

Procedura prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług oraz obiegu dokumentów podatkowych w Urzędzie Miasta Katowice oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych

Rozdział 1

Definicje pojęć użytych w procedurze:

- 1) Jednostka organizacyjna – samorządowe jednostki budżetowe w tym jednostka obsługująca i jednostki obsługiwane w ramach centrum usług wspólnych, samorządowe zakłady budżetowe oraz Urząd Miasta Katowice, tworzone na podstawie odrębnych przepisów, objęte centralizacją, zwane dalej również jako: jednostki lub jednostki Miasta Katowice lub Urząd Miasta lub Urząd Miasta Katowice;
- 2) Urząd Miasta Katowice -- jednostka pomocnicza miasta Katowice – jednostka budżetowa, u której w planie finansowym ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych miasta Katowice oraz wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych miasta Katowice, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem Organów Miasta: Rady Miasta Katowice, Prezydenta Miasta Katowice, Organów Finansowego, Podatkowego i Egzekucyjnego oraz dochody i wydatki wynikające z centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług VAT Miasta wraz z jednostkami i zakładami budżetowymi;
- 3) Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Katowice – komórki merytoryczne wykonujące budżet miasta Katowice oraz związany z tym, wynikający z ustawy o podatku od towarów i usług, obowiązek ustalenia podatku należnego przy sprzedaży towarów lub usług oraz/lub ustalenia prawa do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w fakturach zakupowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, zgodnie z *Zarządzeniem Wewnętrznym Prezydenta Miasta Katowice w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Katowice*;
- 4) Dysponenci środków budżetowych – Prezydent Miasta Katowice, Wiceprezydenci Miasta Katowice, Sekretarz Miasta Katowice, Dyrektorzy oraz Kierownicy jednostek budżetowych, których uprawnienia do dysponowania środkami budżetowymi wynikają z *uchwały budżetowej*, z *Wieloletniej Prognozy Finansowej* oraz z zarządzeń wykonawczych do budżetu, z zastrzeżeniem punktu 5);
- 5) Podział zadań i odpowiedzialności pomiędzy Dyrektorów jednostek obsługiwanych i Dyrektora jednostki obsługującej wynika z aktów wewnętrznych regulujących funkcjonowanie CUW;
- 6) Kierownik samorządowego zakładu budżetowego – kierownik jednostki organizacyjnej wykonującej zadania miasta Katowice pokrywającej swoje koszty z przychodów

własnych w tym z otrzymanych z budżetu Miasta dotacji przedmiotowych, celowych lub podmiotowych, rozliczającej się z budżetem poprzez uchwalony w budżecie obowiązek wpłaty nadwyżki środków obrotowych;

- 7) Naczelnik WKR – Naczelnik Wydziału Księgowo-Rachunkowego Urzędu Miasta Katowice, któremu Prezydent Miasta Katowice powierzył prowadzenie rachunkowości Urzędu Miasta Katowice – jednostki budżetowej w zakresie planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych;
- 8) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT - komórka organizacyjna w Urzędzie Miasta Katowice odpowiedzialna za sporządzanie deklaracji zbiorczej podatku od towarów i usług miasta Katowice na podstawie deklaracji częściowych za pomocą rejestru centralnego prowadzonego w szczególności zatwierdzonych rejestrów częściowych jednostek objętych centralizacją;
- 9) Administrator systemu informatycznego – upoważnieni pracownicy Referatu Wdrożeń, Rozwoju i Utrzymania Aplikacji w Wydziale Informatyki Urzędu Miasta Katowice odpowiedzialni za wdrożenie Portalu FB VAT;
- 10) Rejestry częściowe – jednostkowe ewidencje sprzedaży oraz jednostkowe ewidencje zakupu zawierające dane niezbędne do sporządzenia rejestru centralnego prowadzone przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczania podatku od towarów i usług za pomocą aplikacji elektronicznej Portal FB-VAT;
- 11) Deklaracja częściowa – deklaracja jednostkowa dla podatku od towarów i usług VAT-7 sporządzona przez jednostkę organizacyjną objętą centralizacją, w tym odpowiednio przez dyrektora jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) lub przez Wydział Księgowo-Rachunkowy Urzędu Miasta Katowice jednostki budżetowej;
- 12) Zbiorcza deklaracja VAT-7 - deklaracja VAT-7 sporządzana przez Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT na podstawie deklaracji częściowych (jednostkowych) jednostek organizacyjnych oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta;
- 13) Portal FB VAT – Portal Finansowo-Budżetowy VAT - program informatyczny do tworzenia rejestrów częściowych (jednostkowych) oraz scalania rejestrów częściowych w rejestry zbiorcze, sporządzania deklaracji częściowych oraz deklaracji zbiorczych, generowania Jednolitych Plików Kontrolnych JPK, autorstwa Firmy Rekord SI z Bielska Białej – dopuszczony niniejszą Procedurą do użytkowania przez jednostki oraz zakłady budżetowe;
- 14) WSS – współczynnik sprzedaży określony w art. 90 ust. 2-6 i 10 ustawy, ustalany jest odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej oraz Urzędu Miasta Katowice na podstawie odrębnych przepisów szczególnych wydanych przez Ministra Finansów w sprawie sposobu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, za wyjątkiem tych jednostek, które prowadzą tylko działalność zwolnioną. Ustalony na dany rok podatkowy współczynnik sprzedaży jest wielkością szacunkową, podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego;
- 15) PRE – prewspółczynnik (prewskaźnik) określony w art. 86 ust. 2a-2h ustawy, ustalany jest odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej oraz Urzędu Miasta Katowice na podstawie odrębnych przepisów szczególnych wydanych przez Ministra Finansów. Ustalony na dany rok podatkowy prewspółczynnik jest wielkością szacunkową, podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego;

