

ZARZĄDZENIE NR 47/26
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 30 stycznia 2026 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy
Miasto Szczecin

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) oraz art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2025 r. poz. 1684) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 471/24 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 2 września 2024 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Miasto Szczecin (zm. Zarządzenie Nr 539/25 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 31 października 2025 r.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 2 - Instrukcja rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Miasto Szczecin oraz wydziałach i biurach Urzędu Miasta Szczecin, wprowadza się następujące zmiany:

a) w § 1 po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„8a) KSeF – rozumie się Krajowy System e-Faktur;”,

b) po § 264 dodaje się § 264a w brzmieniu:

„§ 264a. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się z zastrzeżeniem przepisów art. 106a – 108g ustawy o VAT, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 lutego 2026 r. oraz z zastrzeżeniem postanowień załącznika nr 4 - Instrukcja stosowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Gminie Miasto Szczecin oraz jej jednostkach organizacyjnych.”,

c) w § 265 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) kolejny numer, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, z zastrzeżeniem § 287–288 oraz z zastrzeżeniem zasad oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym w KSeF;”,

d) § 275 otrzymuje brzmienie:

„§ 275. 1. Faktury w formie elektronicznej inne niż faktury ustrukturyzowane wystawia się i otrzymuje w dowolnym formacie elektronicznym, a ich stosowanie wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do faktur ustrukturyzowanych wystawianych i otrzymywanych przy użyciu KSeF.”,

e) uchyla się § 280,

f) § 286 otrzymuje brzmienie:

„§ 286. Faktury inne niż ustrukturyzowane, sporządzane są co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji jednostka dokonująca sprzedaży. Faktury, o których mowa w § 269, sporządza się w trzech egzemplarzach, z których trzeci przekazuje się do organu egzekucyjnego.”,

g) w § 288 uchyla się pkt 3,

h) w § 292 po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) numer identyfikujący fakturę w KSeF, której dotyczy faktura korygująca (z wyjątkiem faktur nieposiadających numeru KSeF);”;

i) w § 294 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 294. 1. W przypadku wystawienia faktury korygującej w formie ustrukturyzowanej, obniżenia podstawy opodatkowania oraz kwoty VAT należnego dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił tę fakturę. W przypadku faktur ustrukturyzowanych nie stosuje się wymogu posiadania dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie warunków korekty z nabywcą.”;

j) po § 298 dodaje się § 298a w brzmieniu:

„§ 298a. Faktury wewnętrzne mogą być wystawiane w formie elektronicznej lub papierowej i nie wymagają przesyłania do KSeF.”;

k) w § 301 po pkt 9 dodaje się pkt 10 w brzmieniu:

„10) w przypadku kolejnej faktury zaliczkowej dotyczącej tego samego zamówienia – numery identyfikujące poprzednie faktury zaliczkowe w KSeF.”;

l) § 303 otrzymuje brzmienie:

„§ 303. Faktura wystawiona po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi (faktura rozliczeniowa) powinna zawierać numery identyfikujące faktury zaliczkowe w KSeF, wystawione przed wydaniem towaru lub wykonaniu usługi.”;

m) § 304 otrzymuje brzmienie:

„§ 304. W przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, ostatnia z tych faktur (faktura końcowa) musi zawierać numery KSeF wszystkich poprzednich faktur dotyczących tej transakcji.”;

n) § 305 otrzymuje brzmienie:

„§ 305. Faktura pro-forma nie jest fakturą ustrukturyzowaną, nie posiada numeru KSeF i nie jest przesyłana do Krajowego Systemu e-Faktur. Pełni jedynie funkcję handlową.”;

o) uchyla się § 307 - § 310,

p) § 311 otrzymuje brzmienie:

„§ 311. 1. W przypadku, gdy faktura inna niż ustrukturyzowana będąca w posiadaniu nabywcy, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, jednostka, na wniosek nabywcy wystawia ponownie fakturę.

2. Nie wystawia się duplikatów dla faktur ustrukturyzowanych.”;

q) § 313 otrzymuje brzmienie:

„§ 313. 1. Anulowanie faktury jest dopuszczalne wyłącznie, jeżeli dokument nie został skutecznie wręczony nabywcy i dokumentuje czynność, która nie miała miejsca, oraz faktura nie została przesłana do KSeF (nie nadano jej numeru identyfikacyjnego).

