

Załącznik
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Instrukcja określająca zasady odliczania podatku VAT naliczonego tzw. strukturą.

Zasady ogólne

- § 1. 1. W przypadku zakupu towarów/usług, których nie można jednoznacznie i bezpośrednio przyporządkować do jednego z dwóch rodzajów sprzedaży tj. sprzedaży opodatkowanej lub sprzedaży zwolnionej, stosuje się odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem proporcji sprzedaży (tzw. struktury).
2. Wydział Finansowy sporządzi korekty deklaracji VAT-7 za miesiące styczeń — maj 2013 r.
3. Podstawą do sporządzenia deklaracji VAT-7 za miesiąc czerwiec 2013 r. oraz do korekt deklaracji VAT są prawidłowo prowadzone rejestry sprzedaży i zakupu VAT.
4. Od 1-go lipca 2013 r. wszystkie wydziały Urzędu Miasta Krakowa mają obowiązek oznaczania faktur związanych ze sprzedażą mieszaną jako „zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną”. Rodzaje kosztów zaliczanych do tej grupy wymieniono w §3 niniejszej instrukcji.

Jeżeli faktura VAT zakwalifikowana jest do jednego z wymienionych w § 3 niniejszej instrukcji rodzaju kosztów, to jej sposób rejestracji w aplikacji WYBUD jest następujący:

W polu „VAT odlicz” należy wybrać znak %, co oznacza, że podatek VAT zostanie odliczony przyjętym na dany rok wskaźnikiem struktury sprzedaży.

Pozostałe pola wypełniane są jak dotychczas.

Przykład:

WYBUD

Słowniki Operacje Dopisanie pozycji Usunięcie dokumentu/pozycji Wydruki Pomoc Wyjście O programie

DOKUMENT KSIĘGOWY []

Dokument: **FAKTURA VAT** Numer: **TEST**

Jedn. budżet: WYDZIAŁ FINANSOWY
 Jedn. real.: BS
 Umowa ...
 Rachunek: WYDATKI PODSTAWOWY: 2312404722111000048534572 PLN
 Opis: FAKTURA VAT TEST

Wyłączony z planu wydatków Śr. niewygasające Dokument...
 Dotyczy inwestycji Dotyczy ŚT Dotyczy GM Zapłacono gotówką 0,00

Kontrahent
 Os. Prawna Sprzedawca...
 Os. Fizyczna

Daty
 Data wyst.: 2013-06-26
 Data sprzedaży: 2013-06-26
 Data wpływu: 2013-06-26
 Data rejestru: 2013-06-26
 Termin płatności: 2013-06-26
 Forma płatności:
 Data ksiąg. FK:
 Data zaang.:
 Data operacji FK:
 Fakt.data zaang.:

Pozycje

PKWiU	Jednostka realizująca	Zadanie	Źródło fin.	Umowa ...	VAT odlicz:	
	BS	BS/01/13			%	Wyda
					%	Nieodliczony
					%	Bezpośrednio
					%	Niekwalifikowany

5. Wydział Finansowy prześle koordynatorowi systemów informatycznych w Biurze Skarbnika i administratorowi technicznemu aplikacji WYBUD w Wydziale Informatyki wyliczony na dany rok wskaźnik struktury sprzedaży, który zostanie wprowadzony do słownika parametrów w aplikacji WYBUD. Dzięki temu będzie możliwe wykonanie rejestru zakupów, który zawierał będzie wszystkie faktury VAT zakwalifikowane do odliczania podatku VAT „strukturą” oraz wyliczenie kwoty do odliczenia z każdej faktury VAT. Wydruk rejestru zakupów będzie wykonywany za każdy miesiąc przez Wydział Finansowy i stanowić będzie podstawę do sporządzenia deklaracji VAT-7.
6. Wydział Finansowy sporządzi korekty deklaracji VAT-7 za lata poprzednie zgodnie z art. 86 ust. 13 ustawy o podatku od towarów i usług, po uzyskaniu indywidualnej interpretacji podatkowej w sprawie możliwości odliczenia podatku VAT tzw. „strukturą”.
7. Wydział Finansowy będzie przekazywał Skarbnikowi Miasta Krakowa miesięczne informacje o kwotach podatku VAT zwróconego z urzędu skarbowego lub wpłaconego do urzędu skarbowego w wyniku dokonanych korekt, w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.
8. Zobowiązuje się kierujących wydziałami Urzędu Miasta Krakowa, rozliczających zadania z wykorzystaniem zewnętrznych źródeł finansowania do sprawdzenia realizowanych projektów, pod kątem złożonych przez Gminę Miejską Kraków – Urząd Miasta Krakowa oświadczeń o braku możliwości odliczenia podatku VAT (tzw. kwalifikowalność podatku VAT). Rodzaje kosztów, które zostaną objęte korektą deklaracji VAT-7 zostały wymienione w § 3 niniejszej instrukcji.
9. Kwoty zwróconego podatku VAT z urzędu skarbowego z tytułu dokonanych korekt zostaną odprowadzone do budżetu Miasta Krakowa jako „wpływy z różnych dochodów” (paragraf 0970) w terminach wynikających z obowiązujących procedur.

