

Instrukcja określająca zasady rozliczania podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Krakowa

DZIAŁ I.	Ogólne zasady rozliczania transakcji podatku od towarów i usług.3
	SŁOWNICZEK.....3
DZIAŁ II.	Procedury transakcji sprzedażowych – podatek należny5
Rozdział 1	Dostawa nieruchomości niezabudowanych bądź udziałów w takich nieruchomościach.....5
Rozdział 2	Dostawa nieruchomości zabudowanych (bądź udział w takiej nieruchomości)6
Rozdział 3	Użytkowanie wieczyste gruntu8
Rozdział 4	Sprzedaż usług najmu nieruchomości na cele użytkowe oraz ustanowienie prawa użytkowania.....10
Rozdział 5	Sprzedaż usług najmu nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne 11
Rozdział 6	Sprzedaż usług najmu ruchomości12
Rozdział 7	Sprzedaż składników majątkowych13
Rozdział 8	Opłata przekształceniowa.....13
Rozdział 9	Ustanowienie służebności gruntowej oraz służebności przesyłu14
Rozdział 10	Opodatkowanie bezumownego korzystania z nieruchomości.....14
Rozdział 11	Sprzedaż złomu15
DZIAŁ III.	Dokumentowanie transakcji16
Rozdział 1	Faktury16
Rozdział 2	Faktury korygujące.....18
Rozdział 3	Noty korygujące19
Rozdział 4	Duplikaty faktur19
Rozdział 5	Faktura wewnętrzna19
DZIAŁ IV.	Procedura postępowania w przypadku importu usług oraz odwrotnego obciążenia w odniesieniu do transakcji krajowych20
DZIAŁ V.	Procedura postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.....22
DZIAŁ VI.	Procedury transakcji zakupowych – podatek naliczony23
Rozdział 1	Ogólne zasady dotyczące odliczenia podatku naliczonego23
Rozdział 2	Szczegółowe zasady odliczenia podatku naliczonego z zastosowaniem prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży.....26

Rozdział 3	Obliczenie przewspółczynnika dla Urzędu Miasta Krakowa.....	28
Rozdział 4	Obliczenie wskaźnika struktury sprzedaży dla Urzędu Miasta Krakowa	29
Rozdział 5	Korekta VAT – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	29
Rozdział 6	Zasady regulowania zobowiązań i realizacji przelewów w oparciu mechanizm podzielonej płatności (split payment)	31
Rozdział 7	Deklaracja częstkowa	34
Rozdział 8	Jednolity Plik Kontrolny	34
Rozdział 9	Terminy odliczenia podatku naliczonego	34
Rozdział 10	Dokumenty służące odliczeniu podatku naliczonego	35
Rozdział 11	Nieodpłatne przekazanie towarów	35
WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.....		36

Dział I

Ogólne zasady rozliczania transakcji podatku od towarów i usług

SŁOWNICZEK

Ilekoć w procedurze jest mowa o:

1. ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.);
2. rozporządzeniu – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 701 z późn. zm.);
3. Gminie Miejskiej Kraków (skrót GMK) – rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego, będącą podatnikiem podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy o VAT posługującą się:
 - 1) Regon: 351554353;
 - 2) numerami identyfikacji podatkowej (NIP):
 - a) w transakcjach krajowych NIP: 676 101 37 17,
 - b) w transakcjach wewnątrzwspólnotowych NIP (UE): PL 676 101 37 17,(w przypadku dokonywania wewnątrzwspólnotowego nabycia lub dostawy towarów, importu usług oraz usług poza terytorium kraju).Ilekoć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o rozliczeniu podatku VAT Gminy Miejskiej Kraków należy przez to rozumieć rozliczenie częściowe podatku VAT dokonywane przez Urząd Miasta Krakowa;
4. Urzędzie Miasta Krakowa (skrót UMK) – rozumie się przez to jednostkę organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, która samodzielnie dokonuje częściowego rozliczenia podatku VAT w ramach przydzielonego jej planu finansowego;
5. jednostce centralnej – rozumie się przez to Biuro ds. Podatku VAT Urzędu Miasta Krakowa prowadzące rozliczenie podatku VAT na poziomie GMK;
6. terenach budowlanych – rozumie się przez to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
7. podstawie opodatkowania – podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika;
8. podatku należnym – rozumie się przez to kwotę podatku VAT obliczonego wg określonej stawki w odniesieniu do czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem;
9. podatku naliczonym - rozumie się przez to kwotę podatku VAT związanego z nabyciem towarów lub usług (zdefiniowana w art. 86 ust. 2 ustawy o VAT);

10. pierwszym zasiedleniu – zgodnie z definicją wskazaną w ustawie o VAT rozumie się przez to oddanie do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi, budynków, budowli, po ich:
- 1) wybudowaniu lub
 - 2) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;
- przy czym - biorąc pod uwagę wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-308/16 z dnia 16.11.2017 r., w którym uznano powyższą definicję częściowo za niezgodną z dyrektywą Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej - należy przyjąć, że pierwsze zasiedlenie o którym wyżej mowa:
- to również rozpoczęcie przez podatnika użytkowania budynków, budowli na potrzeby własne, po ich wybudowaniu lub ulepszeniu (a nie wyłącznie ich oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi),
 - nie musi następować w wykonaniu czynności podlegającej opodatkowaniu VAT;
11. budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym – rozumie się przez to obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, oraz lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, a także obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, z wyłączeniem:
- 1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m²,
 - 2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m²;
12. dostawie nieruchomości – rozumie się przez to sprzedaż i inne odpłatne formy przeniesienia prawa do rozporządzania jak właściciel nieruchomościami zabudowanymi lub niezabudowanymi (np. aport, dostawa prawa wieczystego użytkowania);
13. obiektach budownictwa mieszkaniowego - rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;
14. pojazdach samochodowych – rozumie się przez to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony;
15. odwrotnym obciążeniu – rozumie się przez to mechanizm rozliczania podatku VAT polegający na tym, że nabywca (podmiot na rzecz którego dokonywana jest dostawa towarów lub świadczenie usług) zobowiązana jest do rozliczenia podatku należnego od dokonanej czynności podlegającej opodatkowaniu (dostawy towarów lub świadczenia usług wymienionych w załączniku Nr 11 do ustawy o VAT) – zamiast sprzedawcy (dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługę);

Dział II

Procedury transakcji sprzedażowych – podatek należny

Rozdział 1

Dostawa nieruchomości niezabudowanych bądź udziałów w takich nieruchomościach

- 1) Jeżeli przedmiotem dostawy jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.
- 2) W przypadku gdy dla dostarczanej działki ewidencyjnej nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
- 3) W przypadku gdy dla dostarczanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający dostawie nie jest przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. – transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
- 4) W przypadku gdy dla dostarczanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, a grunt podlegający dostarczeniu jest przeznaczony pod zabudowę transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 5) Zastrzec należy, że w przypadku dostawy działki ewidencyjnej, przeznaczonej jedynie w części w planie miejscowym zagospodarowania przestrzennego lub decyzji o warunkach zabudowy pod zabudowę a w pozostałej części nie przeznaczonej pod zabudowę dostawa takiej działki podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem VAT w części przeznaczonej pod zabudowę i zwolnieniu od podatku VAT w części nie przeznaczonej pod zabudowę.
- 6) Podstawę opodatkowania w przypadku dostawy nieruchomości niezabudowanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić Gminie. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku dostawy zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
- 7) Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy nieruchomości niezabudowanych powstaje z chwilą dokonania dostawy tej nieruchomości nabywcy tzn. podpisania umowy notarialnej.
- 8) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem nieruchomości nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu otrzymania tej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
- 9) W przypadku gdy dostawa nieruchomości niezabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
- 10) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania dostawy na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się z dniem dokonania dostawy i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy tego towaru.

