

Załącznik Nr 2
do ZARZĄDZENIA NR 989 /19
PREZYDENTA MIASTA
BIAŁEGOSTOKU
z dnia 14. listopada 2019 r.

PROCEDURY ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W MIEŚCIE BIAŁYSTOK ORAZ PODLEGLYCH 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 2019 r. poz. 351 ze zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- 3) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.);
- 4) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 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);
- 8) 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).

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 tworzy wraz z jednostkami jeden podmiot w zakresie podatku VAT, którym jest: **MIASTO BIAŁYSTOK, NIP: 9662117220** będący czynnym podatnikiem podatku od

14

towarów i usług. 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 winny być zawierane przez Dyrektora jednostki działającego w imieniu i na rzecz Miasta Białystok, zawierać prawidłowe dane identyfikacyjne w zakresie oznaczenia strony umowy, którą jest **Miasto Białystok NIP: 9662117220** oraz winny być podpisane przez Dyrektora jednostki działającego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Białegostoku.
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 1/2018/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 1/2018/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.

LM

§ 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 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);
 - 4) z chwilą dokonania dostawy towarów lub otrzymania zaliczki przed dokonaniem dostawy - w przypadku transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (dokonanych przed dniem 1 listopada 2019 r.).
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, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 ze zm.), tj. przekraczającą 15.000,00 zł., dokumentujących dokonaną przez jednostkę na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenia usług, o których mowa 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. 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

5. 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 1/2018/SP1.
6. Poprawnie wystawioną fakturę należy zaewidencjonować w rejestrze sprzedaży, oznaczyć numerem (identyfikatorem) pod którym została ujęta w rejestrze i zaksięgować w systemie księgowym jednostki.
7. 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.
8. W przypadku, gdy wystawiona przez jednostkę faktura dokumentuje czynności niezrealizowane, np. usługa nie została wykonana lub faktura została wystawiona na podmiot, który nie był nabywcą towaru lub usługi i nie odebrał faktury, dopuszcza się możliwość anulowania faktury. Fakturę można anulować tylko wówczas, gdy nie została ona jeszcze wprowadzona do obrotu prawnego i pod warunkiem posiadania wszystkich egzemplarzy. Anulowania dokonuje się poprzez przekreślenie oryginału i kopii faktury z adnotacją „anulowano”, datą i podpisem osoby uprawnionej do wystawiania faktury. Anulowanie faktury może być stosowane wyjątkowo, tylko w razie konieczności. Informację o anulowaniu faktury należy nanieść w rejestrze sprzedaży sporządzanym przez jednostkę. Niedopuszczalne jest anulowanie faktury wysłanej do kontrahenta. W takim przypadku należy wystawić fakturę korygującą.
9. 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. Wystawca faktury korygującej obowiązany jest uzyskać, opatrzone datą otrzymania, potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę.
10. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w ust. 9, 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.

ML

11. Świadcząc usługę najmu, dzierżawy lub użyczenia na podstawie umów cywilnych 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.
12. 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 (z wyjątkiem czynności zwolnionych, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących) poprzez rejestrowanie transakcji sprzedaży i wystawianie paragonów fiskalnych;
 - 2) **rozpocząć prowadzenie** ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu **kas on-line**, 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:
 - 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 lipca 2020 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,
 - c) **od dnia 1 stycznia 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;
 - 3) prowadzić odrębną ewidencję w przypadku wystąpienia 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);
 - 4) 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.
13. 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

proceeds sales under another address than the address of its headquarters - name and address of the object, on the territory of which the sales are conducted subject to registration in the VAT register. In the case of portable VAT registers, the name and address of the taxpayer: Miasto Białystok, ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, NIP: 9662117220 and optionally full or abbreviated name of the unit.

14. In the case of sales recorded in the VAT register as of January 1, 2020, the invoice to the invoice - for the purchaser (VAT taxpayer or taxpayer of value added tax) - is issued exclusively at that time, when the invoice confirming the completion of the sale contains the number, with the help of which the purchaser of goods or services is identified for the purpose of VAT (tax number NIP) or value added tax.

§ 4

1. Taxable transactions carried out between units, in particular delivery and re-invoicing of goods, constituting transactions carried out within the same taxpayer, which remain outside the scope of the VAT Act, shall be documented with accounting notes, using the numbering code of the unit (analogously as in the case of numbering of contracts and invoices).
2. Accounting note (chargeable, recognition or chargeable-recognition) is evidence of accounting, which according to art. 21 para. 1 of the VAT Act should contain at least:
 - 1) determination of the name and type of evidence and its identification number together with the code of the unit;
 - 2) determination of the parties (names, addresses) carrying out the economic operation;
 - 3) description of the operation and its value;
 - 4) date of the operation, and when the evidence was prepared on another date - also the date of preparation of the evidence;
 - 5) signature of the issuer of the evidence and the person to whom it was issued or from whom it was accepted;
 - 6) confirmation of the verification and qualification of the evidence for entry in the accounting books by indicating the month and the method of entry in the accounting books (decretation), signature of the person responsible for these indications.
3. Accounting note as evidence of accounting should be:
 - 1) reliable, i.e. consistent with the actual course of the economic operation, which it documents;
 - 2) complete, containing at least the data mentioned in para. 2;
 - 3) free from accounting errors.