2. Po nadaniu fakturze ustrukturyzowanej numeru KSeF, błędy lub niezaistniałe transakcje koryguje się wyłącznie poprzez wystawienie ustrukturyzowanej faktury korygującej do kwoty zero.”;

r) § 314 otrzymuje brzmienie:

„§ 314. W dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT należy pozostawić wszystkie egzemplarze anulowanej faktury, o której mowa w § 313 ust. 1 i dokonać przekreślenia dokumentu w sposób pozwalający na odczytanie jego treści oraz dokonać opisu przyczyny anulowania dokumentu wraz z podpisem osoby dokonującej tej czynności.”;

s) § 346 otrzymuje brzmienie:

„§ 346. W przypadku stwierdzenia wystąpienia błędów formalnych lub rachunkowych w dokumentach, o których mowa w § 347, należy zgłosić je kontrahentowi w celu ich niezwłocznego usunięcia. Poprawienie błędnych danych może nastąpić wyłącznie poprzez fakturę korygującą.”,

t) § 347 otrzymuje brzmienie:

„§ 347. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego są:

- 1) faktury ustrukturyzowane odebrane za pośrednictwem KSeF i ich korekty;
- 2) faktury elektroniczne lub papierowe oraz ich korekty i duplikaty – wyłącznie w przypadkach przewidzianych ustawą (np. faktury od podmiotów zagranicznych, faktury wystawione w okresie awarii KSeF);
- 3) dokumenty celne oraz deklaracje importowe w przypadku importu towarów;
- 4) faktury ustrukturyzowane i ich korekty dokumentujące otrzymanie zaliczki;
- 5) faktury uproszczone - paragony z NIP, w przypadku gdy kwota należności ogółem nie przekracza ogółem 450 zł albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro.”,

u) po § 348 dodaje się § 348a w brzmieniu:

„§ 348a. W przypadku faktur ustrukturyzowanych, wymóg fizycznego opisu faktury na dokumencie zostaje zastąpiony zapisem w systemie elektronicznego obiegu dokumentów, powiązany z numerem KSeF danej faktury. System musi zapewniać identyfikację:

- 1) daty przydzielenia numeru KSeF (data otrzymania faktury);
- 2) kwoty podatku VAT podlegającej odliczeniu;
- 3) przypisania wydatku do rodzaju sprzedaży np. odliczenie VAT w całości, z wykorzystaniem pre-współczynnika i/lub wskaźnika struktury sprzedaży.”,

v) uchyla się § 349,

w) § 350 otrzymuje brzmienie:

„§ 350. Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym spełnione są łącznie dwa warunki:

- 1) powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy z tytułu danej transakcji;
- 2) jednostka organizacyjna otrzymała fakturę dokumentującą tę transakcję, w tym:
 - a) w przypadku faktury ustrukturyzowanej – za datę jej otrzymania uznaje się dzień nadania fakturze numeru identyfikującego w KSeF. Jeżeli jednak w okresie awarii lub niedostępności KSeF faktura została udostępniona jednostce organizacyjnej w sposób inny niż przy użyciu KSeF, za datę otrzymania uznaje się dzień faktycznego otrzymania tej faktury,
 - b) w przypadku faktury innej niż ustrukturyzowana (w szczególności papierowej albo elektronicznej wystawionej poza KSeF) – za datę jej otrzymania uznaje się dzień faktycznego otrzymania tej faktury przez jednostkę organizacyjną.”,

x) § 355 otrzymuje brzmienie:

„§ 355. W przypadku otrzymania faktury korygującej obniżającej podstawę opodatkowania jednostka organizacyjna jest obowiązana do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym faktura korygująca została otrzymana, przy czym:

- 1) w przypadku faktury korygującej ustrukturyzowanej – za datę otrzymania uznaje się dzień udostępnienia jej jednostce organizacyjnej w KSeF, tj. dzień nadania jej numeru identyfikującego w KSeF. Jeżeli jednak w okresie awarii lub niedostępności KSeF faktura

korygująca została udostępniona jednostce w sposób inny niż przy użyciu KSeF, za datę otrzymania uznaje się dzień faktycznego otrzymania tej faktury korygującej;

- 2) w przypadku faktury korygującej innej niż ustrukturyzowana (w szczególności papierowej albo elektronicznej wystawionej poza KSeF) – za datę otrzymania uznaje się dzień faktycznego otrzymania tej faktury przez jednostkę organizacyjną. Zmniejszenia, dokonuje się pod warunkiem posiadania dodatkowej dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie ze sprzedawcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania oraz spełnienie tych warunków, w szczególności korespondencji handlowej, aneksu, protokołu, noty/uzgodnienia rabatowego albo innego dokumentu potwierdzającego przyczynę korekty i jej zakres.”;;
 - 2) po załączniku nr 3 dodaje się załącznik nr 4 - Instrukcja stosowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Gminie Miasto Szczecin, w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.
- § 2.** Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.
- § 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

Prezydent Miasta

Piotr Krzystek

Instrukcja stosowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Gminie Miasto Szczecin

Rozdział 1.