- 16) JPK – Jednolity Plik Kontrolny - ustalona struktura logiczna przekazywania danych w formacie elektronicznym przez podmioty prowadzące księgi rachunkowe w postaci elektronicznej na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej.
- 17) JPK_VAT – Jednolity Plik Kontrolny VAT przekazywany do 25 dnia każdego miesiąca wraz z deklaracją VAT-7, których obowiązek przekazywania wynika z ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 18) Rok podatkowy – rok kalendarzowy pokrywający się z rokiem budżetowym;
- 19) Procedura obiegu dokumentów podatkowych – zasady obiegu dokumentów księgowych w zakresie rozliczania podatku od towaru i usług, w tym w szczególności prowadzenia rejestrów częstkowych sprzedaży i zakupu, sporządzania deklaracji częstkowych, wystawiania faktur sprzedaży, stosowania nazwy (firmy) oraz Numeru Identyfikacji Podatkowej Miasta Katowice dla jednostek organizacyjnych oraz Urzędu Miasta Katowice, prowadzenia ewidencji księgowej dla centralnego rozliczania podatku VAT w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Katowice, zasad odpowiedzialności dyrektorów jednostek organizacyjnych, kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Katowice w zakresie przestrzegania zapisów procedury oraz norm prawnych;
- 20) Instrukcja: instrukcja zasad rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych oraz w Urzędzie Miasta Katowice, zawierająca podstawowe informacje o przedmiocie opodatkowania, zasadach ustalania obowiązku podatkowego, ustalania prawa do pomniejszenia podatku naliczonego od podatku należnego, dokumentowania transakcji;
- 21) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług zwana dalej: ustawą lub ustawą o podatku od towarów i usług lub ustawą o podatku VAT.

Rozdział 2

Procedura obiegu dokumentów podatkowych

1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy Procedury

- 1) Miasto Katowice, w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. wydanego w sprawie C-276/14 Gminy Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz ustawą 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 zostało zarejestrowane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach jako podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE uzyskując NIP 634-001-01-47 (VAT-UE PL634-001-01-47).
- 2) Osobą reprezentującą podatnika jest Prezydent Miasta Katowice lub osoby przez niego upoważnione.
- 3) Prezydent Miasta Katowice udziela upoważnień pracownikom do występowania jako pełnomocnik w postępowaniu podatkowym oraz upoważnień do podpisywania jako pełnomocnik deklaracji VAT-7 miasta Katowice.

- 4) Miasto Katowice z dniem 1 stycznia 2017 r. przejmuje obowiązek prowadzenia scentralizowanego rozliczenia z tytułu podatku VAT, obejmujący czynności (transakcje) jednostkowe przeprowadzane przez wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Katowice podlegające centralizacji oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta Katowice.
- 5) Centralizacja rejestrów dotyczy tylko i wyłącznie rozliczeń w podatku od towarów i usług VAT.
- 6) Rejestry centralne (zbiorcze) sporządzane są na podstawie rejestrów częściowych (jednostkowych), stanowią zbiór ksiąg rachunkowych pomocniczych w jednostce budżetowej Urzędzie Miasta służących uzgodnieniu rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, Urzędem Miasta i Urzędem Skarbowym z tytułu rozliczenia podatku od towarów i usług.
- 7) Rejestry częściowe stanowią odpowiednio księgi pomocnicze w jednostkach objętych centralizacją lub/i są narzędziem wspomagającym przekazywanie danych w formacie elektronicznym.
- 8) Jednostki organizacyjne miasta Katowice oraz Urząd Miasta Katowice objęte centralizacją, zobowiązane są posługiwać się Numerem Identyfikacji Podatkowej (NIP) Miasta Katowice w związku z wykonywaniem czynności opodatkowanych z tytułu dostawy towarów i usług oraz związanych przyczynowo - skutkowo z tymi czynnościami zakupami towarów i usług.
- 9) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału Księgowo-Rachunkowego objętych centralizacją zobowiązani są do prowadzenia rejestrów częściowych (jednostkowych) sprzedaży oraz rejestrów zakupów, sporządzania na podstawie tych rejestrów miesięcznych deklaracji VAT-7 oraz JPK_VAT z zastosowaniem jednolitych zdefiniowanych słowników dla rejestru centralnego prowadzonego w Referacie ds. Centralnych rozliczeń VAT w programie Portal FB VAT.
- 10) Komendant Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy oraz inne jednostki wyłączone z centralizacji mogą odpowiednio stosować niniejszą procedurę, zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów (*broszura informacyjna z dnia 24 listopada 2016 r.*) jednostki te nie zostaną włączone do procedury wymiany danych i tym samym nie zostaną objęte centralnym rejestrem VAT, zbiorczą deklaracją VAT-7 i JPK_VAT Miasta.
- 11) Jednostki organizacyjne miasta Katowice niepodlegające centralizacji rozliczają podatek VAT odrębnie, na zasadach ogólnych, w tym mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowego, jeżeli spełniają warunki wynikające z art. 113 ustawy.
- 12) Z dniem centralizacji rozliczeń podatku VAT dostawy towarów i usług świadczone:
 - a/ pomiędzy jednostkami organizacyjnymi miasta Katowice objętymi centralizacją będą miały charakter wewnętrzny i nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - b/ pomiędzy jednostkami organizacyjnymi miasta Katowice objętymi centralizacją a jednostkami organizacyjnymi miasta Katowice niepodlegającymi centralizacji podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych wynikających z ustawy,
 - c/ przez jednostki organizacyjne miasta Katowice objęte centralizacją a jednostkami organizacyjnymi innych jednostek samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych wynikających z ustawy, nie będą miały też

zastosowania dotychczasowe zwolnienia podmiotowe wynikające z rozporządzeń Ministra Finansów.

2. Ewidencja sprzedaży i zakupu

- 1) Miesięczne rejestry częściowe dokumentujące sprzedaż winny zawierać faktury sprzedaży wystawione przez jednostki organizacyjne, w tym jednostki obsługiwane oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta a także okresowe raporty fiskalne dotyczące sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych za pomocą kas fiskalnych (a w przypadku zwolnienia takiej sprzedaży z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas: inne dokumenty sprzedaży np. zestawienia kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawienia przepisów księgowych, itp.).

