

**ZARZĄDZENIE  
PREZYDENTA MIASTA ŻORY**

OR.0050.<sup>1820</sup>.....2019  
Z DNIA.<sup>28.10.</sup>.....2019

w sprawie: zmiany Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1776.2016 z dnia 14.12.2016r.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 280 ) w związku z art. 15 ust. 1, art. 96b, art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.).

**ZARZĄDZAM**

**§ 1**

Dokonać zmiany załącznika Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1776.2016 z dnia 14.12.2016 r. w ten sposób, że:

1. Załącznik nr 4 otrzymuje brzmienie o treści jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.


**§ 2**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta i Dyrektorom jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta nr OR.0050.1503.2019 z dnia 9 września 2019 roku.

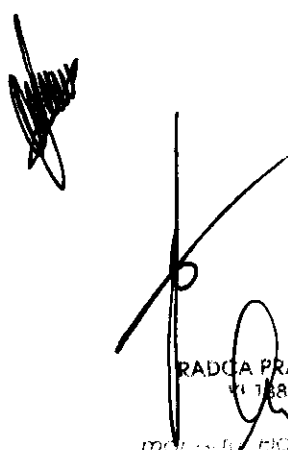
**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

  
Waldemar Socha

Prezydent Miasta Żory

  
RADCA PRAWNY  
nr 1882

marcin.j. bantkowski

Załącznik nr 1  
Do Zarządzenie PM  
Nr OR.0050...~~1830~~...2019  
z dnia ~~28.10~~ 2019

# **GMINA MIEJSKA ŻORY**

## **PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

## Spis treści

Spis treści .....	2
§ 1 Wykaz aktów prawnych i pojęć .....	4
§ 2 Uwagi ogólne .....	5
§ 3 Instrukcja rozliczania VAT dla pracowników jednostek budżetowych zajmujących się działalnością oświatową (przedszkola, szkoły) .....	6
1. Sprzedaż posiłków .....	6
2. Wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji .....	8
3. Sprzedaż usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin .....	9
4. Organizacja egzaminów zawodowych.....	10
5. Organizacja wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli.....	11
§ 4 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie usług najmu i dzierżawy oraz transakcji związanych z nieruchomościami.....	12
1. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe i wynajmu sal edukacyjnych.....	12
2. Udostępnianie, sprzedaż usług najmu i dzierżawy sal sportowych .....	14
3. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne .....	15
4. Sprzedaż usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego).....	17
§ 5 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie pozostałych transakcji.....	18
1. Refakturowanie mediów .....	18
2. Sprzedaż usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek, sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek .....	20
3. Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych..	21
4. Sprzedaż usług gastronomicznych.....	22
5. Sprzedaż usług ogrodniczych, porządkowych .....	24
6. Sprzedaż usług rehabilitacyjnych .....	25
7. Sprzedaż usług transportowych – osobowych i towarowych .....	26
8. Sprzedaż usług wstępu (bilety).....	27
9. Sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów .....	29
10. Sprzedaż usług reklamowych .....	30
11. Dofinansowanie od spółki ubezpieczeniowej.....	31
12. Sprzedaż usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi.....	31
13. Czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT.....	32
14. Nieodpłatne przekazywanie towarów .....	33
15. Nieodpłatne świadczenie usług.....	33
§ 6 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie transakcji pomiędzy jednostkami.....	34
§ 7 Ogólne zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej.....	34
§ 8 Instrukcja w zakresie zasad skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego .....	35
1. Odliczenie podatku naliczonego na zasadach ogólnych .....	35
2. Odliczenie podatku naliczonego – współczynnik VAT.....	36
3. Odliczenie podatku naliczonego prewspółczynnik.....	36

4. Okres, w którym można dokonać odliczenia VAT naliczonego .....	39
§ 9 Dokumentowanie transakcji .....	42
1. Wystawianie faktur .....	42
2. Faktury korygujące .....	43
3. Noty korygujące.....	44
4. Duplikaty faktur.....	45
5. Ewidencjonowanie transakcji przy pomocy kas rejestrujących.....	45
§ 10 Interpretacje prawa podatkowego .....	47
§ 11 Mechanizm podzielonej płatności .....	478