Postanowienia ogólne, definicje

§ 1. 1. Celem niniejszej Instrukcji jest określenie zasad przygotowania oraz stosowania Krajowego Systemu e-Faktur w Gminie Miasto Szczecin oraz jej jednostkach organizacyjnych.

2. Instrukcja zapewnia prawidłowe wystawianie, odbieranie, obieg, dekretowanie, archiwizację i kontrolę faktur ustrukturyzowanych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wymienionymi w § 3.

§ 2. Ilekroć w Instrukcji jest mowa o:

- 1) Administratorze Gminy – należy przez to rozumieć wyznaczonego pracownika Urzędu Miasta Szczecin uprawnionego do posługiwania się pieczęcią elektroniczną Gminy Miasto Szczecin, posiadającego pełne uprawnienia w KSeF i uprawnionego do nadawania dalszych dostępów;
- 2) Administratorze w Jednostce – należy przez to rozumieć wyznaczonego pracownika Jednostki, posiadającego uprawnienia do zarządzania dostępem do KSeF w ramach danej Jednostki;
- 3) awaria KSeF – rozumie się przez to okres trwania awarii KSeF ogłoszony przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych, komunikatami w BIP oraz za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego, a w przypadku braku możliwości ich zamieszczenia w BIP – komunikatami ogłaszanymi w środkach społecznego przekazu;
- 4) awaria całkowita KSeF – rozumie się przez to ogłoszoną w środkach społecznego przekazu awarię KSeF, mającą charakter sytuacji nadzwyczajnej (w szczególności związanej z zagrożeniem kraju lub jego infrastruktury);
- 5) fakturze ustrukturyzowanej – należy przez to rozumieć fakturę w formacie XML, wystawioną przy użyciu KSeF, której przydzielono unikalny numer identyfikujący (numer KSeF), zgodnie z art. 106na ustawy o VAT;
- 6) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Szczecin, będącą scentralizowanym podatnikiem podatku VAT (NIP: 851-030-94-10);
- 7) Jednostce – należy przez to rozumieć:
 - a) wyodrębnioną jednostkę organizacyjną Gminy, w szczególności jednostkę budżetową podlegającą centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług. Za Jednostkę uznaje się również Urząd Miasta Szczecin,
 - b) podmiot administrujący nieruchomościami komunalnymi Gminy na podstawie porozumienia, dla których w KSeF utworzono jednostkę podrzędną identyfikowaną identyfikatorem wewnętrznym i występującą w fakturze ustrukturyzowanej w polu „Podmiot 3” w roli „5” (wystawca faktury);
- 8) kod QR – rozumie się przez to kwadratowy kod graficzny stanowiący reprezentację graficzną linku generowanego zgodnie ze specyfikacją oprogramowania interfejsowego KSeF, umieszczany na wizualizacji faktury lub przekazywany jako odrębny link, który umożliwia dostęp do faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na fakturze;
- 9) KSeF – należy przez to rozumieć Krajowy System e-Faktur, tj. system teleinformatyczny, za pomocą którego są wystawiane i otrzymywane faktury ustrukturyzowane;

- 10) niedostępność KSeF – rozumie się przez to okres trwania niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur, o którym Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza informację w Biuletynie Informacji Publicznej;
- 11) pracownik merytorycznym – należy przez to rozumieć pracownika Jednostki upoważnionego do pracy w KSeF;
- 12) tryb offline – rozumie się przez to wystawienie faktury w postaci elektronicznej poza KSeF, zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT, z obowiązkiem przesłania tej faktury do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia;
- 13) wizualizacji faktury – należy przez to rozumieć czytelną postać faktury ustrukturyzowanej (PDF lub wydruk), opatrzoną kodem weryfikującym (QR), służącą do celów obiegu wewnętrznego lub przekazania nabywcy niebędącemu podatnikiem VAT czynnym.

Rozdział 2.

Podstawy prawne

§ 3. Podstawą prawną wykonywania obowiązków w zakresie funkcjonowania KSeF są w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 2) ustawa z dnia 5 sierpnia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw;
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 7 grudnia 2025 r. w sprawie przypadków, w których nie ma obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych;
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Rozdział 3.

Zakres stosowania KSeF

§ 4. Gmina Miasto Szczecin jest zobowiązana do wystawiania i odbierania faktur za pośrednictwem KSeF od dnia 1 lutego 2026 r.

