**Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 105/2024/P**

**PREZYDENTA MIASTA POZNANIA**

**z dnia 01.02.2024 r.**

**SZCZEGÓŁOWE ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE, SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE ORAZ JEDNOSTKI KSIĘGUJĄCE URZĘDU MIASTA POZNANIA**

1. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania prowadzą cząstkowe ewidencje (rejestry) zakupu i sprzedaży dotyczące prowadzonej działalności, zawierające dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku VAT, w szczególności dotyczące:
2. rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
3. kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
4. kontrahentów;
5. dowodów sprzedaży i zakupów.
6. W ewidencjach (rejestrach) zakupu ujmuje się faktury zakupu towarów i usług, z tytułu których jednostce budżetowej, samorządowemu zakładowi budżetowemu lub jednostce księgującej Urzędu Miasta Poznania przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować faktur zakupu towarów i usług niedających prawa do odliczenia podatku VAT (tj. faktur zakupu towarów i usług zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych od podatku VAT lub do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą o VAT).
7. Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) zakupu należy ujmować w ewidencji księgowej danej jednostki organizacyjnej.
8. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania przygotowują cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK\_V7M) dotyczące prowadzonej działalności, obejmujące część ewidencyjną oraz deklaracyjną i zawierające w szczególności dane odnoszące się do:
9. prawidłowego grupowania towarów i usług (GTU) dla dokonywanych dostaw towarów i świadczenia usług;
10. oznaczeń procedur podatkowych;
11. oznaczeń typu dokumentu będącego przedmiotem wykazania w ewidencji.
12. Na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę budżetową, zakład budżetowy lub jednostkę księgującą Urzędu Miasta Poznania rejestrów VAT jednostki przygotowują informacje podsumowujące rozliczenia VAT (IPR\_VAT). Kwoty ujmowane w ww. informacji powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
13. Obowiązuje składanie ewidencji (rejestrów) VAT oraz informacji podsumowujących rozliczenia VAT (IPR\_VAT) zerowych, a także przesyłanie zerowych jednolitych plików kontrolnych (JPK\_V7M).
14. Cząstkowe ewidencje (rejestry) VAT oraz cząstkowe informacje podsumowujące rozliczenia VAT (IPR\_VAT) sporządzone za poszczególne miesiące przez:
15. jednostki budżetowe lub samorządowe zakłady budżetowe, po podpisaniu przez dyrektora (kierownika) i głównego księgowego;
16. jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania, po podpisaniu przez kierownika jednostki,

wraz z cząstkowym IPR\_VAT w wersji edytowalnej i cząstkowymi jednolitymi plikami kontrolnymi (JPK\_V7M) należy przekazać do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumenty te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to wskazane dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

1. W przypadku gdy wszystkie wykazane w informacji podsumowującej rozliczenia VAT (IPR\_VAT) za dany miesiąc faktury zakupu towarów i usług zostaną przez jednostkę budżetową, zakład budżetowy lub jednostkę księgującą Urzędu Miasta Poznania zapłacone do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składane jest rozliczenie, jednostka zobowiązana jest do przekazania do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego stosowne oświadczenie w tym zakresie, podpisane przez dyrektora (kierownika) i głównego księgowego jednostki lub kierownika jednostki księgującej Urzędu Miasta Poznania.
2. Dokumenty dotyczące rozliczeń podatku VAT przygotowuje się i dostarcza w następujący sposób:
3. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania przekazują ewidencję (rejestrów) podatku VAT, informację podsumowującą rozliczenia VAT (IPR\_VAT) i oświadczenie o dokonaniu zapłaty wszystkich faktur zakupu do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego poprzez wprowadzenie w systemie KSAT:
4. pliku JPK\_V7M.xml (wczytywany tylko przez jednostki niepracujące w systemie KSAT, w przypadku jednostek pracujących w systemie KSAT plik tworzony jest automatycznie po zmianie statusu na zatwierdzony);
5. informacji podsumowującej rozliczenia VAT – IPR\_VAT w formacie programu Excel;
6. rejestru sprzedaży w formacie PDF;
7. rejestru zakupu i zakupu środków trwałych w formacie PDF;
8. oświadczenia o dokonaniu zapłaty wszystkich faktur zakupu w formacie PDF;
9. wyjaśnienia dotyczącego przyczyny złożenia korekty w zakresie rozliczeń VAT.

Każdy dokument wymieniony w lit. a-f dotyczący rozliczeń z tytułu podatku VAT musi zostać podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez głównego księgowego i kierownika jednostki, z zastrzeżeniem pkt 2. Złożenie ostatniego kwalifikowanego podpisu na dokumencie w systemie KSAT i zmiana statusu dokumentu na „przekazane” są równoznaczne ze złożeniem dokumentu. Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego sprawdza ww. dokumenty pod względem formalno-rachunkowym, czego potwierdzeniem jest zmiana statusu w systemie KSAT na „zatwierdzony”.

1. Jednostki budżetowe – centra usług wspólnych Miasta Poznania – każdy dokument wymieniony w pkt 1 lit. a-f, dotyczący rozliczeń z tytułu podatku VAT, mogą podpisać też za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego przez upoważnionych pracowników (tj. pracownika upoważnionego przez kierownika jednostki oraz pracownika upoważnionego przez głównego księgowego), którym przekazano do realizacji takie zadania.
2. Cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK\_V7M) należy oznaczać według następującego klucza: JPK\_V7M\_symbol jednostki\_rokmiesiąc.xml.
3. Dokumenty przesyłane elektronicznie oraz załączniki do informacji podsumowującej rozliczenia VAT (IPR\_VAT) wprowadzonej w systemie KSAT należy oznaczać według następującego klucza:
4. informacja podsumowująca rozliczenia VAT:

IPR\_VAT\_symbol jednostki\_miesiąc\_rok;

1. rejestry:

Rejestry S-Z-ZST\_symbol jednostki\_miesiąc\_rok;

1. oświadczenie:

Oświadczenie\_symbol jednostki\_miesiac\_rok.

1. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe lub jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania obowiązuje następujący schemat numerowania faktur:

FKT / kolejny numer faktury / symbol jednostki / miesiąc / rok

1. Wykazywane przez jednostki budżetowe oraz jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym pod datą 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składane jest rozliczenie VAT, podlega przeksięgowaniu na konto 800.
2. W przypadku złożenia przez jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe lub jednostki księgujące Urzędu Miasta Poznania korekt rozliczeń VAT za poprzedni rok kalendarzowy powodujących zmianę faktycznego wskaźnika proporcji za rok poprzedni Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego sporządza korekty rozliczeń VAT złożonych w urzędzie skarbowym, wynikające ze zmiany wskaźnika proporcji zgodnie z obowiązującą Instrukcją Zakładowego Planu Kont Urzędu Miasta Poznania.
3. W przypadku stwierdzenia konieczności wystąpienia do organów finansowych, podatkowych i sądów, w sprawach dotyczących podatku VAT, właściwe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe oraz jednostki księgujące, biura i wydziały merytoryczne Urzędu Miasta Poznania i inne podmioty przygotowują projekty wniosków i pism, a w szczególności wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej i innych pism, oraz przekazują je do Oddziału Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego w celu dalszego prowadzenia sprawy. Oddział Rozliczeń Podatków Pośrednich Wydziału Finansowego może powierzyć prowadzenie tych spraw w całości lub w części innym jednostkom organizacyjnym i podmiotom.