## § 1 Wykaz aktów prawnych i pojęć

Skróty używane w niniejszej Procedurze:

1. **Gmina** – Gmina Miejska Żory
2. **UM** – Urząd Miasta Żory
3. **jednostki i zakłady lub jednostki organizacyjne** – jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy
4. **JST** – jednostka/i samorządu terytorialnego
5. **ustawa lub ustawa o VAT** – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
6. **ustawa o ewidencji** – Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników
7. **ustawa o systemie oświaty** – Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
8. **ustawa o pomocy społecznej** – Ustawa z dnia 12 marca 2014 r. o pomocy społecznej
9. **ustawa prawo budowlane** – Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane
10. **rozporządzenie ws. kas rejestrujących** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących
11. **rozporządzenie ws. zwolnień z kas rejestrujących** – Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących
12. **rozporządzenie ws. prewspółczynnika** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników
13. **rozporządzenie ws. obniżonych stawek** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych
14. **rozporządzenie ws. zwolnień z VAT** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień
15. **ustawa o centralizacji** – Ustawa o zasadach rozliczeń w 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
16. **nie-podatnik** – osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej oraz rolnik ryczałtowy w rozumieniu ustawy o VAT
17. **OKE** – Okręgowa Komisja Egzaminacyjna
18. **Prawo przedsiębiorców** – Ustawa z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców

## § 2 Uwagi ogólne

1. Niniejsza procedura ma na celu wskazanie prawidłowego sposobu rozliczeń poszczególnych rodzajów transakcji dla celów podatku od towarów i usług. Procedura została podzielona na części według poszczególnych typów transakcji sprzedaży występujących w Gminie oraz jej jednostkach, co ma na celu usprawnienie wyszukiwania niezbędnych informacji.
2. W podatku od towarów i usług występuje podatek należny, który jest naliczany od transakcji sprzedaży towarów i usług podlegających opodatkowaniu oraz podatek naliczony, wykazywany na fakturach dokumentujących nabycia towarów i usług. Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT podatnicy są uprawnieni do pomniejszenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego pod warunkiem jego związku z czynnościami opodatkowanymi VAT.
3. Procedura szczegółowo wskazuje jak należy rozliczać różne rodzaje transakcji sprzedaży, odnosząc się do wszystkich elementów konstrukcyjnych podatku od towarów i usług koniecznych do prawidłowego raportowania transakcji sprzedaży dla celów tego podatku. Niniejsza procedura wskazuje w szczególności:
  - 1) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku danej transakcji, a więc w którym dniu (a tym samym, w którym okresie rozliczeniowym) należy rozpoznać (wykazać w rejestrze sprzedaży) daną transakcję;
  - 2) podstawę opodatkowania, a więc kwotę netto danej transakcji, którą następnie należy opodatkować według odpowiedniej stawki VAT (o ile jest to transakcja podlegająca opodatkowaniu VAT);
  - 3) sposób opodatkowania danej transakcji, tj. czy dana transakcja:
    - a) podlega opodatkowaniu VAT według stawki podstawowej (22% / 23%) lub według stawek obniżonych (7%/ 8% lub 5%),
    - b) korzysta ze zwolnienia z opodatkowania VAT,
    - c) w ogóle nie podlega opodatkowaniu VAT;
  - 4) czy z tytułu dokonania danej transakcji sprzedaży istnieje obowiązek wystawienia faktury, jeśli tak to, w jakim terminie należy wystawić fakturę;
  - 5) czy z tytułu dokonania danej transakcji sprzedaży powstaje obowiązek jej ewidencjonowania na kasie fiskalnej.
4. W odniesieniu do transakcji dotyczących nabycia towarów i usług, niniejsza procedura określa jedynie ogólnie zasady odliczania VAT naliczonego.