- 2) Faktury sprzedaży powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne:

a) Sprzedawca:

Miasto Katowice
ul. Młyńska 4
40-098 Katowice
NIP 634-001-01-47

b) Wystawca faktury:

Nazwa jednostki organizacyjnej
Adres i nr rachunku bankowego jednostki

- 3) Faktury sprzedaży wystawione przez jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta winny zawierać wszystkie elementy określone w art. 106 e ustawy o podatku VAT.
- 4) Faktury dotyczące sprzedaży zwolnionej powinny zawierać podstawę prawną zwolnienia.
- 5) Wprowadza się obowiązek chronologicznego numerowania faktur sprzedaży które, powinny zawierać wymagane elementy: kolejny numer faktury zaczynający się od numeru 1 narastająco w danym roku kalendarzowym, symbol jednostki, miesiąc oraz rok przy czym kolejność wymagalnych elementów może być stosowana dowolnie, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w tym zakresie w jednostce *przykładowo* (NR FAKTURY / M-C / ROK / SKRÓT NAZWY JEDNOSTKI) lub (SKRÓT NAZWY JEDNOSTKI/ ROK /M-C/ NR FAKTURY) itp.
- 6) Podstawowym elementem numerowania faktur jest Skrót Nazwy Jednostki, który jednoznacznie będzie wyróżniał jednostkę, a który określono w Statucie, lub jego stosowanie zostało zdefiniowane w zasadach (polityce) rachunkowości danej jednostki lub stosowanych przed jednostką w innych systemach ewidencyjnych np. w bankowości elektronicznej.
- 7) Dyrektorzy jednostek, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału Księgowo-Rachunkowego przed dniem rozpoczęciem centralnego rozliczania podatku od towarów i usług zobowiązani są do uzgodnienia stosowanego Skrótu Nazwy Jednostki z Referatem ds. Centralnych Rozliczeń VAT.

- 8) W przypadku gdy zastosowany Skrót Nazwy Jednostki spowoduje dublowanie numerów faktur sprzedażowych miasta Katowice odpowiedzialność ponosi ta jednostka, która nie posiada potwierdzenia uzgodnienia stosowanego Skrótu Nazwy Jednostki z Referatem ds. Centralnych Rozliczeń VAT.
- 9) Faktury, które nie będą zawierały Skrótu Nazwy Jednostki uznane będą za nieprawidłowo wystawione, również będzie uznane jako nieprawidłowe rozpoczynanie numerowania faktur sprzedaży od numeru 1 w kolejnym miesiącu kalendarzowym.
- 10) Jednostki organizacyjne zobowiązane są do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Miasta Katowic na podstawie upoważnienia wydanego Dyrektorowi przez Prezydenta Miasta Katowic na podstawie odrębnych przepisów.
- 11) Dyrektorzy jednostek mogą upoważnić pracowników do wystawiania faktur sprzedaży zgodnie z odrębnymi przepisami.
- 12) Faktury sprzedaży wystawione przez daną jednostkę należy ująć w niżej wymienionych rodzajach rejestrów sprzedaży, odpowiednio do rodzaju transakcji wynikającej z faktury:
- 01 Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju
 - 02 Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów
 - 03 Eksport towarów
 - 04 Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów
 - 05 Import na podstawie art.33a - procedura uproszczona
 - 06 Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca /wypełnia dostawca/ art.17 ust.1 pkt 7 lub 8
 - 07 Nabycie towarów dla których podatnikiem jest nabywca art.17 ust. 1 pkt. 5
 - 08 Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca /wypełnia nabywca / art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8
 - 09 Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników do których stosuje się art. 28b spoza UE
 - 10 Import usług nabywanych od podatników do których stosuje się art. 28b z UE
- 13) Faktury sprzedaży wystawione w oparciu o art. 106b ust. 3 ustawy winny mieć odrębną numerację (nie powinny zawierać symbolu jednostki, np. nr FV/rok podatkowy) oraz nie należy wprowadzać ich do rejestrów sprzedaży.
- 14) Miesięczne rejestry cząstkowe dokumentujące zakup winny zawierać faktury zakupu otrzymane przez jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta, z zastrzeżeniem pkt 19.
- 15) Faktury zakupu powinny zawierać następujące dane:
- a) Nabywca:
Miasto Katowice
ul. Młyńska 4
40-098 Katowice
NIP 634-001-01-47
 - b) Odbiorca faktury:
Nazwa jednostki organizacyjnej
Adres jednostki organizacyjnej

16) Faktury zakupu otrzymane przez jednostki organizacyjne, w tym jednostki obsługiwane oraz upoważnione komórki organizacyjne Urzędu Miasta powinny być ujęte w Portalu FB VAT według kodów VAT:

- kod Z1 - zakup w 100% związany z działalnością opodatkowaną (pełne odliczenie podatku VAT),
- kod Z2 - zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną i zwolnioną z VAT (WSS x podatek naliczony),
- kod Z3 - zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (PRE x podatek naliczony),
- kod Z4 - zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (WSS x PRE x podatek naliczony),

odpowiednio w następujących rejestrach zakupu:

- a) Zakupy pozostałe (numer rejestru 51) – suma kwot podatku naliczonego wynikającego z faktur otrzymanych przez jednostki organizacyjne oraz Wydziały z zakupionych towarów i usług na terenie Polski niepodlegające ujęciu w innych rejestrach;
 - b) Zakupy ST do 15 000 zł (numer rejestru 52) – zakup towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, których wartość początkowa nie przekroczyła 15 000 zł;
 - c) Zakupy ST powyżej 15 000 zł (korekta 5 letnia) (numer rejestru 53) - zakup towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, których wartość początkowa przekroczyła 15 000 zł i podlegają 5-letniej korekcie;
 - d) Zakupy nieruchomości (korekta 10 letnia) (numer rejestru 54) – zakup nieruchomości praw wieczystego użytkowania gruntów podlegających 10-letniej korekcie;
 - e) Inwestycje w ST (numer rejestru 55) – (środki trwałe w budowie) zakup towarów i usług nabywanych w związku z realizacją projektów ujętych w wieloletnich projektach inwestycyjnych w tym współfinansowanych środkami z budżetu UE, dla których korekty wieloletnie są dokonywane po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia i przekazaniu wytworzonego majątku do eksploatacji (lub zakończenia etapu przedsięwzięcia).
- 17) W przypadku nabycia towarów lub usług, dla których podatnikiem jest nabywca dane dotyczące podatku należnego należy wprowadzić do odpowiednich rejestrów sprzedaży oznaczonych numerem: 04, 05, 07, 08, 09 oraz 10. W przypadku możliwości skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego, nabycie powinno być również ujęte w odpowiednim rejestrze zakupu.
- 18) W rejestrach sprzedaży wymienionych w pkt. 17 dane należy wprowadzić na podstawie otrzymanej faktury zakupu bez konieczności wystawiania faktury wewnętrznej.
- 19) Ustala się, że jednostki organizacyjne miasta Katowice oraz Urząd Miasta nie ujmują w rejestrach zakupu faktur, względem których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego (nie wprowadza się danych do rejestru „Zakupy pozostałe Z5 - zakup związany z działalnością zwolnioną z VAT lub niepodlegającą VAT („0” x podatek naliczony), gdyż dane te nie powinny być objęte centralnym rejestrem, z którego generowany będzie JPK_VAT.