10. Kwoty podatku VAT podlegające wpłacie do urzędu skarbowego w wyniku dokonania korekty rocznej będą przekazywane do właściwego urzędu skarbowego.

Obliczanie proporcji

§ 2. 1. Proporcję sprzedaży oblicza 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 przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (art. 90, ust. 3 ustawy o podatku VAT).

2. Obrót ujęty w liczniku ułamka – określony w art. 90, ust. 3 ustawy o podatku VAT stanowi wartość sprzedaży uprawniającej do odliczenia podatku VAT tj. sprzedaży opodatkowanej. Do obrotu nie wlicza się podatku.

3. W mianowniku ułamka należy uwzględnić wartość obrotu ujętego w liczniku oraz wartość sprzedaży zwolnionej.

4. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja.

5. Wskaźnik struktury sprzedaży do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z działalnością mieszaną jest ustalany przez Wydział Podatków i Opłat według wzoru:

$$W = \frac{S_o}{S_o + S_n} \times 100\%$$

gdzie:

W — wskaźnik proporcji sprzedaży,

S_o — wartość sprzedaży opodatkowanej (uprawniającej do odliczenia podatku VAT),

S_n — wartość sprzedaży zwolnionej z VAT (nieuprawniającej do odliczenia podatku VAT).

Otrzymany wynik zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

6. Do wyliczania wskaźnika proporcji nie uwzględnia się:

- 1) dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów (jeżeli są zaliczane do środków trwałych) — używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,
- 2) transakcji dotyczących nieruchomości i usług finansowych, w zakresie, w jakim czynności te wykonywane są sporadycznie,

Rodzaje kosztów przyjętych do odliczeń

§ 3. 1. Wydział Finansowy prowadzi rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, natomiast Wydział Podatków i Opłat prowadzi rejestr sprzedaży.

2. W rejestrze zakupów, prowadzonym do odliczenia podatku VAT strukturą, ujmowane są faktury dokumentujące zakup towarów/usług, zgodnie ze wskazanymi w poniższej tabeli rodzajami kosztów.

3. Rodzaje kosztów spełniających warunek proporcjonalnego odliczania podatku VAT ustalono na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ewidencji kosztów rodzajowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

§	RODZAJ KOSZTU	
421	ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA	
	421/01	MAGAZYN — Materiały biurowe
	421/02	MAGAZYN — Artykuły poligraficzno — pieczętkarskie
	421/05	MAGAZYN — Wyposażenie — urządzenia biurowe, sprzęt i pozostałe
	421/06	MAGAZYN — Wyposażenie – meble
	421/09	MAGAZYN — Materiały remontowe
	421/10	MAGAZYN — Akcesoria telefoniczne
	421/11	MAGAZYN — Materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych
	421/12	MAGAZYN — Urządzenia komputerowe
	421/21	Materiały biurowe
	421/22	Artykuły poligraficzno — pieczętkarskie
	421/23	Druki
	421/25	Wyposażenie — urządzenia biurowe, sprzęt i pozostałe
	421/26	Wyposażenie — meble
	421/29	Materiały remontowe
	421/30	Akcesoria telefoniczne
	421/31	Materiały eksploatacyjne do urządzeń biurowych
	421/32	Urządzenia komputerowe
	421/35	MAGAZYN — Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych
	421/36	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych
	421/37	MAGAZYN — Zakup akcesoriów komputerowych
	421/38	Zakup akcesoriów komputerowych
	421/39	Zakup programów i licencji
424	ZAKUP POMOCY NAUKOWYCH, DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK	
	424/03	Zakup prasy fachowej

426	ZAKUP ENERGII	
	426/01	Energia ciepła
	426/02	Energia elektryczna
	426/03	Gaz
	426/04	Woda
427	ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH	
	427/01	Naprawa i konserwacja urządzeń komputerowych i teleinformatycznych
	427/02	Naprawa i konserwacja urządzeń biurowych i innych
	427/04	Naprawy i konserwacje urządzeń i instalacji w budynkach
	427/07	Remonty budynków
430	ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH	
	430/01	Odprowadzanie ścieków
	430/04	Sprzątanie
	430/05	Dozór
	430/06	Wywóz śmieci
	430/08	Usługi wykonania mebli
	430/09	Usługi asysty technicznej sprzętu i oprogramowania
	430/10	Usługi teleinformatyczne
	430/19	Usługi utylizacji urządzeń
435	ZAKUP USŁUG DOSTĘPU DO SIECI INTERNET	
	435/01	Oplaty za usługi internetowe
436	OPLATY Z TYTUŁU ZAKUPU USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH ŚWIADCZONYCH W RUCHOMEJ PUBLICZNEJ SIECI TELEFONICZNEJ	
	436/01	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej
437	OPLATY Z TYTUŁU ZAKUPU USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH ŚWIADCZONYCH W STACJONARNEJ PUBLICZNEJ SIECI TELEFONICZNEJ	
	437/01	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.