### § 3 Instrukcja rozliczania VAT dla pracowników jednostek budżetowych zajmujących się działalnością oświatową (przedszkola, szkoły)

#### 1. Sprzedaż posilków

- 1) Opodatkowanie sprzedaży posilków. Jeżeli sprzedaży posilków dokonują:
  - a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty (art. 2) np. przedszkola czy szkoły na rzecz uczniów i innych podopiecznych oraz nauczycieli, taka transakcja podlega zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT);
  - b) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę wojewody, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuncze, placówki specjalistycznego poradnictwa, placówki inne niż wymienione powyżej wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekłe choroby lub osobom w podszym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, na rzecz podmiotów korzystających z usług określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz usług określonych w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, taka transakcja podlega zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT);
  - c) w pozostałych przypadkach tj. w sytuacji, w której ww. jednostki dokonują sprzedaży posilków na rzecz podmiotów innych niż wskazane powyżej (np. na rzecz pracowników niepedagogicznych szkoły), takie transakcje będą opodatkowane obniżoną stawką VAT 8% (art. 41 ust. 16 ustawy o VAT, § 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z poz. 7 załącznika do rozporządzenia ws. obniżonych stawek).
- 2) Należy przyjąć, iż wskazane powyżej zwolnienia z VAT / obniżona stawka VAT nie obejmują sprzedaży: napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, napojów bezalkoholowych gazowanych, wód mineralnych, innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki VAT (23%).
- 3) Podstawa opodatkowania w przypadku sprzedaży posilków jest wszystkim co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 4) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży posilków powstaje:
  - a) z chwilą wykonania tych usług,

- b) jeżeli płatność z tytułu wykonania tych usług została ustalona w następujących po sobie okresach (np. miesięczne lub kwartalne okresy rozliczeniowe), obowiązek podatkowy powstaje wraz z upływem każdego z tych okresów (tj. w ostatnim dniu danego okresu, np. ostatni dzień miesiąca, kwartału),
  - c) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty. Taka sytuacja może występować w przypadku opłacania tzw. karnetów na posiłki w placówkach oświatowych.
- 5) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż posiłków nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wydano towar bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 6) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż posiłków na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej.
- a) w świetle § 2 pkt 1 w zw. z częścią II załącznika, poz. 45 rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących usługi stołówek w placówkach oświatowych, o których mowa w art. 43 ust. 9 ustawy o VAT prowadzonych przez te placówki i udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej.
  - b) w przypadku stołówek, gdzie odbywa się sprzedaż również na rzecz innych podmiotów, ww. zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania będzie miało zastosowanie wyłącznie do sprzedaży, o której mowa powyżej (z wyłączeniem sprzedaży na rzecz podmiotów trzecich).
- 7) Dodatkowe uwagi – dotyczy sprzedaży przez jednostki karnetów na posiłki:
- a) w przypadku, gdy w danym miesiącu nie zostanie wykorzystana cała wartość na jaką opiewa karnet, należy udzielić rabatu na zakup kolejnego karnetu w wysokości równej wartości niewykorzystanych środków. Przy takim modelu postępowania nie będzie konieczne korygowanie rejestru sprzedaży VAT (nie zaistnieje również konieczność wystawienia korygujących dokumentów księgowych). Sprzedając kolejny karnet wraz z rabatem jednostka będzie uwzględniać w rejestrze (ewentualnie na fakturze) obniżoną wartość karnetu,
  - b) w przypadku, gdy szkoła dokonuje na rzecz ucznia zwrotu środków z niewykorzystanego karnetu, (np. z uwagi na fakt, iż dotyczą one karnetu z ostatniego miesiąca działalności stołówki w danym roku szkolnym lub uczeń zgłosił, iż żąda zwrotu środków, gdyż nie będzie już korzystał z usług stołówki) taki fakt należy potwierdzić poprzez wystawienie dokumentu księgowego i ujawnić go w rejestrze sprzedaży VAT jednostki poprzez skorygowanie wartości sprzedaży.