- 20) Decyzję o zaklasyfikowaniu faktury zakupu do odpowiedniego rejestru częściowego podejmuje dysponent środków budżetowych zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą obiegu dokumentów finansowo-księgowych, co jest odpowiednio potwierdzone dekretacją i podpisem osoby, której powierzono to w zakresie obowiązków, umieszczonym na fakturze w formie odręcznej lub załączonej do faktury w formie elektronicznej.
- 21) Dekretacja powinna zawierać jednoznaczną informację czy dany zakup służy czynnościom opodatkowanym, zwolnionym czy niepodlegającym opodatkowaniu, czy też jednocześnie czynnościom opodatkowanym i zwolnionym (WSS), czy też jednocześnie czynnościom opodatkowanym i niepodlegającym opodatkowaniu (PRE), czy też jednocześnie czynnościom opodatkowanym i zwolnionym i niepodlegającym opodatkowaniu (PRE i WSS). Ponadto powinna zawierać zapis czy dane nabycie jest środkiem trwałym, inwestycją czy też zakupem pozostałym (tzn. innym niż nabycie środka trwałego lub inwestycją w rozumieniu odrębnych przepisów).

Opis na wszystkich fakturach zakupu z podatkiem VAT, wg wzoru:

zakup związany wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT (kwota VAT x 100%),

lub

zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną i zwolnioną z VAT (kwota VAT x WSS),

lub

zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (kwota VAT x PRE),

lub

zakup związany jednocześnie z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (kwota VAT x PRE x WSS),

lub

zakup związany z działalnością zwolnioną z VAT lub niepodlegającą VAT (kwota VAT x 0).

- 22) Ujęcie faktury w odpowiednim rejestrze częściowym powinno być zgodne z decyzją dysponenta.
- 23) Sporządzenie i zamknięcie rejestrów częściowych w Portalu FB VAT wygenerowanie na podstawie tych rejestrów deklaracji częściowej i podpisanie jej podpisem kwalifikowanym oznacza, że wszystkie faktury zostały ujęte zgodnie z decyzją dysponenta środków, są zgodne pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

3. Deklaracje częściowe i deklaracja zbiorcza

- 1) Na podstawie częściowych rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu dyrektorzy jednostek organizacyjnych, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) i Naczelnik Wydziału WKR sporządzają częściową deklarację VAT-7.
- 2) Deklaracja częściowa VAT-7 powinna wykazywać takie same wartości jak częściowe rejestry zakupu i sprzedaży.
- 3) Deklaracje częściowe VAT-7 są miesięcznymi dokumentami sprawozdawczymi podlegają zatwierdzeniu na poziomie jednostki organizacyjnej i jednostki budżetowej Urzędu Miasta, deklaracje sporządzane są z dokładnością do 1 grosza.

- 4) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału WKR są zobowiązani do zamknięcia częściowych rejestrów sprzedaży i zakupu sporządzenia zatwierdzonych podpisem elektronicznym deklaracji częściowych VAT-7 w terminie do dnia 15-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- 5) W terminie złożenia deklaracji częściowej jednak nie później niż do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni jednostki organizacyjne oraz Wydział WKR przekazują środki (w wysokości wynikającej z deklaracji częściowej) na zapłatę podatku należnego na wyodrębniony rachunek bankowy do rozliczania podatku VAT prowadzony w Urzędzie Miasta.
- 6) Kierownik Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT odpowiada za weryfikację otrzymanych dokumentów, na ich podstawie sporządza deklarację zbiorczą, którą następnie w terminie do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni przekazuje do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach. Jeżeli 25 dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy (na podstawie odrębnych przepisów), deklarację zbiorczą należy przekazać w pierwszym dniu roboczym po tym terminie.
- 7) Deklarację zbiorczą podpisuje Prezydent Miasta Katowice, lub osoba, której na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – Prezydent Miasta Katowice udzielił pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji miasta Katowice.
- 8) Kierownik Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT upoważniony jest do sprawowania nadzoru nad prawidłowością procesu rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych oraz w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Katowice, w celu weryfikacji poprawności danych może zażądać dokumentacji źródłowej oraz wystąpić i zlecić przeprowadzenie kontroli (audytu) wewnętrznego lub zewnętrznego przez uprawnione podmioty do przeprowadzenia rewizji podatkowej.

4. Ustalenie współczynnika (WSS) oraz prewspółczynnika (PRE) sprzedaży

- 1) Jednostki mają prawo do odliczenia podatku naliczonego na zasadach ogólnych określonych w ustawie, tylko w takim zakresie w jakim zakupione towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.
- 2) W przypadku gdy zakupy towarów i usług służą do wykonywania czynności opodatkowanych (działalności gospodarczej opodatkowanej) i do czynności zwolnionych od podatku (działalności gospodarczej zwolnionej od podatku „zw”) i nie jest możliwe bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów w całości tylko do działalności gospodarczej opodatkowanej, podatek naliczony do odliczenia od zakupów ustala się w sposób proporcjonalny za pomocą tzw. współczynnika struktury sprzedaży WSS.
- 3) Współczynnik sprzedaży WSS ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna oraz Naczelnik Wydziału WKR zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ustawy oraz na podstawie przepisów szczególnych określonych dla jednostek samorządu terytorialnego, za wyjątkiem tych jednostek, które prowadzą tylko działalność zwolnioną.
- 4) Wyliczony przez jednostki organizacyjne oraz Naczelnika Wydziału WKR współczynnik sprzedaży WSS stanowi wartość szacunkową ustalaną na podstawie obrotu osiągniętego przez jednostkę za rok poprzedni i podlega weryfikacji po zakończonym roku podatkowym.