- 11) Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do otrzymania zaliczki (w tym wadium, które staje się zaliczką z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg).
- 12) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną dostawę towaru, wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- 13) Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące dostawę nieruchomości niezabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

Rozdział 2

Dostawa nieruchomości zabudowanych (bądź udziału w takiej nieruchomości)

- 1) W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż jeżeli przedmiotem dostawy jest nieruchomość zabudowana (bądź udział w niej) złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna. Natomiast w przypadku gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę kwalifikacji podatkowej dokonuje się odrębnie dla każdego z tych obiektów.
- 2) Przystępując do oceny transakcji dostawy nieruchomości zabudowanej (bądź udziału w niej) koniecznym jest ustalenie czy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynki, budowle w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.).
- 3) W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości nie stanowią budynku, budowli, a także w przypadku gdy na nieruchomości znajdują się budynki, budowle (obiekty liniowe) wzniesione ze środków własnych nabywcy (właściciela nakładów), transakcję taką należy zakwalifikować jako dostawa nieruchomości niezabudowanej.
- 4) W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynek, budowlę w pierwszej kolejności należy zbadać czy w odniesieniu do tych obiektów nastąpiło pierwsze zasiedlenie (patrz słowniczek).
- 5) Jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat, taka dostawa może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.
- 6) Zastrzec należy, iż istnieje możliwość rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania transakcji dostawy nieruchomości zabudowanej, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT i dokonania opodatkowania takiej czynności. Warunkami koniecznymi do realizacji tego uprawnienia (rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania) jest łączne spełnienie następujących warunków:
 - a) obie strony transakcji (Gmina i nabywca) są czynnymi podatnikami podatku VAT,
 - b) obie strony złożą właściwemu dla nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodnie oświadczenie o rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania i wyborze opcji opodatkowania dostawy nieruchomości zabudowanej,

- c) oświadczenie to należy złożyć przed dniem dokonania dostawy nieruchomości zabudowanej.
- 7) W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na dostarczanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli:
- a) Gminie (lub Urzędowi Miasta Krakowa przed centralizacją rozliczeń) przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz
 - b) Gmina (lub Urząd Miasta Krakowa przed centralizacją rozliczeń) nie ponosiła wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby jej prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat.

Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia zawiera art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT.

- 8) W przypadku gdy nieruchomość nie może korzystać ze zwolnień o których mowa powyżej, a jednocześnie zakwalifikować ją można do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (patrz słowniczek), transakcja dostawy takiej nieruchomości podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu preferencyjnej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 8%.
- 9) W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej określone limity, stawkę podatku VAT w wysokości 8% stosuje się tylko do części nieruchomości kwalifikującej się do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. W odniesieniu do dostawy części powierzchni przekraczającej część nieruchomości kwalifikującej się do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym stosuje się podstawową stawkę podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 10) W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych, które nie spełniają warunków do zastosowania zwolnienia z opodatkowania oraz do zastosowania preferencyjnej stawki podatku, transakcja taka opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
- 11) Podstawę opodatkowania w przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić Gminie. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku dostawy zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
- 12) W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu (działki). Dostawa taka stanowi jedną transakcję. Zatem grunt (działka) opodatkowany jest taką samą stawką lub korzysta z tego samego zwolnienia z opodatkowania jak położony na nim budynek, budowla. Zasada ta nie dotyczy transakcji w przypadku gdy wraz z ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego gruntu następuje dostawa budynków, budowli położonych na tym gruncie. W takim jednak przypadku ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu podlegałoby opodatkowaniu wg stawki 23%, natomiast budynki, budowle położone na tym gruncie podlegałyby opodatkowaniu wg zasad opisanych we wcześniejszych punktach tj. zależnie od

okoliczności sprawy korzystałyby ze zwolnienia, były opodatkowane stawką 8%, lub stawką 23%.

- 13) Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych powstaje z chwilą dokonania dostawy tej nieruchomości nabywcy tzn. podpisania umowy notarialnej.
- 14) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem nieruchomości nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu otrzymania tej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
- 15) W przypadku gdy dostawa nieruchomości zabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
- 16) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania dostawy na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się z dniem dokonania dostawy i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy tego towaru.
- 17) Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki (w tym wadium, które staje się zaliczką z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg).
- 18) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną dostawę towaru wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- 19) Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące dostawę nieruchomości zabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

Rozdział 3 **Użytkowanie wieczyste gruntu**

- 1) W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż jeżeli przedmiotem oddania gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.
- 2) Przystępując do oceny podatkowej czynności oddania gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste koniecznym jest ustalenie czy dla tej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
- 3) W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia zawiera art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
- 4) W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt ten (działka) nie jest

przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. – transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

- 5) Natomiast w przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, czyli grunt (działka) ten stanowi teren budowlany transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%. Stawka podatku VAT w tej wysokości dotyczy oddania gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste po dniu 1 stycznia 2011 r.
- 6) Przy czym zastrzec należy, że oddanie gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste przed dniem 1 maja 2004 r., nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, ani żadnej innej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i pozostaje poza zakresem w/w ustawy. Natomiast w sytuacji, gdy oddanie gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste nastąpiło po w/w dacie - w okresie od dnia 1 maja 2004r. do dnia 31 grudnia 2010 r. to transakcja taka podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w stawce podatku VAT 22 %, a w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. w stawce podstawowej wynoszącej obecnie 23%.
- 7) Wskazane powyżej zasady opodatkowania oraz zwolnienia z opodatkowania mają zastosowanie zarówno do pierwszej opłaty jak i do opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu (działki).
- 8) W przypadku oddania gruntu (działki) w wieczyste użytkowanie wraz z jednoczesną dostawą budynku, budowli podstawę opodatkowania określa się odrębnie dla prawa wieczystego użytkowania i obiektu (budynku, budowli) znajdującego się na gruncie (działce) oddawanym w użytkowanie wieczyste.
- 9) Stawkę podatku VAT, możliwość zastosowania zwolnienia z opodatkowania, a także moment powstania obowiązku podatkowego dla budynku, budowli sprzedawanych wraz z oddaniem gruntu (działki) w wieczyste użytkowanie ustala się na zasadach określonych dla dostawy gruntu zabudowanego (Rozdział 2 Dostawa nieruchomości zabudowanych (bądź udział w takiej nieruchomości)).
- 10) Podstawę opodatkowania dla opłaty (pierwsza opłata i opłaty roczne) ponoszonej przez użytkowników wieczystych stanowi kwota ustalona w umowie o oddanie gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste.
- 11) Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłat rocznych z tytułu prawa wieczystego użytkowania powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
- 12) Obowiązek wystawienia faktury w odniesieniu do opłat rocznych z tytułu prawa wieczystego użytkowania powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
- 13) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną dostawę towaru wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- 14) Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż budynku, budowli lub ich części, a także ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu lub użytkowania

korzystających ze zwolnienia z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

- 15) Sprzedaż nieruchomości jej użytkownikowi wieczystemu, w przypadku gdy prawo to zostało ustanowione przed dniem 1 maja 2004 r., nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, ani żadnej innej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i pozostaje poza zakresem w/w ustawy. Natomiast w sytuacji, gdy prawo użytkowania wieczystego zostało ustanowione po w/w dacie - w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. sprzedaż tego prawa podlega stawce podatku VAT 22 %, a w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. w stawce podstawowej wynoszącej obecnie 23%.
- 16) Opłata związana ze zmianą prawa użytkowania wieczystego w zakresie sposobu, celu i korzystania z nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste podlega opodatkowaniu podatkiem VAT jako kwota należna z tytułu dostawy towaru. W przypadku gdy prawo to zostało ustanowione przed 1 maja 2004 r., nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, ani żadnej innej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i pozostaje poza zakresem ww. ustawy. W sytuacji, gdy prawo użytkowania wieczystego zostało ustanowione po ww. dacie – w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. zmiana tego prawa podlega opodatkowaniu w stawce podatku VAT 22%, a od dnia 1 stycznia 2011 r. w stawce podstawowej wynoszącej obecnie 23%.

Rozdział 4

Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz ustanowienie prawa użytkowania

- 1) W przypadku świadczenia usług najmu nieruchomości na cele użytkowe oraz ustanowienia prawa użytkowania nie można zastosować obniżonej stawki podatku VAT ani zwolnienia z opodatkowania. Zatem transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 2) W odniesieniu do usług dzierżawy nieruchomości, należy wskazać, że dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze korzysta ze zwolnienia z podatku VAT. Podstawa prawna do zastosowania tego zwolnienia została uregulowana w § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 701 z późn.zm) Dzierżawa nieruchomości nie objęta tą regulacją opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 3) Podstawę opodatkowania w przypadku świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz ustanowienia prawa użytkowania stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
- 4) Podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT. Zastrzec

jednak należy, że w przypadku gdy wartość mediów ustalono w kwocie ryczałtowej, to wówczas ta wartość winna zwiększyć podstawę opodatkowania z tytułu najmu czy dzierżawy.