**Przykład** – szkoła podstawowa prowadzi stołówkę, która dokonała transakcji:

1. Sprzedaży obiadu na rzecz nauczyciela w dniu 15 kwietnia, otrzymując z tego tytułu 10 zł.



2. Sprzedaży uczniowi karnetu na posiłki do wykorzystania w maju, otrzymując zapłatę w wysokości 100 zł w dniu 25 kwietnia oraz 50 zł w dniu 4 maja.
3. Sprzedaży obiadu za kwotę 10,80 zł oraz wody mineralnej za kwotę 2 zł w dniu 27 kwietnia, na rzecz osoby fizycznej niebędącej pracownikiem szkoły.
4. Sprzedaży na rzecz ucznia karnetu na posiłki do wykorzystania w kwietniu, otrzymując zapłatę w wysokości 150 zł w dniu 4 kwietnia. Uczeń wykorzystał w kwietniu jedynie 100 zł z wykupionego karnetu. Szkoła udzieliła uczniowi rabatu w wysokości 50 zł na zakup karnetu na maj. Uczeń w dniu 5 maja wpłacił 100 zł tytułem zakupu karnetu na maj o wartości 150 zł i wykorzystał 50 zł przysługującego mu rabatu.

Sposób rozliczenia transakcji:

*Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży obiadu na rzecz nauczyciela należy rozpoznać w kwietniu (15 kwietnia – data wykonania usługi) w kwocie brutto 10 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.*

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży uczniowi karnetu należy rozpoznać w kwietniu (25 kwietnia – data otrzymania przedpłaty) w kwocie brutto 100 zł oraz w maju (4 maja – data otrzymania przedpłaty) w kwocie 50 zł brutto, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.*

*Dot. pkt 3: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży obiadu i wody mineralnej należy rozpoznać w kwietniu (27 kwietnia – data dokonania sprzedaży) w kwocie 12,8 zł brutto, z czego 10,8 zł jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8% oraz 2 zł jako sprzedaż opodatkowaną podstawową stawką VAT 23%. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do sprzedaży obiadu będzie kwota 10 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 0,80 zł. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do sprzedaży wody mineralnej będzie kwota 1,63 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 0,37 zł.*

*Dot. pkt 4: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na rzecz ucznia karnetu na kwiecień należy rozpoznać w kwietniu (4 kwietnia – data otrzymania przedpłaty) w kwocie brutto 150 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży uczniowi karnetu na maj należy rozpoznać w maju (5 maja – data otrzymania przedpłaty), w kwocie brutto 100 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.*

*Dot. pkt 1, 2, 3 i 4: wskazane w pkt 1, 2 i 4 transakcje będą korzystały ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej. Natomiast, transakcja opisana w pkt 3 będzie podlegała obowiązkowi zaewidencjonowania na kasie rejestrującej.*

## **2. Wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji**

- 1) Opodatkowanie wydawania duplikatów świadectw i legitymacji. Usługi wydawania duplikatów świadectw i legitymacji podlegają ustawie o VAT, przy jednoczesnym zastosowaniu zwolnienia na mocy art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o VAT.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług wydawania duplikatów świadectw i legitymacji jest wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić

sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.

- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku wydania duplikatów dokumentów powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi,
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury - wystawienie faktury dokumentującej wydanie duplikatów świadectw i legitymacji nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę, bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - w przypadku wniesienia opłaty za duplikaty dokumentów w formie gotówkowej, zastosowanie może znaleźć zwolnienie z obowiązku rejestrowania na kasie rejestrującej przewidziane w rozporządzeniu ws. zwolnień z kas rejestrujących dla usług w zakresie edukacji, pod warunkiem klasyfikacji usług do grupowania ex 85 (poz. 30 Załącznika).

**Przykład** – gimnazjum otrzymało w dniu 16 kwietnia odpłatność w wysokości 40 zł za wydanie duplikatu świadectwa ukończenia szkoły. Duplikat został wydany w maju.

Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy z tytułu wydania duplikatu świadectwa ukończenia szkoły należy rozpoznać w kwietniu (16 kwietnia – data otrzymania zapłaty) w kwocie brutto 40 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.

Powyższa transakcja będzie korzystała ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej.