- 5) Jednostki organizacyjne korzystające dotychczas ze zwolnienia na podstawie art. 113 ustawy o podatku VAT ustalają WSS na podstawie art. 90 ust. 8-9 ww. ustawy, jednak bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego.
- 6) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału WKR przekazują informację o wysokości współczynnika sprzedaży WSS za poprzedni rok podatkowy będący jednocześnie prognozą na bieżący rok podatkowy do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w terminie do 31 stycznia roku podatkowego, w formie pisemnej.
- 7) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT otrzymując informację o wartości współczynnika sprzedaży WSS niezwłocznie przekazuje do Administratora systemu informatycznego, odpowiedzialnego za wdrożenie Portalu FB VAT, w celu sparаметryzowania Portalu FB VAT, wprowadzenie współczynnika do systemu realizowane jest w ciągu 5 dni roboczych nie później niż do 5 lutego roku podatkowego.
- 8) W przypadku gdy zakupy towarów i usług służą zarówno do wykonywania działalności gospodarczej oraz do innych celów niż działalność gospodarcza i nie jest możliwe bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów w całości tylko do działalności gospodarczej, podatek naliczony do odliczenia ustala się za pomocą prewspółczynnika PRE.
- 9) Jednostki organizacyjne, w tym jednostka obsługująca (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału WKR samodzielnie ustalają wysokość prewspółczynnika PRE w oparciu o zasadę określoną w art. 86 ust. 22 ustawy wg wzorów nr 1, nr 2 i nr 3, prewspółczynnik PRE może być ustalony na podstawie danych za poprzedni rok podatkowy bądź na podstawie danych za rok poprzedzający poprzedni rok.
- 10) Jednostki oraz Urząd Miasta mogą proponować inną metodę ustalania prewspółczynnika PRE w szczególności w oparciu o zasadę określoną w art. 86 ust. 2a-2h ustawy, pod warunkiem, że zostanie zagwarantowane bardziej dokładne wyliczenie kwoty podatku naliczonego do odliczenia.
- 11) Zastosowanie innej metody obliczenia prewspółczynnika PRE, o której mowa w pkt. 10 należy uzgodnić z Referatem ds. Centralnych Rozliczeń VAT, który złoży wniosek o weryfikację prognozy prewspółczynnika do właściwego organu podatkowego. Po otrzymaniu potwierdzenia z ww. organu informacja jest przekazywana niezwłocznie do jednostki.
- 12) Ustalony na dany rok podatkowy prewspółczynnik PRE stanowi wartość szacunkową podlegającą ponownemu przeliczeniu na podstawie danych po zakończonym roku podatkowym.
- 13) Ostateczną wartość prewspółczynnika PRE ustalonego wg danych za poprzedni rok podatkowy bądź za rok poprzedzający poprzedni rok podatkowy – jeżeli taki został ustalony jako wstępny – za ubiegły rok podatkowy, dyrektorzy jednostek organizacyjnych, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału WKR przekazują za pismem do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w terminie do 31 stycznia roku podatkowego.
- 14) Wyliczona wartość prewspółczynnika PRE, o której mowa w pkt. 13 jest jednocześnie wartością szacunkową prewspółczynnika na kolejny rok podatkowy.
- 15) Dokonywane na bieżąco odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika PRE i współczynnika sprzedaży WSS mają charakter wstępny, po zakończeniu roku podatkowego w deklaracji za miesiąc styczeń roku następnego

jednostki oraz Urząd Miasta dokonują korekty na podstawie rzeczywistych danych, w zależności od charakteru nabywanych towarów i usług korekta dokonywana jest jednorazowo lub w sposób wieloletni.

- 16) W przypadku zakupu nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów okres korekty wynosi 10 lat, w przypadku pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 15 000 zł podlegających amortyzacji korekta wynosi 5 lat.

5. Kasy fiskalne

- 1) Miasto Katowice jako jeden podatnik VAT ma obowiązek dokumentować obrót oraz odprowadzać VAT należny od każdej transakcji na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta dokonujące sprzedaży gotówkowej z tego tytułu zobowiązane są do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, chyba że w przypadku danych czynności znajdują zastosowanie zwolnienia przedmiotowe wskazane w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
- 2) Jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta, które zobowiązane były dotychczas do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać kasy, bez konieczności ich wymiany, nie dłużej jednak niż w terminie określonym w odrębnych przepisach. Oznacza to, że jednostki nadal mogą uwidaczniać na paragonach swoje dane zamiast Miasta, jednak w przypadku wystąpienia przez klienta z żądaniem wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż uwidocznioną na takich paragonach, jednostki organizacyjne i komórki organizacyjne Urzędu Miasta zobowiązane są do wystawienia faktury w imieniu Miasta Katowice.
- 3) Jednostki organizacyjne korzystające dotychczas ze zwolnienia podmiotowego z ewidencjonowania transakcji za pomocą kasy fiskalnej, zobowiązane są ewidencjonować taki przychód bez względu na jego wartość. Rozpoczęcie ewidencjonowania przedmiotowego przychodu przy zastosowaniu kas rejestrujących powinno nastąpić od dnia 1 stycznia 2017 r.
- 4) Z tytułu zakupu kas rejestrujących jednostka, wymieniona w pkt 3, może odliczyć od podatku należnego kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących, zgłoszonych na dzień rozpoczęcia obowiązku ewidencjonowania w wysokości 90% ceny jej zakupu, nie więcej jednak niż 700 zł. Zasadę tę stosuje się do kas fiskalnych zakupionych do dnia 30 czerwca 2017 r.
- 5) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Naczelnik Wydziału WKR zobowiązani są powiadomić Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT o:
 - a) zakupie i fiskalizacji kasy rejestrującej
 - b) przeniesieniu kasy fiskalnej, a także o jej likwidacjiw terminie 3 dni roboczych.
- 6) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT po otrzymanym powiadomieniu dokonuje w określonym w przepisach prawa terminie zgłoszenia do właściwego organu

podatkowego.

- 7) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Naczelnik Wydziału WKR zobowiązani są do przestrzegania zapisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących. Okresowe raporty fiskalne powinny być ujmowane w rejestrach częstkowych sprzedaży.
- 8) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Naczelnik Wydziału WKR ponoszą odpowiedzialność za serwis kas będących w użyciu przez jednostki oraz zobowiązani są do bieżącego monitorowania zmian przepisów dotyczących stosowania kas.