§ 5. Jednostki, o których mowa w § 2 pkt 7, wykonują obowiązki związane z wystawianiem, odbieraniem faktur, za pośrednictwem KSeF, w ramach centralizacji – w imieniu i na rzecz Gminy Miasto Szczecin,

§ 6. Obowiązek, o którym mowa w § 4 - 5, nie dotyczy wystawiania faktur na rzecz nabywcy towarów lub usług będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej, jeżeli wystawia się temu nabywcy faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, z zastrzeżeniem § 7 ust. 2 pkt 6.

Rozdział 4.

Dokumentowanie dostaw towarów i usług oraz udostępnianie faktur

§ 7. 1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu KSeF za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie ze wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

2. W przypadku gdy:

- 1) miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, lub

- 2) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, lub
 - 3) nabywcą jest podmiot nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, który posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności nie uczestniczy w nabyciu towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę, lub
 - 4) nabywcą jest podatnik korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113a ust. 1 ustawy o VAT, lub
 - 5) nabywcą jest podmiot, który nie posługuje się numerem, za pomocą którego jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, ani numerem identyfikacji podatkowej, inny niż nabywca, o którym mowa w pkt 1–3 i 6, lub
 - 6) nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej
- faktura ustrukturyzowana jest udostępniana nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

3. Jednostki organizacyjne są obowiązane do oznaczenia faktury ustrukturyzowanej kodem QR umożliwiającym dostęp do tej faktury w KSeF oraz weryfikację danych zawartych na tej fakturze, w przypadku:

- 1) udostępnienia jej nabywcy, o którym mowa w ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, lub
- 2) użycia tej faktury poza KSeF.

4. W przypadku gdy faktura ustrukturyzowana jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w ust. 2 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu KSeF, jednostka organizacyjna jest obowiązana zapewnić temu nabywcy dostęp do tej faktury w KSeF poprzez podanie kodu QR, o którym mowa w ust. 3, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w KSeF.

Rozdział 5.

Dostęp i uprawnienia w KSeF

§ 8. 1. Do uwierzytelniania i działania w imieniu podatnika Gminy Miasto Szczecin w KSeF oraz do nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień, zgodnie z obowiązującymi przepisami, uprawnione są osoby wyznaczone na podstawie odrębnego zarządzenia Prezydenta Miasta Szczecin w sprawie uwierzytelnienia Gminy Miasto Szczecin w Krajowym Systemie e-Faktur (Administrator Gminy).

2. Osoby, o których mowa w ust. 1 zarządzają pieczęcią elektroniczną, uwierzytelniają i działają w imieniu podatnika Gminy Miasto Szczecin w KSeF oraz nadają, zmieniają lub odbierają uprawnienia Administratorom w Jednostkach. Osoby te są również Administratorami dla Jednostki – Urzędu Miasta Szczecin.

3. Administrator w Jednostce:

- 1) otrzymuje uprawnienie do nadawania dalszych uprawnień wyłącznie w ramach swojej Jednostki;
- 2) jest odpowiedzialny za nadane lub odebrane uprawnienia, ich aktualność oraz zgodność z zakresem obowiązków pracownika i zajmowanym stanowiskiem;
- 3) jest obowiązany niezwłocznie powiadomić Administratora Gminy o zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z zarządzaniem Jednostką (np. zaprzestaniu pełnienia funkcji dyrektora, zawieszeniu, urlopie długoterminowym wymagającym przekazania uprawnień).

4. W przypadku rozwiązania stosunku pracy lub zmiany zakresu obowiązków pracownika Jednostki posiadającego dostęp do KSeF (w szczególności zaprzestania wykonywania czynności związanych z KSeF), Administrator w Jednostce jest obowiązany niezwłocznie odebrać uprawnienia w systemie KSeF.

5. Odebranie uprawnień jest skuteczne z chwilą przetworzenia żądania przez system KSeF.

6. Zabrania się udostępniania tokenów autoryzacyjnych, certyfikatów lub haseł do Profilu Zaufanego oraz podpisu kwalifikowanego osobom trzecim.

7. Administrator Gminy niezwłocznie nadaje uprawnienia nowemu dyrektorowi Jednostki po otrzymaniu informacji o zmianie na stanowisku, zgodnie z ust. 3 pkt 3.

Rozdział 6.

Zasady wystawiania faktur w KSeF

§ 9. 1. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF.

2. Jeżeli Jednostki wystawiają faktury elektroniczne w trybie offline, za datę wystawienia faktury uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT (data wystawienia), wskazaną przez podatnika na tej fakturze.

3. Faktury, którym nadano numer w KSeF, podlegają korygowaniu wyłącznie przy użyciu KSeF w formie faktur korygujących ustrukturyzowanych.