### **3. Sprzedaż usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin. Jeżeli usługi organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty (art. 2), taka transakcja podlega zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 24 lub 26 ustawy o VAT).
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin jest wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin powstaje:
  - a) z chwilą wykonania tych usług,

- b) jeżeli płatność z tytułu wykonania tych usług została ustalona w następujących po sobie okresach (np. miesięczne lub kwartalne okresy rozliczeniowe), obowiązek podatkowy powstaje wraz z upływem każdego z tych okresów (tj. w ostatnim dniu danego okresu, np. ostatni dzień miesiąca, kwartału),
  - c) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – świadczenie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej usług organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin nie będzie, co do zasady powodować konieczności dokumentowania usług przy użyciu kasy fiskalnej. Zgodnie z § 2 pkt 1 w zw. z częścią II załącznika, poz. 30 rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej usługi w zakresie edukacji.

**Przykład** – przedszkole otrzymało w dniu 11 kwietnia odpłatność w wysokości 50 zł za zorganizowane zajęcie w kwietniu ponad ustalony bezpłatny limit godzin.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

*Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (11 kwietnia – zaliczka) w kwocie brutto 50 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.*

*Powyższa transakcja nie powoduje konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

#### **4. Organizacja egzaminów zawodowych**

- 1) Opodatkowanie organizacji egzaminów zawodowych. Świadczenie usług organizacji egzaminów zawodowych podlega ustawie o VAT, przy jednoczesnym zastosowaniu zwolnienia na mocy art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku organizacji egzaminów zawodowych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawą opodatkowania jest kwota netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku organizacji egzaminów zawodowych powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi,
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.

- 4) Obowiązek wystawienia faktury - wystawienie faktury dokumentującej organizację egzaminów zawodowych nie jest konieczne z uwagi na zwolnienie z obowiązku wystawiania faktur w odniesieniu do czynności zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT. Niemniej wystawienie faktury dokumentującej organizację egzaminów zawodowych będzie konieczne, jeżeli nabywca zgłosi żądanie jej wystawienia w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - w przypadku wniesienia opłaty za organizację egzaminów zawodowych przez OKE (jednostkę zarejestrowaną dla celów VAT) w formie gotówkowej nie ma obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej (gdyż opłaty nie dokonuje osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej ani rolnik ryczałtowy).

**Przykład** – Zespół szkół zorganizował egzamin zawodowy dla uczniów Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Żorach w dniu 22 kwietnia. Na potrzeby egzaminu zespół szkół zakupił niezbędne artykuły biurowe. W dniu 18 kwietnia jednostka uzyskała od OKE zwrot kosztów poniesionych na zakup artykułów biurowych w kwocie 250,00 zł.

#### Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy z tytułu organizacji egzaminu zawodowego należy rozpoznać w kwietniu (18 kwietnia – data otrzymania zapłaty) w kwocie brutto 250,00 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.

Powyższa transakcja, z uwagi na fakt, iż nabywcą usługi jest OKE (podatnik VAT), nie rodzi obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej.

Nie ma również obowiązku wystawienia faktury VAT w odniesieniu do organizacji egzaminu zawodowego, o ile OKE nie zgłosi zażądania wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy licząc od końca kwietnia.

## 5. Organizacja wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli

- 1) Opodatkowanie usług organizacji wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli. Sprzedaż usług organizacji wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli przez szkoły i inne jednostki objęte ustawą o systemie oświaty, świadczone wyłącznie na rzecz dzieci i młodzieży z tych szkół i jednostek jest zwolniona z podatku na mocy § 3 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia ws. zwolnień z VAT.
- 2) Podstawa opodatkowania w przypadku organizacji wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy w przypadku organizacji wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi,
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej

z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.

- 4) Obowiązek wystawienia faktury - wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług organizacji wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - w przypadku wniesienia opłaty za organizację wycieczek, kolonii, zielonych szkół i przedszkoli w formie gotówkowej, o ile usługi te zaklasyfikowane zostaną do grupowania ex 85 PKWiU jako usługi w zakresie edukacji, zastosowanie znajdzie zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania tej sprzedaży na kasie rejestrującej na podstawie § 2 ust. 1 w zw. z poz. 30 rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących.

**Przykład** – szkoła podstawowa organizuje wyjazd uczniów jednostki na wycieczkę szkolną do Warszawy w dniu 23 maja. Opłaty od rodziców uczniów zostały zebrane w dniu 15 maja w formie gotówki w kwocie 540,00 zł.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Obowiązek podatkowy z tytułu organizacji wyjazdu należy rozpoznać w maju (15 maja – data otrzymania zapłaty) w kwocie brutto 540,00 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.