6. Korekty deklaracji częstkowych i zbiorczych

- 1) W przypadku powstania w jednostce organizacyjnej lub w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta konieczności dokonania korekty w rejestrach częstkowych po przekazaniu deklaracji częstkowej do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT, należy bez zbędnej zwłoki przygotować prawidłowo sporządzoną korektę deklaracji częstkowej wraz ze skorygowanymi rejestrami częstkowymi oraz wyjaśnieniem przyczyn złożenia korekty.
- 2) W przypadku, gdy w wyniku korekty kwota zobowiązania danej jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej Urzędu Miasta z tytułu podatku VAT uległaby zwiększeniu (podatek VAT naliczony uległby zmniejszeniu bądź podatek VAT należny uległby zwiększeniu) wówczas dyrektor jednostki organizacyjnej, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) lub Naczelnik Wydziału WKR jest zobowiązany przekazać na wskazany rachunek bankowy Urzędu Miasta Katowice środki pieniężne wynikające z dokonanej korekty deklaracji częstkowej wraz z odsetkami podatkowymi za zwłokę w rozliczeniu zobowiązania podatkowego (ustalonymi na dzień wskazany przez Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT).
- 3) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT weryfikuje informację o wysokości odsetek obliczonych za każdy dzień zwłoki do dnia zapłaty zobowiązania podatkowego włącznie.
- 4) Korekty deklaracji częstkowych, które wpłyną do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w terminie od 16 do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym tj. przed złożeniem deklaracji zbiorczej przez Miasto do US, po zweryfikowaniu przez pracowników Referatu są włączane do deklaracji zbiorczej, nie rodzą skutków finansowych, o których mowa w pkt. 2.
- 5) Korekty deklaracji częstkowych, które wpłyną do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w terminie po 23 dniu miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym będą skutkowały koniecznością sporządzenia korekty deklaracji zbiorczej Miasta, która zostanie sporządzona niezwłocznie po zweryfikowaniu złożonych korekt przez pracowników Referatu.
- 6) W przypadku wpływu w ciągu 3 dni roboczych korekt deklaracji częstkowych w liczbie większej niż 5% w stosunku do liczby wszystkich jednostek objętych centralizacją, korekta deklaracji zbiorczej będzie sporządzana niezwłocznie po zweryfikowaniu danych, Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT nie ponosi odpowiedzialności za wielkość skutków finansowych, o których mowa w pkt. 2.
- 7) W przypadku powzięcia przez dyrektora jednostki bądź Naczelnika Wydziału WKR informacji, że w deklaracji częstkowej wystąpił błąd i konieczne będzie dokonanie

korekty powinien on niezwłocznie powiadomić o tym fakcie pracownika Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT. Informację taką należy podać e-mailem na adres: centralizacja.vat@katowice.eu jeszcze przed dokonaniem korekty deklaracji częściowej.

7. Rozliczenia finansowe z tytułu podatku VAT

- 1) Rozliczenia podatku od towarów i usług Miasta Katowic są objęte ewidencją księgową jednostki budżetowej Urzędu Miasta.
- 2) Ewidencja jest prowadzona przez pracowników Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT.
- 3) Prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony realizowane jest na poziomie jednostki, a nie na poziomie centrali, tylko w takim przypadku będzie możliwe prawidłowe zamknięcie przepływów budżetowych.
- 4) Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony jest prawem pochodnym, zwroty podatku z Urzędu Skarbowego – po centralizacji należy ujmować na dochody budżetowe w paragrafie 097(0)-7 w rozdziale odpowiadającym podstawowej działalności jednostki, w Urzędzie Miasta w rozdziale 75814, a w zakładzie budżetowym są to środki pieniężne odzyskane przez zakład zgodnie z naczelną zasadą, że VAT powinien być neutralny dla podatnika w przypadku gdy zakupy służyły sprzedaży opodatkowanej.
- 5) Pomiędzy Referatem ds. Centralnych Rozliczeń VAT a jednostkami są realizowane rzeczywiste przepływy pieniężne. Przychody, dochody, koszty, wydatki, rozrachunki z kontrahentami oraz z tytułu podatku z urzędem skarbowym (VAT naliczony, VAT należny), przepływy pieniężne związane z zapłatą podatku VAT oraz ze zwrotem podatku pozostają na poziomie jednostki budżetowej i zakładu budżetowego.
- 6) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT jest tylko pośrednikiem, nie rozlicza dochodów i wydatków budżetowych z tytułu podatku VAT. Rozlicza wyłącznie wzajemne rozrachunki pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi a Referatem oraz Miastem Katowice a Urzędem Skarbowym.
- 7) W celu możliwości weryfikacji źródła dochodów budżetowych związanych ze zwrotami podatku VAT wprowadza się jednolite zasady klasyfikacji dla paragrafu budżetowego 097 (0):
 - 097 (0)-7 – dochody z tytułu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
 - 092 (0)-7 – dochody z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych.

8. Jednolity Plik Kontrolny

- 1) Miasto Katowice na podstawie ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw art. 82 ust. 1b – podlega obowiązkowi przekazywania ewidencji zgodnej z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług – w formie JPK_VAT do 25 dnia każdego miesiąca wraz z deklaracją VAT-7.
- 2) Łączny JPK_VAT sporządzany jest na podstawie danych z rejestrów częściowych

prowadzonych w Portalu FB VAT przez jednostki organizacyjne, a w przypadku jednostek obsługiwanych przez jednostkę obsługującą, oraz JPK_VAT Urzędu Miasta.

- 3) Kierownik Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT ponosi odpowiedzialność za poprawność wygenerowania łącznego JPK_VAT w szczególności wynikającej z jednostkowych JPK_VAT oraz za terminowość przekazania JPK_VAT do organu podatkowego.
- 4) Kierownik Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT koordynuje przekazywanie na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej plików jednostkowych Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych wg struktury logicznej ustalonej przez Ministra Finansów:
 - a) Księgi rachunkowe – JPK_KR,
 - b) Wyciąg bankowy – JPK_WB,
 - c) Magazyn – JPK_MAG,
 - d) Faktury VAT – JPK_FA,których obowiązek przekazywania wynika z art. 193 a ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa.
- 5) Odpowiedzialność za prawidłowe i terminowe przekazanie JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej ponoszą Dyrektorzy jednostek organizacyjnych, w tym odpowiednio dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) oraz Naczelnik Wydziału WKR.