§ 5

1. Units in connection with the sale of goods and services have the obligation of reliable recording of VAT sales registers, in which they should chronologically record all issued invoices VAT, VAT correction invoices and other documents confirming the completion of the sale transaction. It is permitted to record in the register of aggregate payments collected in a given month as internal accounting evidence, comprising homogeneous transactions exempted from VAT. In the VAT sales register, only amounts subject to VAT or reduced VAT rate and those exempted from VAT should be recorded. It is not permitted to record amounts not subject to VAT.

2. Rejestr sprzedaży VAT powinien zawierać dane niezbędne do sporządzenia deklaracji, czyli umożliwić wyodrębnienie sprzedaży opodatkowanej według poszczególnych stawek, sprzedaży zwolnionej, wewnątrzwspólnotowej dostawy i nabycia towarów, eksportu towarów, importu towarów i usług, sprzedaży dla której podatnikiem jest nabywca. 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 plików JPK VAT i JPK Faktury.
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 częściowych 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.

ROZDZIAŁ IV ZASADY EWIDENCJI ZAKUPU TOWARÓW I USŁUG

§ 6

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. Oryginał 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 1/2018/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;
 - 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.
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 tym drugim przypadku prawo do odliczenia podatku naliczonego u nabywcy może powstać w części odpowiadającej częściowej zapłacie).
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., obowiązkowo winny być one opatrzone adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”.
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.
7. 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.

§ 7

1. Na fakturach zakupu należy dokonywać adnotacji o tym, do jakiego rodzaju działalności zakup będzie wykorzystywany: wyłącznie opodatkowanej, opodatkowanej i niepodlegającej VAT, opodatkowanej i zwolnionej, opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT, zwolnionej czy 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.
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:

W4

- 1) 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%;
 - 2) nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.
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 odliczenia, 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.

§ 8

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 odpowiednim rejestrze zakupów VAT prowadzonym dla okresu, 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 w odniesieniu do nabytych towarów i usług oraz importowanych towarów powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem otrzymania w ww. okresie przez podatnika faktury z której wynika kwota podatku VAT. Warunek otrzymania przez podatnika faktury w okresie rozliczeniowym nie dotyczy importu usług. Jeśli podatnik nie dokona tego odliczenia w deklaracji podatkowej za ww. okres może odliczyć przedmiotowy podatek w deklaracji za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.
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 pliku JPK VAT.
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 z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą o VAT). Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

4. Jednostka, która w danym miesiącu nie dokonała nabyć, w związku z którym 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. 5.
5. W przypadku, gdy jednostce nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji zakupów VAT.
6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu ustala się w jednostkach i następujący sposób oznaczania:
 - 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu,
 - 2) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok,
 - 3) nazwa podmiotu: MIASTO BIAŁYSTOK / pełna nazwa jednostki.

ROZDZIAŁ V

ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT - SKONSOLIDOWANA DEKLARACJA VAT-7

§ 9

1. Miasto zobowiązane jest do rozliczania podatku VAT w jednej, skonsolidowanej deklaracji VAT-7, uwzględniającej obroty wszystkich jednostek. Do celów sporządzenia skonsolidowanej deklaracji wszystkie jednostki są obowiązane do prowadzenia rejestrów faktur sprzedażowych i zakupowych oraz składania do Departamentu Rachunkowości Urzędu comiesięcznych elementarnych deklaracji VAT-7e.
2. Przekazanie do Departamentu Rachunkowości rejestrów zakupu i sprzedaży VAT, deklaracji elementarnej VAT-7e oraz informacji podsumowującej, następuje w nieprzekraczalnym terminie określonym w § 2 ust. 4 pkt 2 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 5 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: deklaracje.vat@um.bialystok.pl skanów oraz wersji edytowalnej deklaracji i rejestrów oraz informacji podsumowującej. W temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie 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. Przekazanie do Departamentu Rachunkowości Urzędu informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie pliku JPK VAT, zgodne z ewidencją zakupu i sprzedaży następuje w nieprzekraczalnym terminie określonym w § 2 ust. 4 pkt 2 niniejszego zarządzenia poprzez zaimportowanie pliku z systemu księgowego jednostki w systemie KSAT w module "Planowanie i monitorowanie budżetu" w submodule Portal Sprawozdawczy Deklaracje VAT-7.

§ 10

1. Ewidencje sprzedaży i zakupów prowadzone przez jednostki winny zawierać 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 deklaracji VAT-7. Wskazane rejestry powinny dodatkowo uwzględniać zakres danych wymaganych w strukturze JPK VAT.
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 4 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;

W4

- 2) zakładu budżetowego - podatek VAT naliczony, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miasta Białystok - przekazywany jest zakładowi budżetowemu.
5. Referat Rozliczeń Podatku VAT w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy:
 - 1) sporządza na podstawie złożonych przez jednostki częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży, elementarnych deklaracji VAT-7e oraz informacji podsumowujących, deklarację VAT-7 oraz zbiorczą informację podsumowującą i przesyła je w formie elektronicznej do Urzędu Skarbowego;
 - 2) generuje w systemie księgowym KSAT, na podstawie przesłanych przez jednostki częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK, zbiorczą informację o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK i przesyła ją w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów;
 - 3) przesyła w systemie bankowości elektronicznej wynikające z deklaracji VAT-7 kwoty nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego.