Powyższa transakcja będzie korzystała ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej, o ile zostanie zakwalifikowana do grupowania ex 85 PKWiU jako usługa w zakresie edukacji.

## **§ 4 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie usług najmu i dzierżawy oraz transakcji związanych z nieruchomościami**

### **1. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe i wynajmu sal edukacyjnych**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz wynajmu sal edukacyjnych objęte jest podstawową stawką VAT 23%.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz wynajmu sal edukacyjnych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz wynajmu sal edukacyjnych powstaje:
  - a) z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu,

- b) jeżeli podatnik nie wystawił faktury (zarówno z powodu braku obowiązku jej wystawienia, np. przy najmie/dzierżawie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu), obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności,
- c) jeżeli przed dniem wykonania usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe lub wynajmu sal edukacyjnych, nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe lub wynajmu sal edukacyjnych jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury z tytułu ww. usług wcześniej niż 30 dni przed datą wykonania usług, o ile na fakturze zostanie wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura. Wystawienie faktury dokumentującej najem na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie jest konieczne nawet, jeśli taka osoba zażąda wystawienia faktury.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – świadczenie usług najmu i dzierżawy w celach użytkowych lub wynajmu sal edukacyjnych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność udokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej, przy czym możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania ww. usług przy użyciu kasy fiskalnej, jeśli cała sprzedaż będzie dokumentowana za pomocą faktur (rozporządzenie ws. zwolnień z kas rejestrujących; § 2 pkt 1 i 2 w zw. z częścią I załącznika poz. 25).

**Przykład** – jednostka organizacyjna wynajmuje:

1. Lokal o powierzchni 97 m<sup>2</sup> na rzecz osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Zgodnie z umową najmu jednostka organizacyjna otrzymuje comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 3 000 zł, płatne z góry do 20 dnia miesiąca. Najemca wpłacił w dniu 11 kwietnia 3 000 zł tytułem opłaty za najem lokalu za kwiecień. Jednostka organizacyjna wystawiła 20 kwietnia fakturę z tytułu ww. usługi najmu.
2. Lokal o powierzchni 75 m<sup>2</sup> na rzecz fundacji, zgodnie z umową najmu jednostka organizacyjna otrzymuje comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 500 zł, płatne z góry do 8 dnia miesiąca. Fundacja wpłaciła w dniu 11 kwietnia kwotę 1 500 zł tytułem opłaty za najem lokalu za kwiecień, jednostka organizacyjna wystawiła fakturę z tytułu ww. usługi najmu w dniu 1 kwietnia.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Dot. pkt 1 obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (20 kwietnia – data wystawienia faktury), w kwocie brutto 3 000 zł, jako sprzedaż opodatkowaną podstawową (23%) stawką VAT. Podstawą opodatkowania będzie kwota 2 439,02 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 560,98 zł.

*Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT), w konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

*Dot. pkt 2 obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (1 kwietnia – data wystawienia faktury) w kwocie brutto 1 500 zł, jako sprzedaż opodatkowaną podstawową (23%) stawką VAT. Podstawą opodatkowania będzie kwota 1 219,51 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 280,49 zł.*

*Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą (sprzedaż na rzecz osoby prawnej), w konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