4. Aby faktura sprzedaży została prawidłowo przypisana do właściwej Jednostki w systemie finansowo-księgowym oraz aby zapewnić Jednostce dostęp do faktury w KSeF, Jednostka ma obowiązek, aby faktura ustrukturyzowana zawierała w szczególności:

- 1) w polu „Sprzedawca” (Podmiot 1): dane Gminy Miasto Szczecin (NIP 851 030 94 10);
- 2) w polu „Podmiot 3”:
 - a) w przypadku wystawiania faktury przez wyodrębnioną Jednostkę, o której mowa w § 2 pkt 2 lit. a – dane Jednostki wystawiającej (nazwa, adres, NIP Jednostki) oraz oznaczenie roli „7” (JST – wystawca),
 - b) w przypadku wystawiania faktury w imieniu Gminy, przez podmioty o których mowa w § 2 pkt 2 lit. b – dane tego podmiotu (nazwa, adres, NIP) oraz oznaczenie roli „5” (wystawca faktury);
- 3) w polu „Nabywca” (Podmiot 2): dane kontrahenta (nazwa, adres, NIP i inne dane identyfikujące nabywcę);
- 4) dodatkowe dane identyfikujące dla potrzeb rozliczeń i dekretacji.

Rozdział 7.

Zasady odbioru i obiegu faktur zakupowych

§ 10. 1. Wyznaczony pracownik merytoryczny Jednostki lub osoba zastępująca, loguje się w każdy dzień roboczy do zintegrowanego systemu finansowo-księgowego, który łączy się z KSeF poprzez API.

2. System dokonuje automatycznej segregacji faktur na podstawie pola „Podmiot 3”.

3. Faktury przypisane do danej Jednostki są pobierane do rejestru zakupu Jednostki.

4. Aby faktura zakupu trafiła do właściwej Jednostki w systemie finansowo-księgowym, Jednostka jako zamawiający wymaga od kontrahentów wpisywania w fakturze:

- 1) w polu „Nabywca” (Podmiot 2): danych Gminy Miasto Szczecin (NIP 851 030 94 10);
- 2) w polu „Odbiorca/Podmiot 3”): danych Jednostki (nazwa, adres, NIP Jednostki) oraz oznaczenia roli „8” (jednostka podrzędna JST – odbiorca);
- 3) dodatkowych danych, w szczególności numeru umowy lub wskazania pracownika dokonującego nabycia.

5. W przypadku wpływu faktury, dla której brak jest wypełnionego pola „Podmiot 3”, po zidentyfikowaniu Jednostki, która dokonała nabycia, Administrator Gminy przekazuje dokument (wizualizację) do właściwej Jednostki.

6. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu KSeF w dniu przydzielenia w tym systemie numeru identyfikującego tę fakturę. Data ta jest wiążąca dla terminów płatności i odliczenia podatku VAT.

7. W przypadku udostępnienia faktury ustrukturyzowanej nabywcy, o którym mowa w § 7 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, za datę otrzymania tej faktury uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez tego nabywcę.

8. Ustrukturyzowaną fakturę elektroniczną, o której mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1666 ze zm.), przesłaną przy użyciu platformy w rozumieniu art. 1 pkt 1 tej ustawy lub systemu teleinformatycznego obsługiwanego przez OpenPEPPOL w rozumieniu art. 2 pkt 2 tej ustawy, spełniającą wymagania określone w normie europejskiej, o której mowa w art. 9 ust. 1 tej ustawy, po przesłaniu do KSeF i przydzieleniu numeru identyfikującego fakturę w KSeF, uznaje się za fakturę ustrukturyzowaną.

9. Podstawową formą dokumentowania zakupów w Jednostce jest faktura ustrukturyzowana pobrana z KSeF.

10. Faktury papierowe lub elektroniczne (PDF) spoza KSeF są dopuszczalne wyłącznie w przypadkach określonych przepisami, w szczególności gdy:

- 1) wystawcą jest podatnik zagraniczny;
- 2) występuje awaria lub niedostępność KSeF;
- 3) zachodzą inne przypadki przewidziane przepisami prawa.

Rozdział 8.

Zasady przesyłania załączników do faktur ustrukturyzowanych

§ 11. 1. W przypadku gdy faktury ustrukturyzowane dotyczą czynności o złożonej liczbie danych w zakresie jednostek miary i ilości (liczby) dostarczanych towarów lub wykonywanych usług lub cen jednostkowych netto, Gmina może wystawiać i przysyłać do KSeF faktury ustrukturyzowane z załącznikiem stanowiącym integralną część faktury, zawierającym wyłącznie dane, o których mowa w art. 106e ust. 1 ustawy o VAT, lub dane ściśle powiązane z tymi danymi (faktury z załącznikiem).