9. Indywidualne interpretacje podatkowe oraz zapytania w sprawie właściwej stawki VAT

- 1) Podmiotem uprawnionym do składania wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, po centralizacji jest wyłącznie Miasto Katowice.
- 2) Jednostki organizacyjne oraz Naczelnik Wydziału WKR składają do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT podpisany wniosek zgodnie z obowiązującym wzorem na podstawie odrębnych przepisów w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail: centralizacja.vat@katowice.eu.
- 3) Wniosek powinien zawierać dokładny opis sprawy (stan faktyczny) lub opis zdarzenia przyszłego, zapytania w tej sprawie oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.
- 4) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT składa wniosek do Ministra Finansów po jego weryfikacji, a następnie informuje o wysokości opłaty, którą jednostki są obowiązane przekazać do Urzędu Miasta na wskazany rachunek bankowy.
- 5) Otrzymana przez Miasto Katowice indywidualna interpretacja prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym oraz Naczelnikowi Wydziału WKR.
- 6) W przypadku problemów związanych z ustalaniem prawidłowej stawki podatku VAT, zwolnień z podatku, związanych z określeniem kodu PKWiU dla sprzedawanych towarów lub usług, jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta mają prawo do wystąpienia za pośrednictwem Miasta z wnioskiem o wydanie opinii klasyfikacyjnej dotyczącej ustalenia prawidłowej klasyfikacji statystycznej.

- 7) Informacje o obowiązujących standardach klasyfikacyjnych wydaje Ośrodek Klasyfikacji i Nomenklatur GUS na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej na podstawie wniosku podatnika.
- 8) Wniosek powinien precyzyjnie formułować zapytanie oraz dokładnie opisywać przedmiot klasyfikacji, wniosek podpisany przez dyrektora jednostki organizacyjnej bądź Naczelnika Wydziału WKR przekazany jest w formie papierowej oraz elektronicznej do Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT.
- 9) Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT składa wniosek do Ośrodka Standardów Klasyfikacyjnych w Łodzi po jego weryfikacji, a następnie informuje o wysokości opłaty, którą jednostki są obowiązane przekazać do Urzędu Miasta na wskazany rachunek bankowy.
- 10) Otrzymana przez Miasto Katowice opinia dotycząca klasyfikacji statystycznej zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym oraz Naczelnikowi Wydziału WKR.

10. Odpowiedzialność karna skarbową

- 1) Odpowiedzialność karną skarbową za popełnienie przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego ponosi ta osoba, która na podstawie przepisów prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania zajmuje się sprawami gospodarczymi wynikającymi z wykonywanych zadań w jednostce organizacyjnej oraz w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta.
- 2) Odpowiedzialność karną skarbową ponoszą osoby z racji naruszenia powierzonych obowiązków lub sprawowania kontroli zarządczej.
- 3) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy tych jednostek, kierownicy oraz pracownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, Naczelnik WKR i inne osoby, którym powierzono czynności:
 - a) wystawiania faktur oraz dokumentowania sprzedaży opodatkowanej, prawidłowego zakwalifikowania danej sprzedaży do stawki podatkowej, ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego oraz wprowadzania faktur sprzedaży do rejestrów częściowych,
 - b) prawidłowego i terminowego zakwalifikowania faktur zakupu związanych ze sprzedażą do odpowiedniego rejestru częściowego zakupu wg ustalonych kodów rodzajów prowadzonej działalności i wynikające z tego zakwalifikowania prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony,
 - c) prawidłowego i terminowego sporządzania deklaracji częściowych,
 - d) prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT,ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe wykonywanie tych czynności.
- 4) Kierownik Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT odpowiada za prawidłowe i terminowe sporządzanie deklaracji zbiorczej w szczególności deklaracji częściowych (jednostkowych), terminowe rozliczania podatku VAT z Urzędem Skarbowym oraz nadzoru nad realizacją czynności nałożonych niniejszą *Procedurą*.
- 5) Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy tych jednostek, pracownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta, Naczelnik WKR, Naczelnik Wydziału

Budżetu oraz pracownicy Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT, którym powierzono rozliczanie podatku od towarów i usług, na poziomie jednostki lub centralnym, ponoszą odpowiedzialność służbową zgodnie z zakresem obowiązków, nieprzestrzeganie niniejszej procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych powierzonych pracownikom.

11. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych – rejestrów częściowych sprzedaży i zakupów oraz rejestru centralnego Urzędu Miasta Katowice wraz z jednostkami organizacyjnymi

- 1) W celu zapewnienia możliwości tworzenia centralnego rejestru rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, jednostki oraz Urząd Miasta stosują jednolite oprogramowanie - aplikację Portal FB VAT Firmy Rekord SI z Bielska-Białej prowadzoną jako wyodrębniony zbiór danych.
- 2) Zbiór jest prowadzony na podstawie art. 4, 10, 71-76 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 109, 112 i 112a ustawy o podatku od towarów i usług.
- 3) Administratorem zbioru danych jest Prezydent Miasta Katowice, komórką prowadzącą zbiór jest Wydział, któremu podlega Referat ds. Centralnych Rozliczeń VAT, Administratorem systemu informatycznego jest Wydział Informatyki Urzędu Miasta.
- 4) Portal FB VAT jest aplikacją działającą w technologii trójwarstwowej oraz przeglądarkowego interfejsu użytkownika, nie wymaga przekazywania informacji za pomocą plików wymiany pomiędzy jednostką a Urzędem Miasta.
- 5) Portal FB VAT udostępniany jest dla jednostek poza lokalną siecią informatyczną Urzędu Miasta Katowice, w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i poufności danych zastosowano mechanizm szyfrowania i uwierzytelniania połączeń.
- 6) Udostępnienie Portalu FB VAT upoważnionym pracownikom jednostek organizacyjnych, w tym pracownikom jednostek obsługujących jednostki obsługiwane w ramach centrum usług wspólnych oraz pracownikom Urzędu Miasta odbywa się na podstawie przepisów polityki bezpieczeństwa informacji obowiązującej w Urzędzie Miasta Katowice oraz na podstawie wydanych upoważnień do przetwarzania danych.
- 7) Aplikacja Portal FB VAT umożliwia sporządzenie zbiorczych deklaracji z wykorzystaniem plików JPK_VAT lub z wykorzystaniem jednostkowych rejestrów częściowych.
- 8) Modelem podstawowym obowiązującym dla jednostek miasta Katowice jest model rozszerzony oparty na rejestrach częściowych.
- 9) Rejestry częściowe dzielą się na dwa podstawowe typy: rejestry sprzedaży i rejestry zakupów/nabyć.
- 10) Dane do rejestrów częściowych w Portalu mogą być wprowadzane ręcznie z dokumentów źródłowych lub zaczytywane elektronicznie za pomocą plików wymiany danych w formacie xml. z zewnętrznych rejestrów sprzedaży i zakupu.
- 11) Obowiązującym formatem wymiany plików w postaci elektronicznej z innych programów niż oprogramowanie autorstwa Firmy Rekord SI z Bielska-Białej jest plik Rejestrvat.xml zbudowany w oparciu o wytyczne producenta programu Portal FB VAT.