## **2. Udostępnianie, sprzedaż usług najmu i dzierżawy sal sportowych**

- 1) Opodatkowanie udostępniania, najmu i dzierżawy sal sportowych uzależnione jest od sklasyfikowania usługi do ugrupowania:
  - a) PKWU 68.20.12.0 „Wynajem i obsługa nieruchomości niemieszkalnych własnych lub dzierżawionych” – wynajem na podstawie umowy przyszkolnej sali gimnastycznej na określony czas osobom fizycznym, podmiotom gospodarczym lub innym jednostkom organizacyjnym na cele ich działalności (np. klubom sportowym na prowadzenie zajęć sportowych) należy opodatkować według podstawowej stawki VAT 23%.
  - b) PKWiU 93.11.10.0 „Usługi związane z działalnością obiektów sportowych” – wtedy usługa może korzystać z preferencyjnej stawki VAT w wysokości 8%. Ugrupowanie to obejmuje usługi polegające na udostępnianiu obiektu sportowego lub części obiektu sportowego – osobom fizycznym, podmiotom gospodarczym, innym jednostkom organizacyjnym, na zasadzie wykupienia wstępu uprawniającego do korzystania z obiektu zgodnie z jego charakterem, niezależnie czy celem jest uprawianie sportu czy rekreacja.
  - c) PKWU 93.29.19.0 „Pozostałe usługi związane z rekreacją, gdzie indziej niesklasyfikowane” – usługi polegające na udostępnianiu przyszkolnej Sali gimnastycznej, niebędącej obiektem sportowym, na zasadzie wykupienia wstępu (np. karnetów, biletów wstępu przez pracodawców dla swoich pracowników) uprawniającego do korzystania z obiektu zgodnie z jego charakterem - wtedy usługa może korzystać z preferencyjnej stawki VAT w wysokości 8%, w pozostałych przypadkach usługę należy opodatkować według podstawowej stawki VAT 23%.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku korzystania z sal sportowych na cele sportowe jest wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawą opodatkowania jest kwota netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy korzystaniu z sal sportowych na cele sportowe powstaje:
  - a) z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu,
  - a) jeżeli podatnik nie wystawił faktury (zarówno z powodu braku obowiązku jej wystawienia, np. przy najmie/dzierżawie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu),

obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności,

- b) jeżeli przed dniem wykonania usług najmu i dzierżawy sal sportowych na cele sportowe nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy sal sportowych na cele sportowe jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług, o ile zostanie w niej wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura. Wystawienie faktury dokumentującej najem na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie jest konieczne nawet, jeśli taka osoba zażąda wystawienia faktury.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – świadczenie usług najmu i dzierżawy sal sportowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej, przy czym możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania ww. usług przy użyciu kasy fiskalnej, jeśli cała sprzedaż będzie dokumentowana za pomocą faktur (rozporządzenie ws. zwolnień z kas rejestrujących; § 2 pkt 1 i 2 w zw. z częścią I załącznika poz. 25).

**Przykład** – gimnazjum wynajmuje salę gimnastyczną na rzecz osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Zgodnie z umową najmu, sala gimnastyczna jest wynajmowana wyłącznie w celu organizacji zajęć gimnastycznych dla dzieci. Gimnazjum otrzymuje z tytułu najmu comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 1000 zł, płatne z góry do 10. dnia miesiąca. Najemca wpłacił w dniu 29 kwietnia 1000 zł tytułem opłaty za najem lokalu za maj. Jednostka organizacyjna wystawiła 10 maja fakturę z tytułu ww. usługi najmu.

#### **Sposób rozliczenia transakcji:**

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (10 maja – data wystawienia faktury związana z obowiązkiem wystawienia faktury nie później niż z upływem terminu płatności), w kwocie brutto 1 000 zł, jako sprzedaż opodatkowaną preferencyjną stawką VAT w wysokości 8%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 925,93 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 74,07 zł.

Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT), w konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.

### **3. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne.**

- 1) Opodatkowanie – usługi najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne objęte są zwolnieniem z opodatkowania (art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT).



- 2) Podstawa opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkaniowe powstaje:
  - a) z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu;
  - b) jeżeli podatnik nie wystawił faktury (zarówno z powodu braku obowiązku jej wystawienia, np. przy najmie/dzierżawie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu), obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności;
  - c) jeżeli przed dniem wykonania usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkaniowe nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług, o ile zostanie w niej wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura. Wystawienie faktury dokumentującej najem na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie jest konieczne, nawet, jeśli taka osoba zażąda wystawienia faktury.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – świadczenie usług najmu i dzierżawy na cele mieszkalne na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej, przy czym możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania ww. usług przy użyciu kasy fiskalnej, jeśli cała sprzedaż będzie dokumentowana za pomocą faktur (rozporządzenie ws. zwolnień z kas rejestrujących; § 2 pkt 1 i 2 w zw. z częścią I załącznika poz. 25).