2. Zamiar wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem wymaga zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, którego dokonuje Gmina Miasto Szczecin.

3. Wystawianie i przesyłanie do KSeF faktur z załącznikiem jest możliwe po otrzymaniu przez Gminę potwierdzenia możliwości wystawiania i przesyłania do KSeF faktur z załącznikiem.

Rozdział 9.

Tryby szczególne udostępniania i przesyłania faktur sprzedaży do KSeF (offline, awaria, niedostępność)

Tryb offline

§ 12. 1. Jednostki są uprawnione do wystawiania faktur w postaci elektronicznej zgodnie ze wzorem udostępnionym na podstawie art. 106gb ust. 8 ustawy o VAT - tryb offline.

2. W przypadku wystawienia faktury w trybie, o którym mowa w ust. 1, Jednostka jest obowiązana niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu jej wystawienia, przesłać tę fakturę do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF.

3. Faktura offline, o której mowa w ust. 1 jest uznawana za otrzymaną przez nabywcę przy użyciu KSeF z chwilą przydzielenia jej numeru identyfikującego w KSeF, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Fakturę offline, o której mowa w ust. 1, wystawioną na rzecz nabywcy, o którym mowa w § 7 ust. 2, udostępnia się w sposób z nim uzgodniony.

5. W przypadku udostępnienia faktury offline, o której mowa w ust. 1, nabywcy, o którym mowa w § 7 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, Jednostki są obowiązane oznaczyć tę fakturę:

- 1) kodem QR, o którym mowa w § 7 ust. 3 oraz,
- 2) kodem QR umożliwiającym zapewnienie autentyczności pochodzenia i integralności treści tej faktury.

6. Administrator Gminy oraz Administrator w Jednostce są obowiązani pobrać z KSeF certyfikaty umożliwiające potwierdzenie tożsamości wystawcy przy wystawianiu faktury offline, o której mowa w ust. 1 oraz oznaczenie tej faktury kodem QR, o którym mowa w ust. 5.

7. W przypadku użycia faktury offline, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do KSeF, poza KSeF, Jednostki są zobowiązane do oznaczenia tej faktury kodem QR, o którym mowa w § 7 ust. 3.

8. W przypadku gdy faktura offline, o której mowa w ust. 1, jest wystawiana na rzecz nabywcy, o którym mowa w § 7 ust. 2 pkt 5 i 6, i jest otrzymywana przez tego nabywcę przy użyciu KSeF, jednostka po przesłaniu tej faktury do KSeF jest obowiązana zapewnić dostęp do tej faktury poprzez podanie kodu QR, o którym mowa w ust. 5, oraz danych umożliwiających zidentyfikowanie tej faktury w KSeF.

9. Za datę wystawienia faktury offline, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę wskazaną na tej fakturze (pole P_1).

10. Za datę otrzymania faktury offline, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę przydzielenia numeru identyfikującego tę fakturę w KSeF. W przypadku udostępnienia tej faktury nabywcy, o którym mowa w § 7 ust. 2, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, za datę otrzymania uznaje się datę faktycznego otrzymania tej faktury przez nabywcę.

11. Korektę do faktury w trybie offline, o której mowa w ust. 1, wystawia się po przydzieleniu fakturze korygowanej numeru identyfikującego w KSeF.

12. Korektę, o której mowa w ust. 11, wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej albo w postaci faktury, o której mowa w ust. 1 (tryb offline).

13. W przypadku gdy faktura offline, o której mowa w ust. 1, udostępniona nabywcy w sposób inny niż przy użyciu KSeF, ulegnie zniszczeniu albo zaginie przed przesłaniem jej do KSeF, Jednostka wystawia ponownie fakturę zgodnie z danymi zawartymi na fakturze, przy czym faktura wystawiona ponownie może zawierać datę wystawienia oraz wyraz „DUPLIKAT”.

Awaria KSeF

§ 13. 1. W okresie trwania ogłoszonej awarii KSeF Jednostki wystawiają faktury w postaci elektronicznej w trybie offline, zgodnie z § 12 ust.1.

2. Faktury wystawiane w okresie, o którym mowa w ust. 1, udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony.

3. W przypadku udostępnienia nabywcy faktury w okresie, o której mowa w ust. 1, w sposób inny niż przy użyciu KSeF, przepisy § 12 ust. 5 stosuje się odpowiednio.

4. W terminie 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF, wskazanym w komunikacie o zakończeniu tej awarii, Jednostki są obowiązane do przesłania do KSeF faktur, o których mowa w ust. 1, w celu przydzielenia numerów identyfikujących te faktury w KSeF.