- 5) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
- 6) Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłat rocznych z tytułu użytkowania powstaje z chwilą upływu terminu płatności tj. 31 marca każdego roku.
- 7) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
- 8) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności.
- 9) Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą wykonania usługi. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest wskazanie okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
- 10) W przypadku sprzedaży usług najmu lokali użytkowych i dzierżawy oraz ustanowienia prawa użytkowania na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
- 11) Jedyne przypadki, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych oraz ustanowieniu prawa użytkowania na rzecz osób fizycznych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający usługi najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym wykonano usługę.
- 12) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 5

Sprzedaż usług najmu nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne

- 1) W odniesieniu do usług najmu nieruchomości przysługuje zwolnienie z opodatkowania dla takiej transakcji, pod warunkiem, że jest to nieruchomość o charakterze mieszkalnym i najem następuje na cele mieszkalne. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia zawiera art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.
- 2) Podstawę opodatkowania w przypadku świadczenia usług najmu nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku

VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

- 13) Podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT. Zastrzec jednak należy, że w przypadku gdy wartość mediów ustalono w kwocie ryczałtowej, to wówczas ta wartość winna zwiększyć podstawę opodatkowania z tytułu najmu czy dzierżawy.
- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku usług najmu nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
- 4) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu nieruchomości mieszkalnych na cele mieszkalne) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
- 5) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności. Dokonać należy zastrzeżenia, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą wykonania usługi. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
- 6) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 6

Sprzedaż usług najmu ruchomości

- 1) W przypadku gdy świadczenie usług najmu ruchomości nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania, to taka transakcja opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 2) Podstawę opodatkowania w przypadku świadczenia usług najmu ruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku świadczenia usług najmu ruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
- 4) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu ruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
- 5) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT.

Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności. Dokonać należy zastrzeżenia, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą wykonania usługi. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

- 6) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 7

Sprzedaż składników majątkowych

- 1) Zauważyć należy na wstępie, że w odniesieniu do dostawy towarów używanych (za które mogą być uznane składniki majątkowe) przysługuje zwolnienie z podatku VAT. Zwolnienie to ma zastosowanie jednak tylko wówczas, gdy dostawa dotyczy towaru wykorzystywanego wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT, a z tytułu jego nabycia, importu lub wytworzenia, nie przysługiwało dokonującemu jego dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia zawiera art. 43 ust.1 pkt 2 ustawy o VAT.
- 2) W przypadku gdy sprzedaż składników majątkowych nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania, to taka transakcja opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
- 3) Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży składników majątkowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
- 4) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży składników majątkowych powstaje z chwilą dokonania dostawy tych towarów.
- 5) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem towaru nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu otrzymania tej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
- 6) Fakturę w tym przypadku wystawia się z dniem dokonania dostawy ruchomości.
- 7) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną dostawę towaru, wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 8

Opłata przekształceniowa

1. W związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności pozostaje do spłaty należność w formie opłaty rocznej przekształceniowej lub opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia.
2. Opłaty roczne przekształceniowe lub jednorazowe należne od użytkownika wieczystego podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT jako pozostająca do zapłaty część kwoty stanowiącej należność z tytułu oddania gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste, jeżeli transakcja ta została dokonana po dniu 30 kwietnia 2004 r.

3. Jeżeli oddanie gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste nastąpiło w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2010 r. opłaty roczne przekształceniowe lub opłata jednorazowa podlegają opodatkowaniu według stawki podatku VAT obowiązującej w momencie tej transakcji, czyli w wysokości 22%.
4. Jeżeli oddanie gruntu (działki) w użytkowanie wieczyste nastąpiło po dniu 1 stycznia 2011 r. opłaty roczne przekształceniowe lub opłata jednorazowa podlegają opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
5. Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłat rocznych z tytułu przekształcenia powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
6. Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia powstaje z chwilą otrzymania jej zapłaty.
7. Obowiązek wystawienia faktury w odniesieniu do opłat rocznych z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
8. Obowiązek wystawienia faktury w odniesieniu do opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności powstaje z chwilą otrzymania jej zapłaty.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 9

Ustanowienie służebności gruntowej oraz służebności przesyłu

- 1) Wynagrodzenie z tytułu ustanowienia prawa służebności gruntowej i służebności przesyłu podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki VAT obecnie wynoszącej 23%.
- 2) Kwoty z tytułu ustanowienia służebności gruntowej i służebności przesyłu zasądzone orzeczeniami sądowymi są kwotami brutto i zawierają w sobie podatek VAT w stawce podstawowej.
- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku ustanowienia służebności gruntowej i służebności przesyłu powstaje z chwilą otrzymania zapłaty, nie później jednak niż z chwilą zawarcia umowy o ustanowienie służebności gruntowej i służebności przesyłu lub w terminie ustalonym w orzeczeniu sądowym.
- 4) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI

Rozdział 10

Opodatkowanie bezumownego korzystania z nieruchomości

- 1) Ustalenie czy w danym przypadku występuje bezumowne korzystanie z nieruchomości wymaga analizy czy zajmowanie nieruchomości następuje za zgodą i wolą właściciela do kontynuowania takiego stanu rzeczy.

- 2) O tym, czy bezumowne korzystanie z nieruchomości podlega opodatkowaniu na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, decydować muszą w każdym przypadku konkretne okoliczności.
- 3) Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości podlega opodatkowaniu, to dla potrzeb opodatkowania podatkiem VAT stosuje się przepisy według stanu prawnego obowiązującego w dacie korzystania z nieruchomości.
- 4) Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania opłaty z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT.
- 5) Obowiązek podatkowy w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu.
- 6) Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę lub nabywców, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
- 7) Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości przez innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą wykonania usługi.
- 8) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną usługę wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Rozdział 11

Sprzedaż złomu

- 1) W przypadku sprzedaży złomu obowiązuje zasada odwrotnego obciążenia, która polega na przesunięciu obowiązku rozliczenia VAT na podatnika, na rzecz którego jest dokonywana dostawa. Nie zwalnia to jednak dostawcy z obowiązku udokumentowania dokonanej dostawy fakturą oraz z wykazania tej dostawy w ewidencji VAT oraz w deklaracji VAT-7 (pole 31 - Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy).
- 2) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży złomu powstaje z chwilą dokonania tej dostawy.
- 3) Faktura wystawiana winna być niezwłocznie po otrzymaniu dokumentu PZ od Nabywcy z podaną wagą złomu oraz ceną, jednak nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy tego towaru.
- 4) Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca sprzedaż złomu wymienione zostały w dziale 3 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

Dział III

Dokumentowanie transakcji

Rozdział 1

Faktury

- 1) W przypadku dokonywania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami powstaje obowiązek wystawienia faktury, która obligatoryjnie zawiera następujące elementy:
 - a) datę wystawienia,
 - b) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
 - c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
 - e) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi,
 - f) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
 - g) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - h) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - i) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
 - j) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,
 - k) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
 - l) stawkę podatku,
 - m) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
 - n) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
 - o) kwotę należności ogółem.
- 2) W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać:
 - a) przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku;
 - b) przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub;
 - c) inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.
- 3) W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku VAT, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, jest nabywca towaru lub usługi, prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać wyrazy „odwrotne obciążenie”.

- 4) W przypadku opodatkowanej dostawy nieruchomości w formie aportu, w zamian za nieruchomość Gmina otrzymuje zamiast pieniędzy akcje lub udziały w spółce. W takim przypadku, spółka otrzymująca aport jest obowiązana wpłacić Gminie należny podatek VAT. W związku z tym, w fakturze powinna być uwzględniona cena według wartości nominalnej akcji lub udziałów, kwota odprowadzanego podatku, a w pozycji do zapłaty tylko wartość VAT.
- 5) Kwoty podatku VAT wykazuje się na fakturze w złotych. Kwoty wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu na złotówki przy zastosowaniu przepisów ustawy o VAT stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.
- 6) Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

Rozdział 2

Faktury korygujące

- 1) W przypadku gdy po wystawieniu faktury:
 - a) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
 - b) udzielono opustów i obniżek cen,
 - c) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
 - d) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty (zaliczki),
 - e) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury
- podatnik wystawia fakturę korygującą.
- 2) Faktura korygująca powinna zawierać:
 - a) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA",
 - b) numer kolejny oraz datę jej wystawienia,
 - c) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca, obejmujące: datę jej wystawienia; kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę; imiona i nazwiska lub nazwy podatnika VAT i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy; numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT; numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi; datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury),
 - d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą,
 - e) przyczynę korekty,
 - f) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej,
 - g) w przypadkach innych niż wskazane w pkt powyżej - prawidłową treść korygowanych pozycji.

