przyjętej przez Miasto zasadzie dokonywania zapłaty za faktury w mechanizmie podzielonej płatności;
 - 2) oświadczenie, dostawcy/wykonawcy, iż wskazany do rozliczenia rachunek bankowy jest rachunkiem rozliczeniowym, dla którego bank prowadzący ten rachunek utworzył powiązany z nim rachunek VAT, a w przypadku czynnych podatników VAT (w tym również czynnych podatników VAT wykonujących czynność objętą zwolnieniem na podstawie art. 43 ustawy o VAT) dodatkowe oświadczenie, iż rachunek ten widnieje w wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. „białej liście”), natomiast w sytuacji zmiany tego rachunku, zobowiązanie kontrahenta do niezwłocznego poinformowania o powyższej okoliczności, w celu zweryfikowania zapisów umowy. W przypadku transakcji zawieranych z dostawcami/wykonawcami, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT lub wykonujących wyłącznie czynności zwolnione na podstawie art. 43 ustawy o VAT, oświadczenie kontrahenta winno potwierdzać posiadany status podatnika VAT zwolnionego oraz informację czy dokonał on zgłoszenia rejestracyjnego naczelnikowi urzędu skarbowego);
 - 3) informację zawierającą dane naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury (sprzedawcy towaru bądź usługi).
11. W przypadku wcześniej zawartych umów, zleceń, zamówień należy poinformować kontrahentów o przyjętym dla Miasta modelu płatności za faktury w mechanizmie podzielonej płatności oraz odebrać od kontrahentów oświadczenia, o których mowa w ust. 10 pkt 2 i 3.
12. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Miasta ponoszą odpowiedzialność za wdrożenie i stosowanie zasad określonych w niniejszym rozdziale w podległych sobie jednostkach.

ROZDZIAŁ IX POZOSTAŁE POSTANOWIENIA

§ 18

1. Jednostki obowiązane są do:
 - 1) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawianych faktur i innych dokumentów sprzedażowych dokumentujących transakcje podlegające ustawie o VAT, oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie towarów i usług, faktur

- korygujących i not korygujących, a także duplikatów tych dokumentów do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;
- 2) niezwłocznego udostępniania ich na żądanie Miasta dla celów kontroli.
 2. Jednostki na żądanie Miasta udzielają pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych cząstkowych rejestrów zakupów i sprzedaży i elementarnych deklaracji VAT-7e, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczeniem podatku VAT, również w formie potwierdzenia zapłaty zobowiązania wynikającego z faktur dokumentujących dokonane zakupy wykazane w rejestrach zakupu do celów VAT.
 3. W celu nadania lub cofnięcia uprawnień do systemu KSAT pracownikowi jednostki, Dyrektor przedmiotowej jednostki ze stosownym wnioskiem występuje do Dyrektora Centrum Usług Informatycznych.
 4. W przypadku zmiany danych, w szczególności: numeru rachunku bankowego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą, adresu miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, adresu miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej, jednostki zobowiązane są do niezwłocznego przekazywania do Referatu Rozliczeń Podatku VAT pisemnej informacji w tym zakresie, niezbędnych do złożenia przez Miasto zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 (według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i zgłoszeń aktualizacyjnych oraz zgłoszeń w zakresie danych uzupełniających - Dz. U. z 2018 r. poz. 2496).

§ 19

1. Zakres odpowiedzialności określają odrębne przepisy powszechnie obowiązujące, w szczególności art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy stanowiący, iż:
 - 1) podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie;
 - 2) jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie jest małej wartości, sprawca ww. czynu zabronionego podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych;
 - 3) jeżeli kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza ustawowego progu, sprawca przedmiotowego czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.Powyższe sankcje dotyczą również, zgodnie z art. 56 przywołanej ustawy podatnika, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie.
Ponadto, zgodnie z obowiązującym od dnia 1 października 2020 r. art. 61a ww. ustawy, karze grzywny podlega ten, kto wbrew obowiązkowi nie prześle księgi właściwemu organowi podatkowemu albo prześle ją nierzetelną, po terminie lub wadliwą (sankcje przewidziane w ww. regulacji dotyczą danych z rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, przesyłanych do właściwego urzędu skarbowego w postaci elektronicznego pliku JPK_VAT, jak również w części ewidencyjnej dokumentu elektronicznego JPK_V7M).
2. Sankcje przewidziane zostały również w art. 109 ust. 3h ustawy o VAT, zgodnie z którym, naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć w drodze decyzji karę pieniężną w wysokości 500,00 zł za każdy wskazany w wezwaniu, o którym mowa w art. 109 ust. 3f przedmiotowej ustawy, błąd stwierdzony w przesłanej przez podatnika ewidencji, uniemożliwiający przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, jeżeli podatnik, wbrew

obowiązkowi skorygowania w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedmiotowego wezwania:

- 1) nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie;
- 2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

§ 20

Niniejsze procedury zostały opracowane na podstawie powołanych przepisów prawa według stanu prawnego na dzień 20 kwietnia 2021 r. Stosowanie niniejszych procedur winno następować z uwzględnieniem zmian przepisów prawnych.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski



Ud