§ 11

1. W sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w przesłanej przez jednostkę do Departamentu Rachunkowości Urzędu informacji podsumowującej, ewidencji zakupu lub sprzedaży, czy też elementarnej deklaracji VAT-7e, sporządzenie i przesłanie przez jednostkę korekty informacji podsumowującej oraz korekty deklaracji elementarnej VAT-7e, zarówno w wersji papierowej jak i elektronicznej, powinno nastąpić niezwłocznie w sposób określony w § 9 ust. 2- 3 niniejszej procedury.
2. Korekta deklaracji VAT-7 lub korekta informacji podsumowującej za wskazany okres, sporządzona na podstawie przesłanych przez jednostkę korekt, przesyłana jest do Urzędu Skarbowego wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty i informacją, że korekta nie jest związana z wyrokiem TSUE.
3. 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 przekazuje się w dniu złożenia korekty deklaracji VAT-7 na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego.
4. W przypadku, gdy korekta deklaracji VAT-7 o jakiej mowa w ust. 2 nie rodzi obowiązku naliczenia i uiszczenia na rachunek Urzędu Skarbowego 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.
5. W przypadku złożenia korekty przesłanej ewidencji sprzedaży lub zakupu i elementarnej deklaracji VAT-7e jednostka zobowiązana jest również do ponownego wygenerowania informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży (zawierającej dane umożliwiające poprawne wygenerowanie pliku JPK VAT) i jej niezwłocznego przesłania na zasadach określonych w § 9 ust. 4 niniejszej procedury.
6. Korekta zbiorczej informacji o prowadzonej ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie JPK przesyłana jest w formie elektronicznej do Ministerstwa Finansów.

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

§ 12

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, na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego dokonują pracownicy Referatu Rozliczeń Podatku VAT w Departamencie Rachunkowości Urzędu.

ROZDZIAŁ VII
WARUNKI DOCHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

§ 13

1. Mając na względzie zapewnienie przejrzystości, prawidłowości i rzetelności rozliczeń podatku VAT, zobowiązuję Dyrektorów jednostek do wdrożenia i stosowania w jednostce 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 przez usługę „Sprawdzanie statusu podmiotu VAT” dostępną na Portalu Podatkowym do 31 grudnia 2019 r. lub poprzez złożenie wniosku do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego), natomiast od dnia 1 września 2019 r. za pomocą połączony wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT,

- prowadzonego w postaci elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. „biała lista”), dostępnego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>,
- 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 nieobecny 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.
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 faktura, została dokonana przelewem na rachunek inny niż na dzień zlecenia przelewu widniejący 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) stwierdza 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 2019 r. poz. 1145) 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 pozor.
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) 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, zobowiązuję 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.

ROZDZIAŁ VIII

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

§ 14

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 rodzaju nabytych towarów bądź usług).

2. Realizacja zapłaty w ramach podzielonej płatności ma zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT, nie dotyczy więc faktur ze stawką zwolnioną i faktur ze stawką 0%.
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 płatnej 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 § 13 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz udokumentować powyższe poprzez sporządzenie wydruku lub zapisanie PDF zawierającego potwierdzenie wykonania zapytania (istnieje możliwość wyszukiwania danych według

14

- kryteriów takich jak: NIP kontrahenta, fragment jego nazwy bądź numer rachunku bankowego);
- 2) w przypadku dokonania płatności na inne konto niż podane w ww. wykazie - począwszy od dnia 1 stycznia 2020 r. - należy w terminie 3 dni od wykonania przelewu złożyć zawiadomienie do **naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury** o przekazaniu płatności na inny rachunek, wskazując m. in. dane tego rachunku.
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, natomiast od dnia 1 stycznia 2020 r., dodatkowe oświadczenie, iż rachunek ten widnieje na wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. „białej liście”), a w przypadku dokonania zmiany tego rachunku, zobowiązanie kontrahenta do niezwłocznego poinformowania o powyższej okoliczności, w celu zweryfikowania zapisów umowy;
 - 3) informację zawierającą dane naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury (Wykonawcy).
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 jednostkach.

ROZDZIAŁ IX POZOSTAŁE POSTANOWIENIA

§ 15

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.

§ 16

Zakres odpowiedzialności określają odrębne przepisy powszechnie obowiązujące, w szczególności art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1694 ze zm.) 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.

§ 17

Niniejsze procedury zostały opracowane na podstawie powołanych przepisów prawa według stanu prawnego na dzień 8 listopada 2019 r. Stosowanie niniejszych procedur winno następować z uwzględnieniem zmian przepisów prawnych.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

1/16