5. W przypadku zamieszczenia kolejnego komunikatu o wystąpieniu awarii KSeF przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 4, termin ten liczy się od dnia zakończenia tej kolejnej awarii.

6. W przypadku użycia faktury, o której mowa w ust. 1, po przesłaniu jej do KSeF, poza Krajowym Systemem e-Faktur, przepisy §12 ust. 5 stosuje się odpowiednio.

7. Za datę wystawienia faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, wskazaną przez jednostkę na tej fakturze (pole P_1).

8. Za datę otrzymania faktury, o której mowa w ust. 1, uznaje się datę jej faktycznego otrzymania przez nabywcę; jeżeli jednak faktura ta otrzyma numer identyfikujący w KSeF przed jej faktycznym otrzymaniem, za datę otrzymania uznaje się datę przydzielenia numeru identyfikującego, z zastrzeżeniem przypadków, w których nabywca uzgodnił sposób udostępnienia inny niż przy użyciu KSeF.

Niedostępność KSeF

§ 14. 1. W okresie trwania niedostępności KSeF, Jednostki wystawiają faktury w postaci elektronicznej w trybie offline, zgodnie ze wzorem o którym mowa w § 12 ust.1.

2. Jednostka jest obowiązana przesłać faktury, o których mowa w ust. 1, do KSeF w celu przydzielenia numeru identyfikującego w KSeF nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu zakończenia okresu trwania niedostępności KSeF.

D. Awaria całkowita

§ 15. W przypadku ogłoszenia awarii całkowitej ogłoszonej komunikatem Ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych, Jednostka wystawia faktury w postaci papierowej albo faktury elektroniczne i nie przesyła ich do KSeF.

Rozdział 10.

Komunikacja awaryjna oraz alternatywne kanały dostarczania faktur zakupowych w trybach offline, awarii, niedostępności KSeF

§ 16. W sytuacjach, w szczególności w razie awarii KSeF, niedostępności KSeF lub trybu offline, gdy faktury nie mogą zostać udostępnione albo doręczone Jednostce za pośrednictwem KSeF, dopuszcza się ich dostarczanie w sposób uzgodniony z dostawcą (tryb umowny).

§ 17. 1. Dedykowanym kanałem komunikacji do odbioru faktur w trybach, o których mowa w § 16, dla jednostki organizacyjnej Urząd Miasta Szczecin jest adres poczty elektronicznej właściwego Wydziału/Biura lub adres poczty elektronicznej pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za umowę/zamówienie.

2. Jednostki inne niż Urząd Miasta Szczecin są zobowiązane do wskazania własnych, dedykowanych skrzynek poczty elektronicznej służących do odbioru faktur w trybach, o których mowa w § 16.

3. Jednostki są zobowiązane do poinformowania o tych adresach swoich kontrahentów.

§ 18. Faktury otrzymane drogą elektroniczną na adresy, o których mowa w § 17, po ustaniu awarii albo niedostępności KSeF, muszą zostać niezwłocznie zweryfikowane pod kątem ich wpływu do KSeF w celu uniknięcia podwójnego ujęcia (w tym podwójnego księgowania) tego samego zdarzenia gospodarczego.

Rozdział 11.

Monitorowanie awarii KSeF

§ 19. 1. Administrator Gminy monitoruje komunikaty Ministra właściwego do spraw finansów publicznych dotyczące funkcjonowania KSeF, w szczególności w zakresie: awarii KSeF, niedostępności KSeF oraz awarii całkowitej KSeF, w tym komunikaty o ich wystąpieniu i zakończeniu.

2. Administrator Gminy niezwłocznie informuje Jednostki o wystąpieniu oraz zakończeniu zdarzeń, o których mowa w ust. 1, wskazując okres ich trwania.

3. Jednostki są również zobowiązane do bieżącego śledzenia komunikatów, o których mowa w ust. 1.

Rozdział 12.

Archiwizacja faktur ustrukturyzowanych

§ 20. 1. Faktury ustrukturyzowane po przesłaniu ich do KSeF są przechowywane w KSeF przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione.

2. Jeżeli okres przechowywania faktur, o którym mowa w ust. 1, upłynie przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, Jednostka przechowuje faktury poza KSeF do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

§ 21. 1. Jednostka w celach bezpieczeństwa i łatwości dostępu, przechowuje pliki XML faktur oraz ich wizualizacje (PDF) we własnym systemie informatycznym (kopia lokalna lub chmurowa).