- 3) W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca (oprócz danych wymienionych w pkt.2) powinna zawierać wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.
- 4) W przypadku, gdy podatnik obniża kwotę podatku VAT należnego w stosunku do określonego na fakturze, której dotyczy faktura korygująca, koniecznym jest posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę.
- 5) Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje w następujących przypadkach:
 - a) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - b) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju,
 - c) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT,
 - d) gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanych dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej.

Rozdział 3

Nota korygująca

- 1) Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie:
 - a) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług,
 - b) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto),
 - c) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,
 - d) wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
 - e) stawki podatku VAT,
 - f) sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
 - g) kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
 - h) kwoty należności ogółem,może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.
- 2) Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.
- 3) Nota korygująca powinna zawierać:
 - a) wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA",
 - b) numer kolejny i datę jej wystawienia,
 - c) nazwę sprzedawcy i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego sprzedawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT, a także numer, za

pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT,

- d) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca (datę wystawienia, kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy, numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury),
- e) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

Rozdział 4 **Duplikaty faktur**

- 1) W przypadku gdy faktura będąca w posiadaniu nabywcy ulegnie zniszczeniu albo zaginie sprzedawca, na wniosek nabywcy, wystawia ponownie fakturę.
- 2) W przypadku gdy faktura będąca w posiadaniu sprzedawcy ulegnie zniszczeniu albo zaginie sprzedawca, wystawia ponownie fakturę na podstawie danych zawartych w fakturze posiadanej przez nabywcę.
- 3) Faktura wystawiona ponownie powinna oprócz danych zawartych na fakturze pierwotnej zawierać wyraz "DUPLIKAT" oraz datę wystawienia duplikatu.

Rozdział 5 **Faktura wewnętrzna**

- 1) W odniesieniu do transakcji gdzie do naliczenia i odprowadzenia do urzędu skarbowego podatku VAT zobowiązany jest nabywca dokumentem rozliczeniowym w tym zakresie może być tzw. faktura wewnętrzna (dokument wewnętrzny). Faktura taka powinna zawierać następujące elementy:
 - a) datę wystawienia,
 - b) kolejny numer, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
 - c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
 - e) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi,
 - f) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,
 - g) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - h) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - i) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
 - j) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
 - k) stawkę podatku,

- l) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- m) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- n) kwotę należności ogółem.

Dział IV

Procedura postępowania w przypadku importu usług oraz odwrotnego obciążenia w odniesieniu do transakcji krajowych

- 1) W przypadku transakcji dotyczących obrotu towarami wymienionymi w załączniku nr 11 do ustawy o VAT oraz importu usług do rozliczenia kwoty podatku należnego zobowiązana jest Gmina Miejska Kraków jako nabywca, pod warunkiem, że:
 - a) w odniesieniu do importu usług:
 - podatnik świadczący usługę nie posiada siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a w przypadku usług związanych z nieruchomością, podatnik ten nie jest zarejestrowany w Polsce jako czynny podatnik VAT,
 - miejsce świadczenia danej usługi znajduje się na terytorium kraju;
 - b) w odniesieniu do obrotu towarami wymienionymi w załączniku nr 11 do ustawy o VAT:
 - dostawca towarów jest czynnym podatnikiem VAT,
 - czynność będąca przedmiotem transakcji nie jest zwolniona z opodatkowania.
- 2) Miejszem świadczenia usług jest miejsce siedziby Gminy Miejskiej Kraków, z zastrzeżeniem pkt 3.
- 3) Miejszem świadczenia usług może być:
 - a) miejsce położenia nieruchomości – gdy usługi są związane z nieruchomościami (w tym świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, architektów, nadzór budowlany), zakwaterowaniem w hotelach i podobnych obiektach (art. 28e ustawy o VAT),
 - b) miejsce gdzie odbywa się transport z uwzględnieniem pokonanych odległości – gdy usługi związane są z transportem pasażerów (art. 28f ust.1 ustawy o VAT),
 - c) miejsce odbywania się imprez – w przypadku wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne (art. 28g ust 1 ustawy o VAT),
 - d) miejsce ich faktycznego wykonania – w przypadku usług restauracyjnych i cateringowych (art. 28i ustawy o VAT),
 - e) miejsce faktycznego oddania do dyspozycji środków transportowych – w przypadku krótkoterminowego wynajmu środków transportu (art. 28j ust 1 i 2 ustawy o VAT).

- 4) Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy towarów objętych odwrotnym obciążeniem oraz importu usług powstaje na zasadach określonych dla dostarczanych towarów i świadczonych usług wskazanych w art. 19a ustawy o VAT.
- 5) Podstawę opodatkowania w przypadku dostawy towarów objętych odwrotnym obciążeniem oraz importu usług stanowi wszystko co Urząd Miasta Krakowa jako nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.
- 6) W przypadku dostawy towarów objętych odwrotnym obciążeniem oraz importu usług zastosowanie mają stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania, które byłyby właściwe dla dostawy towaru lub świadczenia usług, gdyby czynności te były wykonywane na zasadach ogólnych (poza procedurą odwrotnego obciążenia).
- 7) W związku z zakupem towaru objętego odwrotnym obciążeniem lub zakupu usługi od kontrahenta zagranicznego Urząd Miasta Krakowa jako nabywca zobowiązany jest do naliczenia kwoty podatku należnego z tytułu dokonanej transakcji i ujęcia jej w rejestrze sprzedaży oraz wykazania w częściowej deklaracji VAT-7 za właściwy okres rozliczeniowy.
- 8) Szczególnym przypadkiem zastosowania procedury odwróconego obciążenia jest zakup towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji.
- 9) Przez jednolitą gospodarczo transakcję rozumie się transakcję, obejmującą umowę, jeżeli w jej ramach występuje jedna lub więcej dostaw towarów, nawet jeżeli są one dokonywane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy. Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami. Pojęcie jednolitej gospodarczo transakcji obejmuje transakcje powyżej 20 000 zł netto dotyczące dostaw towarów zdefiniowanych w pkt 10.
- 10) Przez towary, o których mowa w pkt 9 rozumie się:
 - a) elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory,
 - b) przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie ≤ 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy,
 - c) telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony,
 - d) konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów.
- 11) Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (w skrócie WNT) to nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego, innego niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

WNT ma miejsce pod warunkiem, że:

 - a) Gmina Miejska Kraków jako nabywca towarów jest:

- podatnikiem, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności lub podatnikiem podatku od wartości dodanej, a nabywane towary mają służyć jego działalności gospodarczej,
- osobą prawną niebędącą podatnikiem,

b) dokonujący dostawy towarów jest podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Do każdej transakcji musi zostać wystawiona faktura wewnętrzna.

12) Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa są odpowiedzialne za prawidłowe kwalifikowanie faktur z tytułu importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia w tym prawidłowe:

- a) wystawianie dokumentów (faktur wewnętrznych) związanych z transakcją sprzedaży importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia,
- b) ustalenie:
 - podstawy opodatkowania,
 - kwoty podatku VAT należnego (stawki podatku VAT),
 - momentu powstania obowiązku podatkowego,
- c) opisywanie dokumentów związanych z transakcją zakupu/sprzedaży, umożliwiające prawidłowe odliczenie podatku VAT naliczonego.

13) Wydział Finansowy jest odpowiedzialny za kontrolę formalno-rachunkową faktur, o których mowa w punkcie 12, przeprowadzoną zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie wprowadzenia instrukcji określających zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Dział V

Procedura postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności

- 1) W odniesieniu do wierzytelności Gminy Miejskiej Kraków dla których upłynęło 90 dni od daty upływu terminu płatności możliwe jest skorzystanie z procedury postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności pod warunkiem, że:
 - a) wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta,
 - b) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona,
 - c) czynność została dokonana na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji (informacje te dostępne są na stronie Ministerstwa Sprawiedliwości – <https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>),
 - d) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonana zostanie korekta wierzyciel i dłużnik są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni,
 - e) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonana zostanie korekta dłużnik nie jest w trakcie likwidacji (co może potwierdzić wydruk ze strony Ministerstwa Sprawiedliwości).