- 12) Z rejestrów częściowych tworzony jest JPK_deklaracji_częstkowej poprzez import dokumentów z tych rejestrów.
- 13) Z JPK_deklaracji_częstkowej wygenerowanej wewnątrz Portalu tworzone są deklaracje częściowe, które podlegają zatwierdzeniu przez dyrektora jednostki organizacyjnej lub Naczelnika Wydziału WKR z wykorzystaniem podpisu elektronicznego.
- 14) Każdy użytkownik portalu VAT o roli „pracownik jednostki” jest przypisany, co do zasady, do konkretnej jednostki i ma dostęp tylko do rejestrów częściowych VAT tworzonych w tej jednostce, odpowiednio funkcjonalność jest udostępniona pracownikom jednostki obsługującej.
- 15) Użytkownicy systemu - pracownicy Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT posiadający przypisaną rolę „Organ” nie mogą ingerować w zawartość częściowych rejestrów VAT oraz deklaracji częściowych.
- 16) Deklaracje częściowe VAT-7 oraz częściowe JPK_VAT stanowią podstawę do sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 oraz zbiorczego pliku JPK_VAT dla miasta Katowice.
- 17) W przypadku konieczności sporządzenia korekty rozliczenia konieczne jest ponowne wykonanie czynności, o których mowa w pkt. 12-13.
- 18) Zbiorcze deklaracje VAT-7 przekazywane są do Urzędu Skarbowego, zbiorcze JPK_VAT przekazywane są do Ministerstwa Finansów, za pomocą modułu Rdeklaracje.JPK, przez pracowników Referatu ds. Centralnych Rozliczeń VAT w ustawowych terminach.
- 19) W celu zapewnienia poprawności łączenia danych z rejestrów częściowych wprowadza się jednolite słowniki rodzajów rejestrów VAT, stawek VAT, kodów VAT z wyjątkiem wysokości współczynników struktury sprzedaży (WSS) i przewspółczynników (PRE), które mogą być różne dla każdej jednostki.
- 20) Parametry transmisji wymiany danych udostępniane są jednostkom przez Administratora systemu informatycznego.

Wzór nr 1 – jednostka budżetowa

Nazwa jednostki budżetowej

Licznik - A		
1	Roczny obrót z działalności gospodarczej	0
Mianownik - D		
1	Dochody publiczne w rozumieniu ustawy i finansach publicznych w rozbiu na sprawozdania	0
2	Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych	0
3	Środki przeznaczone na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego	0
RAZEM		0
Pomniejszenia dochodu jednostki budżetowej		
1	Dochody z tytułu otrzymanych przez jednostkę budżetową odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	0
2	Środki przeznaczone na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg, i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	0
3	Dochody otrzymane z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
4	Dochody otrzymane z tytułu dywidend od posiadanych praw majątkowych	0
5	Dochody otrzymane z tytułu spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0
6	Dochody lub przychody otrzymane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę budżetową do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki budżetowej - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	0
7	Transakcje dotyczące:	
	pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	0
	usług wymienionych w art. 43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	0
RAZEM		0
Dochody wykonane jednostki budżetowej		0
Prewspółczynnik jednostki budżetowej		0

Wzór nr 2 – zakład budżetowy

Nazwa zakładu budżetowego

Licznik - A		
1	Roczny obrót z działalności gospodarczej	0
Mianownik - P		
1	Przychody zakładu budżetowego w rozumieniu ustawy o finansach publicznych	0
2	Dotacje przekazane zakładowi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z których zakład ten pokrywał koszty swojej działalności wykonując przypisane mu zadania jednostki samorządu terytorialnego	0
RAZEM		0
Pomniejszenia przychodu zakładu budżetowego		
1	Kwoty dotacji, które zostały zwrócone, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego,	0
2	Odsetki od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia tego zakładu budżetowego	0
3	Odszkodowania należne zakładowi, inne niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	0
4	Dochody lub przychody otrzymane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę budżetową do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki budżetowej - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	0
5	Transakcje dotyczące:	
	pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	0
	usług wymienionych w art. 43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	0
RAZEM		0
Przychody wykonane zakładu budżetowego		0
Prewspółczynnik zakładu budżetowego		0

Wzór nr 3 – Urząd Miasta Katowice

Licznik - A		
1	Roczny obrót z działalności gospodarczej	0
Mianownik - D		
1	Dochody publiczne w rozumieniu ustawy i finansach publicznych	0
2	Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych	0
3	Suma wszystkich środków przekazanych jednostkom budżetowym, przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń na rzecz osób fizycznych	0
RAZEM		0
Pomniejszenia dochodu		
1	Dochody z tytułu otrzymanych odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	0
2	Dochody otrzymane z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0
3	Dochody otrzymane z tytułu dywidend od posiadanych praw majątkowych	0
4	Dochody otrzymane z tytułu spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0
5	Zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ww. ustawy	0
6	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, na którym samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty gromadzą dochody określone w uchwale rady gminy, pochodzące w szczególności ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej	0
7	Dochody wykonane jednostek budżetowych	0
8	Wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0
9	Równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę za towary i usługi, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego	0
10	Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę za towary lub usługi, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług	0
11	Dochody lub przychody otrzymane z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę budżetową do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki budżetowej - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	0
12	Transakcje dotyczące:	
	pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	0
	usług wymienionych w art. 43 ust.1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy	0
RAZEM		0
Dochody wykonane		0
Prewspółczynnik Miasta Katowice		0

PREZYDENT MIASTA KATOWICE

Marcin Krupa