2. Dokumenty w postaci papierowej, w szczególności: faktury, załączniki do faktur inne niż ustrukturyzowane, oświadczenia do celów podatkowych, faktury otrzymane od podmiotów zagranicznych, przechowuje się w siedzibie Jednostki w sposób zabezpieczający przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Rozdział 13.

Odpowiedzialność i sankcje

§ 22. 1. Jednostka jest obowiązana do bieżącej weryfikacji poprawności wysyłki faktur ustrukturyzowanych wystawianych przez Jednostkę, w przypadkach, gdy istnieje ustawowy obowiązek ich wystawienia w KSeF.

2. W przypadku faktur wystawionych w okresie awarii, niedostępności KSeF lub w trybie offline, pracownik odpowiedzialny za fakturowanie monitoruje ich status oraz zapewnia ich niezwłoczne przesłanie do KSeF w terminach określonych w rozdziale 9 instrukcji.

3.1. Jednostki podejmują działania służące zapobieganiu sytuacjom, w których wbrew obowiązkowi:

- 1) nie zostanie wystawiona faktura ustrukturyzowana przy użyciu KSeF;;
- 2) w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF zostanie wystawiona faktura niezgodnie z udostępnionym wzorem;;
- 3) faktura ustrukturyzowana nie zostanie przesłana do KSeF w wymaganym terminie, w tym faktura wystawiona w okresie trwania awarii lub niedostępności KSeF;

2. W przypadkach naruszeń, o których mowa w ust. 3, naczelnik urzędu skarbowego może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną w wysokości do 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze wystawionej poza KSeF, a w przypadku faktury bez wykazanego podatku – karę pieniężną w wysokości do 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na tej fakturze wystawionej poza KSeF.

4. Dyrektor jednostki odpowiada za zapewnienie przestrzegania obowiązków, o których mowa w ust. 1–2, a także podejmuje działania organizacyjne i nadzorcze mające na celu niedopuszczenie do wystąpienia przesłanek skutkujących nałożeniem kary pieniężnej, o której mowa w ust. 3.

Rozdział 14.

Procedura postępowania z fakturami typu SCAM

§ 23. 1. Faktura scamowa to dokument wprowadzony do obiegu (w tym do KSeF), który nie odzwierciedla rzeczywistego zdarzenia gospodarczego, wystawiony w szczególności w celu oszustwa podatkowego lub wyłudzenia środków publicznych (np. płatność za niezamówioną usługę/towar).

2. W przypadku zidentyfikowania w systemie KSeF faktury budzącej podejrzenia (w szczególności brak zamówienia, brak umowy, nieznanego kontrahenta) pracownik merytoryczny wstrzymuje proces akceptacji oraz niezwłocznie informuje Administratora w Jednostce.

3. Do Administratora Gminy zgłasza się wyłącznie faktury, co do których utrzymuje się uzasadnione podejrzenie, że są fakturami scamowymi. Zgłoszenie następuje niezwłocznie po zakończeniu weryfikacji, na adres e-mail vat@um.szczecin.pl.

4. Procedura zgłaszania nadużyć do Ministerstwa Finansów:

- 1) Administrator Gminy, po otrzymaniu zgłoszenia od Jednostki i weryfikacji zasadności podejrzenia, korzysta z funkcjonalności KSeF „Zgłoś nadużycie” lub innej ścieżki udostępnionej przez Krajową Administrację Skarbową;
- 2) Administrator Gminy ostrzega Jednostkę drogą mailową o zidentyfikowanym zagrożeniu (np. podając NIP nieuczciwego podmiotu),

Rozdział 15.

Oznaczanie dokumentów w JPK_V7

§ 24. 1. Jednostka jest obowiązana do oznaczania faktur ustrukturyzowanych w pliku jednostkowym JPK_V7, w tym do wykazywania faktur ustrukturyzowanych oraz stosowania wszelkich oznaczeń i danych wymaganych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 13 ze zm.).

2. Dane dotyczące faktur wykazywanych w ewidencja zakupu i sprzedaży obejmują numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur.

3. Faktury wystawione w trybie awaryjnym lub offline, które w momencie generowania pliku JPK nie posiadają jeszcze numeru KSeF, oznaczają się znacznikiem „OFF” (lub innym, zgodnym z aktualną strukturą logiczną JPK).

4. W przypadku gdy faktura, o której mowa w ust. 3 ujęta w JPK bez numeru KSeF (np. z powodu awarii) otrzyma ten numer po wysłaniu pliku JPK, Jednostka jest zobowiązana do złożenia korekty pliku JPK_V7. Korekta powinna uzupełniać rekord o nadany numer KSeF, aby zapewnić spójność ewidencji z danymi w systemie Ministerstwa Finansów.