- 2) Korekty tej dokonuje się poprzez obniżenie kwoty podatku należnego oraz podstawy opodatkowania wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług, obejmującej nieściągalną wierzytelność.
- 3) Korekty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym upływa 90 dzień od daty upływu terminu płatności wierzytelności określonego w umowie lub na fakturze.
- 4) W przypadku niedokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w terminie określonym w pkt 3, korekty tej dokonuje się poprzez skorygowanie rozliczenia za okres, w którym prawo to powstało.
- 5) W przypadku, gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano stosownej korekty należność zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie koniecznym jest zwiększenie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta. W przypadku częściowego uregulowania należności, podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

Dział VI

Procedury transakcji zakupowych – podatek naliczony

Podatnikowi, tj. Gminie Miejskiej Kraków, przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony przy nabyciu towarów i usług, w zakresie jakim te towary i usługi dotyczą działalności opodatkowanej, na zasadach określonych w niniejszym dziale.

Rozdział 1

Ogólne zasady dotyczące odliczenia podatku naliczonego

- 1) Ustala się następujące zasady odliczania podatku VAT naliczonego:
 - a) w przypadku zakupu towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną – przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w całości (bezpośrednio) tj. 100% podatku VAT naliczonego wynikającego z faktury. Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa należy zaznaczyć tiret pierwszy tj.:
 - **zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną******
 - b) w przypadku zakupu towarów i 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 naliczonego z wykorzystaniem wskaźnika struktury sprzedaży. Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret drugi tj.:

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną****

Sytuacja wymaga uzgodnienia z Wydziałem Finansowym.

- c) w przypadku zakupu towarów i usług, których nie można jednoznacznie i bezpośrednio przyporządkować do jednego z trzech rodzajów działalności tj. sprzedaży opodatkowanej, sprzedaży zwolnionej i czynności niepodlegających opodatkowaniu stosuje się odliczenie podatku naliczonego z wykorzystaniem przewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.

Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret drugi i czwarty tj.:

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną****

– zakup dotyczący działalności niepodlegającej opodatkowaniu****

- d) w przypadku obciążenia kontrahenta poniesionymi kosztami, przysługuje odliczenie podatku VAT naliczonego w pełnej wysokości obliczonego według ustalonych nośników (np. ilość zużytych kWh, współczynnika wynajmowanej powierzchni itd., tzw. „refaktura”). Natomiast jeżeli:

- pozostała część podatku VAT naliczonego z otrzymanej faktury, służy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej jest odliczana ustalonym wskaźnikiem struktury sprzedaży.

Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret pierwszy i drugi tj.:

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną****

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną****

Sytuacja wymaga uzgodnienia z Wydziałem Finansowym.

- pozostała część faktury służy sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i działalności niepodlegającej opodatkowaniu jest odliczana ustalonym przewspółczynnikiem i wskaźnikiem struktury sprzedaży.

Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret pierwszy, drugi i czwarty tj.:

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną****

– zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną****

– zakup dotyczący działalności niepodlegającej opodatkowaniu****

- e) w przypadku zakupu towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną lub działalnością niepodlegającą opodatkowaniu nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret trzeci i/lub czwarty tj.:

– zakup związany ze sprzedażą zwolnioną****

i/lub

– zakup dotyczący działalności niepodlegającej opodatkowaniu****

- f) w przypadku zakupu towarów i usług niezwiązanych ze sprzedażą na pieczęcie zgodnej ze wzorem zawartym w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” należy zaznaczyć tiret piąty tj.:

– zakup dotyczący działalności niepodlegającej opodatkowaniu****

- 2) Wyliczenia kwoty podatku VAT podlegającego odliczeniu w przypadkach, o których mowa w ust. 1 lit. a-d, komórki organizacyjne dokonują poprzez uzupełnienie przykładowych tabel stanowiących załączniki nr 2 i 3 do instrukcji w zależności od zastosowanej stawki podatku VAT. Wypełnioną tabelę należy dołączyć do faktury przedkładanej do Wydziału Finansowego.
- 3) W przypadku zakupu składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, szczególnie gdy są one nabywane w znacznych ilościach, dla których w momencie zakupu nie można jednoznacznie określić w zakresie jakim te towary i usługi dotyczą działalności opodatkowanej, dopuszcza się przedłożenie tabeli, o której mowa w pkt. 2) w terminie późniejszym niż przedłożenie faktury, nie później jednak niż termin odliczenia podatku naliczonego określony w pkt 1) i 2) Rozdziału 9 pt. Terminy odliczenia podatku naliczonego tj. nie później niż 3 miesiące od dnia otrzymania faktury przez Urząd Miasta Krakowa. W powyższym przypadku zakup ujmowany jest na koncie 504-ROZ – Informatyka (VAT w trakcie rozliczania).
- 4) W przypadku zakupu składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych, pozostałych środków trwałych, szczególnie gdy są one nabywane w znacznych ilościach, dla których w momencie zakupu nie można jednoznacznie określić w zakresie jakim te towary i usługi dotyczą działalności opodatkowanej, które nie zostały przypisane do właściwych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa lub stanowią rezerwę (na wymianę sprzętu niezgodnego ze standardem wymaganym ze stanowiskiem pracy, na wypadek awarii sprzętu lub w związku z utworzeniem nowych stanowisk pracy w Urzędzie Miasta Krakowa), koszty zakupu tych składników ujmowane są na koncie 504-NVT i nie podlegają odliczeniu podatkiem VAT.
- 5) W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności programów i licencji, gdy nie można jednoznacznie stwierdzić dla której komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa zostały zakupione, wówczas zakup jest ujmowany na koncie 504-

VAT a odliczenie podatku VAT następuje z zastosowaniem prewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży.

- 6) W przypadku zakupu serwerów, baz danych, oprogramowania dotyczącego serwerów i baz danych, które:
 - a) można przypisać do konkretnej aplikacji – odliczenie podatku VAT następuje według klucza aplikacji wymienionych w załączniku 4 pkt. 4 do niniejszej Instrukcji;
 - b) nie można przypisać do konkretnej aplikacji, wówczas zakup jest rozliczany według liczby etatów w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa a odliczenie podatku VAT następuje według wydziałów wymienionych w załączniku 4 pkt. 2 do niniejszej Instrukcji.
- 7) Nie podlega odliczeniu podatek VAT od zakupów towarów i usług dokonywanych przez komórki na realizację zadań zleconych, zadań na rzecz obsługi mieszkańców, w tym zakupu towarów i usług na rzecz Rady Miasta i Rad Dzielnic oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień o charakterze administracyjnym (np. porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dotyczących powierzenia zadań w zakresie wykonywania czynności administracyjnych).
- 8) Kwoty zwróconego podatku VAT z urzędu skarbowego/Jednostki centralnej dotyczącego:
 - a) lat ubiegłych zostaną odprowadzone do budżetu Miasta Krakowa jako dochody zaklasyfikowane w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” lub § 0940 „ Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, w terminach wynikających z obowiązujących procedur,
 - b) bieżącego roku budżetowego wpływają bezpośrednio na zmniejszenie wykonania wydatków w danym roku budżetowym.
- 9) Podstawą do ujęcia w rejestrze zakupów są faktury dotyczące zakupu towarów i usług kwalifikowane przez upoważnionych pracowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa. Szczegółowe zasady opracowywania merytorycznego dokumentów oraz prowadzenia ewidencji zakupu i sprzedaży dla celów podatku VAT zostały zawarte w „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa”.
- 10) Każdy projekt unijny podlega odrębnej weryfikacji pod względem dokonywania odliczeń podatku VAT.

Rozdział 2

Szczegółowe zasady odliczenia podatku naliczonego z zastosowaniem prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży

- 1) Zakupy towarów i usług zakwalifikowane do odliczenia z zastosowaniem prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży muszą stanowić niezaprzeczalny związek z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi (zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT).

- 2) Odliczeniu prewspółczynnikiem i wskaźnikiem struktury sprzedaży podlegają zakupy towarów i usług spełniające kryteria dotyczące rodzaju kosztu zakupu ujęte w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do instrukcji oraz lokalizacji, komórek organizacyjnych, obiektów kosztowych, systemów i usług informatycznych ujętych w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do instrukcji.

W uzasadnionych przypadkach, na wniosek Dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Krakowa, Wydział Finansowy może dokonać odliczenia prewspółczynnikiem i wskaźnikiem struktury sprzedaży zakupionych towarów i usług, które nie są wymienione w załączniku nr 1 i załączniku nr 4.
- 3) W przypadku wystąpienia zmiany w katalogu towarów i usług podlegających odliczeniu podatku z zastosowaniem prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży Wydział Finansowy będzie uaktualniał tabele stanowiące załączniki nr 1 – 5 do instrukcji bez konieczności każdorazowej zmiany zarządzenia niezwłocznie informując komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa o wprowadzonej zmianie.
- 4) W przypadku niewłaściwego zakwalifikowania zakupu towaru lub usługi do odliczenia podatku z zastosowaniem prewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży, Wydział Finansowy informuje komórki organizacyjne o konieczności zweryfikowania opisu na fakturze.
- 5) W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT wydział merytoryczny przesyła opis stanu faktycznego, lub stanu przyszłego, który jest podstawą do przygotowania przez Wydział Finansowy wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.
- 6) Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa są odpowiedzialne za:
 - a) prawidłowe kwalifikowanie faktur zakupowych pod względem prawa do odliczenia podatku VAT ,
 - b) opisywanie dokumentów związanych z transakcjami zakupu towarów i usług umożliwiające odliczenie podatku VAT naliczonego w prawidłowej wysokości,
 - c) wskazanie sposobu odliczenia podatku VAT naliczonego (np. w sposób bezpośredni, w sposób pośredni: za pomocą prewspółczynnika i wskaźnika struktury),
 - d) weryfikacje kwot podatku VAT podlegającego odliczeniu w programie WYBUD,
 - e) udzielanie wyjaśnień na pytania Wydziału Finansowego, wynikających z zapytań służb Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie działania komórki organizacyjnej.
- 7) W przypadku zmiany sposobu zakwalifikowania podatku naliczonego skutkującego dopłatą podatku wraz z odsetkami:
 - a) wynoszącymi do kwoty 100 zł - Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa zobowiązany jest do ujęcia w planie finansowym i zapłaty podatku wraz z odsetkami wynikającymi z tytułu korekty,
 - b) wynoszącymi kwotę równą lub wyższą niż 100 zł - komórka organizacyjna Urzędu Miasta Krakowa zobowiązana jest do ujęcia w planie finansowym i przekazania do Wydziału Finansowego dyspozycji zapłaty podatku wraz z odsetkami wynikającymi z tytułu korekty.
- 8) W przypadku zmiany stanu faktycznego dotyczącego realizowanych zadań, pojawienia się nowych zadań o charakterze cywilno-prawnym mających wpływ na prawo odliczenia

podatku VAT kierujący komórkami organizacyjnymi są zobowiązani do niezwłocznego przekazania informacji w tym zakresie do Wydziału Finansowego.

- 9) Wydział Finansowy przekazuje Koordynatorowi finansowych systemów informatycznych i administratorowi technicznemu aplikacji WYBUD w Wydziale Informatyki wyliczony na dany rok prewspółczynnik i wskaźnik struktury sprzedaży, który zostanie wprowadzony do słownika parametrów w aplikacji WYBUD. Na tej podstawie będzie tworzony rejestr zakupów zawierający wszystkie faktury zakwalifikowane do odliczania podatku VAT prewspółczynnikiem i wskaźnikiem struktury sprzedaży. Wprowadzany prewspółczynnik i wskaźnik struktury sprzedaży aktualizowany będzie co roku w styczniu i stanowić będzie podstawę do sporządzenia rocznej korekty podatku VAT odliczonego prewspółczynnikiem i wskaźnikiem struktury sprzedaży.

Rozdział 3

Obliczenie prewspółczynnika dla Urzędu Miasta Krakowa

- 1) Prewspółczynnik stosuje się w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza. Prewspółczynnik umożliwia odliczenie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług tylko w takim zakresie, w jakim nabycie to można przyporządkować do działalności podlegającej VAT.
- 2) Wysokość prewspółczynnika w Urzędzie Miasta Krakowa, zarówno wstępnego jak i rzeczywistego, ustala Wydział Finansowy zgodnie z zasadami rozporządzenia wydanego na podstawie art. 86 ust. 22 ustawy o VAT, zgodnie ze wzorem:

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UJST}}$$

gdzie:

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

D_{UJST} – dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

- 3) Prewspółczynnik wstępny na dany rok podatkowy ustala się na podstawie danych z roku poprzedzającego poprzedni rok podatkowy zgodnie z metodyką określoną w załączniku nr 5 do instrukcji.
- 4) Po zakończeniu roku kalendarzowego Wydział Finansowy dokonuje korekty podatku VAT odliczonego przy nabyciu towarów i usług z zastosowaniem prewspółczynnika wstępnego stosując prewspółczynnik rzeczywisty obliczony w oparciu o dane dla zakończonego roku podatkowego. Korekty dokonuje się jednorazowo w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy następnego roku po roku, za który dokonywana jest korekta,

z wyjątkiem korekt związanych z nabyciem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów o wartości powyżej 15 000,00 zł., o których mowa w rozdziale 5.

Rozdział 4

Obliczenie wskaźnika struktury sprzedaży dla Urzędu Miasta Krakowa

- 1) Wskaźnik struktury sprzedaży stosuje się w przypadku nabywania towarów i usług wykorzystywanych zarówno do sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej od podatku. Wskaźnik struktury sprzedaży umożliwia odliczenie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług tylko w takim zakresie, w jakim nabycie to można przyporządkować do sprzedaży opodatkowanej VAT.
- 2) Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży zwanego dalej wskaźnikiem 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 VAT).
- 3) Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży w Urzędzie Miasta Krakowa, zarówno wstępną jak i rzeczywistą, ustala Wydział Podatków i Opłat zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust 3 ustawy o VAT.
- 4) Wskaźnik struktury sprzedaży wstępny na dany rok ustala się na podstawie danych z roku poprzedniego.
- 5) Po zakończeniu roku kalendarzowego Wydział Finansowy dokonuje rocznej korekty podatku VAT odliczonego przy nabyciu towarów i usług z zastosowaniem wstępnej wysokości wskaźnika struktury sprzedaży stosując rzeczywistą wysokość wskaźnika struktury sprzedaży obliczoną w oparciu o dane dla zakończonego roku podatkowego, za który dokonywana jest korekta. Korekty dokonuje się jednorazowo w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy następnego roku po roku, za który dokonywana jest korekta z wyjątkiem korekt związanych z nabyciem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów o wartości powyżej 15.000 zł., o których mowa w rozdziale 5.

Rozdział 5

Korekta VAT – środki trwale i wartości niematerialne i prawne

- 1) W celu dokonania korekty podatku VAT naliczonego tj. odliczeniu części kwoty podatku przez zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży i prewspółczynnika związanego z nabyciem środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów wykorzystywanych:
 - wyłącznie do działalności opodatkowanej w przypadku sprzedaży lub zmiany przeznaczenia,

- do działalności „mieszanej” tzn. wykorzystywanej zarówno do działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza,

przyjmuje się następujące zasady:

- a) w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, o wartości początkowej nieprzekraczającej 15.000 zł - korekty dokonuje się jednorazowo, po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania;
- b) w przypadku wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, adaptację, rekonstrukcję i modernizację środka trwałego podlegającego amortyzacji lub nieruchomości, których łączna kwota nie przekracza 15 000 zł, a które powodują wzrost jego wartości początkowej ponad ww. kwotę, nie skutkują powstaniem obowiązku dokonania 5-letniej korekty podatku naliczonego, ani od ulepszonego środka trwałego, ani też od samego ulepszenia, gdyż dla celów korekty wieloletniej, ulepszenia środków trwałych należy traktować jako odrębne środki trwałe - korekty dokonuje się jednorazowo, po zakończeniu roku, w którym nastąpiło ulepszenie środka trwałego;
- c) w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji o wartości początkowej przekraczającej 15.000 zł, (innych niż nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania), korekty dokonuje się w wysokości 1/5 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu w ciągu 5 kolejnych lat, licząc od roku w którym zostały oddane do użytkowania;
- d) w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów (nie dotyczy opłat rocznych pobieranych z tytułu oddania gruntu w użytkowanie wieczyste) o wartości początkowej powyżej 15.000 zł, korekty dokonuje się w wysokości 1/10 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu w ciągu 10 kolejnych lat, licząc od roku w którym zostały oddane do użytkowania;
- e) w przypadku wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, adaptację, rekonstrukcję i modernizację środka trwałego podlegającego amortyzacji lub nieruchomości, których łączna kwota przekroczy 15 000 zł, a które powodują wzrost jego wartości początkowej ponad ww. kwotę, skutkują powstaniem obowiązku dokonania 5-letniej lub 10- letniej korekty podatku naliczonego licząc, od roku, w którym ulepszenia zostały oddane do użytkowania;
- f) w przypadku, gdy w okresie korekty wieloletniej nastąpi zbycie (sprzedaż, aport, nieodpłatne przekazanie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów podmiotowi innemu niż jednostka GMK, uważa się, że towary te są nadal wykorzystywane na potrzeby czynności podlegających opodatkowaniu u tego podatnika, aż do końca okresu korekty. W tym przypadku korekta powinna być dokonana jednorazowo, w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za miesiąc, w którym miała miejsce sprzedaż;
- g) w przypadku zmiany przeznaczenia środka trwałego o wartości powyżej 15 000 zł, która nastąpiła przed zakończeniem okresu korekty (10 lat dla nieruchomości, 5 lat dla innych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) korekty należy dokonać jedynie dla okresu pozostałego do końca okresu korekty. Korekty dokonuje się

- w deklaracji podatkowej składanej za miesiąc, w którym miała miejsce zmiana przeznaczenia środka trwałego;
- h) w przypadku zmiany przeznaczenia środków trwałych w budowie przed oddaniem do użytkowania, korekty należy dokonać w deklaracji podatkowej składanej za miesiąc, w którym nastąpiła ta zmiana.
- 2) W przypadku nabycia towarów i usług w związku z realizacją inwestycji oraz zakupu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które zostaną przekazane innym jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Kraków i będą wykorzystywane przez te jednostki organizacyjne do działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej z VAT) szczegółowe regulacje znajdują się w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK).
- 3) Korekty, o których mowa w pkt. 1 w podpunktach a-e dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonywana jest korekta.

Rozdział 6

Zasady regulowania zobowiązań i realizacji przelewów w oparciu o mechanizm podzielonej płatności (split payment)

- 1) Od 1 lipca 2018 r. w Wydziale Podatków i Opłat zostały otwarte trzy rachunki VAT dedykowane do obecnie funkcjonujących rachunków rozliczeniowych, zwane dalej Rachunek VAT PD.
- 2) Rachunek VAT PD będzie uznawany środkami finansowymi odpowiadającymi całości lub części podatku VAT należnego z tytułu sprzedaży towarów i usług w związku z zastosowaniem przez kontrahentów mechanizmu podzielonej płatności przy realizacji zapłaty należności.
- 3) Rachunek VAT PD będzie obciążany z tytułu:
- a) przekazania na Rachunek VAT FK-DOCH kwot podatku VAT należnego otrzymanego w mechanizmie podzielonej płatności;
 - b) zwrotami podatku VAT przekazanymi do kontrahentów wynikającymi z korekt faktur;
 - c) ewentualnymi zwrotami mylnych przelewów do kontrahentów w mechanizmie podzielonej płatności.
- 4) Od 1 lipca 2018 r. w Wydziale Finansowym funkcjonują:
- a) rachunek VAT otwarty dla rachunku podstawowego wydatków, zwany dalej Rachunek VAT FK-WYD,
 - b) rachunek VAT otwarty dla rachunku podstawowego dochodów, zwany dalej Rachunek VAT FK-DOCH,
 - c) rachunki VAT otwarte dla rachunków projektów unijnych, w zależności od wystąpienia takiej konieczności.
- 5) W związku z dobrowolnością ustawową stosowania mechanizmu podzielonej płatności Urząd Miasta Krakowa przyjmuje następujące zasady dokonywania płatności w tej formie:
- a) zapłata w kwocie odpowiadającej całości albo części kwoty podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury,

- b) odprowadzenie podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT do jednostki centralnej.

Płatności w split payment powinny być realizowane w szczególności w sytuacji posiadania środków na rachunkach VAT. Wybór sposobu realizacji płatności należy do Dyrektora Wydziału Finansowego lub osoby zastępującej i dokonywany w momencie zatwierdzenia dokumentu do wypłaty.

- 6) Wydział Podatków i Opłat, przekazuje kwoty podatku VAT otrzymane od kontrahentów w mechanizmie podzielonej płatności na rachunek VAT FK-DOCH w Wydziale Finansowym. Następnie środki te są przeznaczane tytułem zapłaty zobowiązań na rzecz dostawców towarów i usług oraz odprowadzenia podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT do jednostki centralnej w mechanizmie podzielonej płatności.
- 7) Rachunek VAT FK-DOCH będzie uznawany:
 - a) przez Wydział Podatków i Opłat (PD) - podatkiem VAT należnym z tytułu sprzedaży towarów i usług otrzymanym w mechanizmie podzielonej płatności,
 - b) przez jednostkę centralną tj. komórkę organizacyjną odpowiedzialną za centralizację rozliczeń VAT w Gminie Miejskiej Kraków - kwotami tytułem zwrotu podatku VAT z rachunku VAT jednostki centralnej.
- 8) Rachunek VAT FK-DOCH będzie obciążany z tytułu:
 - a) przelewu kwoty podatku VAT na Rachunek VAT FK-WYD,
 - b) przelewu kwoty podatku VAT na rachunek VAT jednostki centralnej tytułem odprowadzenia podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT,
 - c) przelewu kwoty podatku VAT na rachunek dochodów FK po uzyskaniu wymaganej zgody naczelnika urzędu skarbowego.
- 9) Rachunek VAT FK-WYD będzie uznawany:
 - a) kwotami podatku VAT otrzymanymi z Rachunku VAT FK-DOCH,
 - b) zwrotami podatku VAT otrzymanymi od kontrahentów wynikającymi z korekt faktur otrzymanymi w mechanizmie podzielonej płatności,
 - c) ewentualnymi zwrotami mylnych przelewów od kontrahentów otrzymanymi w mechanizmie podzielonej płatności.
- 10) Rachunek VAT FK-WYD będzie obciążany z tytułu:
 - a) zapłaty podatku VAT na rzecz dostawcy towarów i usług w wysokości podatku podlegającego odliczeniu,
 - b) przekazania kwot podatku VAT na Rachunek VAT FK-DOCH tytułem odprowadzenia podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT do jednostki centralnej.
- 11) Warunki realizowania płatności z rachunku VAT FK na rzecz dostawców towarów i usług przez Wydział Finansowy w mechanizmie podzielonej płatności:
 - a) posiadanie prawidłowo wystawionej faktury sprawdzonej merytorycznie, formalnie, rachunkowo i zatwierdzonej do wypłaty przez upoważnione osoby (przedpłaty, zadatki, proformy nie mogą być płacone z zastosowaniem podzielonej płatności),
 - b) płatność może zostać zrealizowana wyłącznie na rachunek bankowy kontrahenta przeznaczony na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, do którego został otwarty rachunek VAT;
 - c) płatność może zostać zrealizowana jedynie w walucie polskiej (PLN), przelew w innej walucie zostanie odrzucony przez bank;

- d) możliwa jest zapłata wyłącznie pojedynczej faktury, w przypadku posiadania korekty faktury zmniejszającej zobowiązanie możliwe jest potrącenie kwoty podatku z korekty (o sposobie realizacji płatności należy poinformować kontrahenta w tytule przelewu).
- 12) Ewentualne odsetki z tytułu zaległości w podatku VAT będą regulowane z rachunku podstawowego wydatków FK.
- 13) W komunikacie przelewu dotyczącego zapłaty podatku VAT w mechanizmie podzielonej płatności na rzecz kontrahenta należy podać następujące dane:
- a) kwotę odpowiadającą całości lub części kwoty podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury,
 - b) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
 - c) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
 - d) numer NIP dostawcy towaru lub usługodawcy.
- 14) W komunikacie przelewu dotyczącego przelewu kwoty podatku VAT między rachunkami VAT Gminy Miejskiej Kraków, np. przelewu kwoty podatku VAT na rachunek VAT jednostki centralnej tytułem odprowadzenia podatku VAT wynikającego z deklaracji częściowej VAT, należy wpisać:
- a) w pozycji „numer faktury” - „PRZEKAZANIE WŁASNE”;
 - b) w pozycji „Tytuł” – numer deklaracji częściowej lub jej korekty.
- 15) Przepływ środków finansowych z tytułu podatku VAT w mechanizmie podzielonej płatności będzie prezentowany na wyciągach bankowych w następujący sposób:
- a) Wpłata - każdy przelew w trybie Split Payment będzie wpływał na główny rachunek rozliczeniowy a następnie automatycznie wskazana kwota podatku VAT zostanie przesyłana na rachunek VAT.
Na wyciągu bankowym głównego rachunku rozliczeniowego zostanie ujęty wpływ środków w wysokości wskazanej kwoty brutto i automatycznie z wartością ujemną zostanie ujęte przekazanie środków VAT na rachunek VAT.
Na wyciągu bankowym rachunku VAT zostanie ujęte uznanie rachunku wskazaną kwotą VAT;
 - b) Wyplata – każdy przelew w trybie Split Payment będzie wypływał z rachunku VAT i poprzez główny rachunek rozliczeniowy zostanie przekazany poprzez rachunek rozliczeniowy odbiorcy przelewu na jego rachunek VAT.
Na wyciągu bankowym głównego rachunku rozliczeniowego zostanie ujęty wpływ środków VAT, a następnie nastąpi obciążenie rachunku w wysokości wskazanej kwoty brutto i przekazanie jej na rachunek odbiorcy przelewu.
Na wyciągu bankowym rachunku VAT zostanie ujęte obciążenie rachunku wskazaną kwotą podatku VAT.
- 16) W przypadku realizacji płatności z rachunku VAT w kwocie podatku, który nie podlega odliczeniu, zachodzi konieczność zwrotu kwoty nieodliczonego podatku VAT na rachunek dochodów celem odprowadzenia ich, za pośrednictwem jednostki centralnej, do Urzędu Skarbowego. Księgowania odbywają się bez klasyfikacji.
- 17) Wartość środków zgromadzonych na rachunkach VAT jest ujmowana w sprawozdaniu Urzędu Miasta Krakowa w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”.

Rozdział 7

Deklaracja częstkowa

- 1) Podstawą do sporządzenia przez Wydział Finansowy deklaracji częstkowej w Urzędzie Miasta Krakowa jest:
 - a) rejestr sprzedaży wraz z deklaracją częstkową w części dotyczącej podatku należnego sporządzony za dany okres przez Wydział Podatków i Opłat, a w części dotyczącej importu usług, WNT i odwrotnego obciążenia przez Wydział Finansowy,
 - b) rejestr zakupów VAT w części dotyczącej realizacji wydatków bieżących sporządzony za dany okres przez Wydział Finansowy:
 - Referat Księgowości Wydatków, w części dotyczącej zakupów bieżących,
 - Referat Obsługi Finansowo-Księgowej Inwestycji, w części dotyczącej zakupów inwestycyjnych,
 - Referat Obsługi Finansowo-Księgowej Funduszy, w części dotyczącej projektów.
- 2) Deklaracja częstkowa wprowadzana jest do aplikacji SOVAT, a następnie sprawdzana i akceptowana przez Dyrektora Wydziału Finansowego lub inną upoważnioną w terminie określonym w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK). Po wprowadzeniu do aplikacji SOVAT deklaracja częstkowa drukowana jest w jednym egzemplarzu, sprawdzana jest przez Głównego Księgowego i podpisywana przez Dyrektora Wydziału Finansowego lub inną upoważnioną osobę.

Rozdział 8

Jednolity Plik Kontrolny

- 1) Podstawą do wygenerowania przez Wydział Finansowy Jednolitego Pliku Kontrolnego VAT (JPK_VAT) w Urzędzie Miasta Krakowa są wprowadzone do WYBUD i WPBUD dokumenty księgowe.
- 2) Prawidłowość utworzonego pliku w części dotyczącej podatku należnego za dany okres weryfikowana jest przez Wydział Podatków i Opłat, a w części dotyczącej importu usług, WNT i odwrotnego obciążenia przez Wydział Finansowy.
- 3) Prawidłowość utworzonego pliku w części dotyczącej podatku naliczonego w zakresie bieżących zakupów weryfikowana jest przez Wydział Finansowy – Referat Księgowości Wydatków.
- 4) JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy zaczytywany jest do aplikacji SOVAT w terminie określonym w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK). Po wprowadzeniu do aplikacji SOVAT sprawdzany jest przez Głównego Księgowego podpisywany i przesyłany przez Dyrektora Wydziału Finansowego lub inną upoważnioną osobę.

Rozdział 9

Terminy odliczenia podatku naliczonego

- 1) Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w miesiącu, w którym dochodzi do spełnienia następujących warunków:
 - a) powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy;

- b) Urząd Miasta Krakowa jest w posiadaniu faktury zakupu.
- 2) Jeżeli odliczenie podatku naliczonego nie zostało dokonane w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, o którym mowa w pkt 1 można dokonać odliczenia w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.
 - 3) Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego, pomimo przysługującego prawa, w rozliczeniach, o których mowa w pkt 1 i 2 możliwe jest dokonanie odliczenia podatku naliczonego najpóźniej w terminie 5 lat od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia. Realizacja prawa do odliczenia podatku naliczonego następuje poprzez korektę rozliczenia, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT.
 - 4) W przypadku, gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę korygującą zmniejszającą kwotę podatku naliczonego dotyczącą faktury pierwotnej, powinien zmniejszyć kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym otrzymał fakturę korygującą.

Rozdział 10

Dokumenty służące odliczeniu podatku naliczonego

- 1) Odliczenie podatku VAT naliczonego przy zakupie towarów i usług następuje na podstawie:
 - a) faktury dokumentującej zakup towarów i usług,
 - b) faktury dokumentującej dokonanie całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub części usługi,
 - c) w przypadku importu towarów kwota podatku VAT wynikająca z dokumentu celnego lub deklaracji importowej,
 - d) dowodu księgowego lub faktury wewnętrznej wystawionej przez nabywcę towarów i usług w przypadku, gdy dla tych towarów i usług stosuje się procedurę odwróconego obciążenia,
 - e) dowodu księgowego lub faktury wewnętrznej wystawionej przez nabywcę w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - f) dowodu księgowego lub faktury wewnętrznej wystawionej przez nabywcę w przypadku importu usług,
- 2) Odliczenie podatku VAT możliwe jest również na podstawie korekt faktur i duplikatów faktur stanowiących dokumenty pochodne dokumentów wymienionych w pkt 1.

Rozdział 11

Nieodpłatne przekazanie towarów

- 1) Zasadą przyjętą w UMK jest, że z tytułu zakupów towarów (np. upominków, gadżetów, materiałów promocyjnych), które następnie mają zostać przekazane nieodpłatnie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, z zastrzeżeniem ust. 3.
- 2) W przypadku gdy prawo, o którym mowa w pkt. 1 nie przysługiwało czynność nieodpłatnego przekazania takiego towaru uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.
- 3) W przypadku zakupu towarów (np. upominków, gadżetów, materiałów promocyjnych), które następnie mają zostać nieodpłatnie przekazane w związku z wykonywanymi przez GMK czynnościami opodatkowanymi, przysługuje prawo odliczenia podatku VAT

naliczonego przy zakupie tych towarów. Jednocześnie w momencie nieodpłatnego przekazania towarów powstaje obowiązek odprowadzenia podatku VAT należnego, z wyjątkiem tzw. prezentów o małej wartości, którymi są przekazywane jednej osobie towary:

- c) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł, jeżeli UMK prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
- d) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt. 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 10 zł.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	Katalog zakupu towarów i usług
Załącznik nr 2	Wyliczenie podatku VAT naliczonego wg przewspółczynnika i wskaźnika struktury oraz podatku bezpośredniego dla stawki podatku VAT 23%
Załącznik nr 3	Wyliczenie podatku VAT naliczonego wg przewspółczynnika i wskaźnika struktury oraz podatku bezpośredniego dla stawki podatku VAT 8%
Załącznik nr 4	Wykaz budynków w podziale na lokalizacje, komórek organizacyjnych, obiektów kosztowych, systemów i usług informatycznych podlegających odliczeniu wskaźnikiem struktury i przewspółczynnikiem
Załącznik nr 5	Metodyka ustalania przewspółczynnika przyjęta przez Urząd Miasta Krakowa