**Przykład** – jednostka organizacyjna wynajmuje lokal mieszkalny o powierzchni 52,5 m<sup>2</sup> na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Zgodnie z umową najmu jednostka organizacyjna otrzymuje comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 1 000 zł, płatne z góry do 6. dnia miesiąca. Najemca wpłacił w dniu 31 marca 1 000 zł tytułem najmu lokalu mieszkalnego za kwiecień. Jednostka organizacyjna w dniu 2 marca wystawiła fakturę, wskazując na niej, iż dotyczy najmu lokalu mieszkalnego za kwiecień.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w marcu (2 marca – data wystawienia faktury), w kwocie brutto 1 000 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania.

*Wskazana powyżej transakcja nie powoduje konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej, przy założeniu, że cała sprzedaż związana z wynajmem nieruchomości jest dokumentowana za pomocą faktur (w przeciwnym razie przedmiotowa transakcja powinna zostać zaewidencjonowana przy użyciu kasy fiskalnej).*

#### **4. Sprzedaż usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego)**

- 1) Opodatkowanie – usługi najmu ruchomości (sprzętu sportowego), co do zasady, podlegają opodatkowaniu podstawową stawką VAT 23%.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego) jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego) powstaje:
  - a) z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu;
  - b) jeżeli podatnik nie wystawił faktury (zarówno z powodu braku obowiązku, np. przy najmie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu), obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności;
  - c) jeżeli przed dniem wykonania usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego) nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury wcześniej niż 30 dni przed datą wykonania usług o ile zostanie wskazany w niej okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura. Wystawienie faktury dokumentującej najem sprzętu sportowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie jest konieczne, nawet, jeśli taka osoba zażąda wystawienia faktury.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – świadczenie usług najmu ruchomości (sprzętu sportowego) na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje, co do zasady, konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. Przy czym możliwe będzie zwolnienie z ewidencjonowania (w tym zakresie zastosowanie znajdzie komentarz przedstawiony w §7 poniżej).

**Przykład** – jednostka organizacyjna MOSiR wynajmuje sprzęt sportowy – rolki – na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. MOSiR w dniu 9 maja otrzymał odpłatność w wysokości 50 zł z tytułu wynajmu sprzętu, który został udostępniony w dniu 9 maja na okres 6 godzin.

### Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (9 maja – data otrzymania płatności i wykonania usługi) w kwocie brutto 50 zł, jako sprzedaż opodatkowaną podstawową stawką VAT 23%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 40,65 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 9,35 zł.

Przedmiotowa transakcja powinna zostać zaewidencjonowana przy użyciu kasy fiskalnej.

## **§ 5 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie pozostałych transakcji**

### **1. Refakturowanie mediów**

- 1) Opodatkowanie refakturowania mediów. Jeżeli dochodzi do odsprzedaży mediów nabywanych we własnym imieniu, ale na rzecz innych podmiotów, co do zasady należy zastosować stawki VAT, które zostały zastosowane przy ich nabyciu. Wyjątek stanowią rozliczenia mediów w przypadku, kiedy usługa ta jest nierozzerwalnie związana z usługą najmu (np. w sytuacji, w której dany lokal nie posiada własnego licznika, a opłata za media jest rozliczana w formie ustalonego odgórnie ryczałtu / udziału). W takiej sytuacji stawką VAT właściwą dla refakturowania mediów jest stawka właściwa dla podstawowej usługi najmu (co do zasady stawka zwolniona w przypadku lokali mieszkalnych i stawka podstawowa w przypadku lokali użytkowych).

W odniesieniu do możliwości rozdzielenia rozliczeń mediów od usług najmu istotne wskazówki zostały zawarte w wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 16 kwietnia 2015 r. w sprawie Wojskowej Agencji Mieszkaniowej (C-42/14). O ile najemca ma możliwość wyboru świadczeniodawców lub sposobu korzystania z danych towarów lub usług, przemawia to za potraktowaniem świadczenia jako odrębnego od usługi najmu. Taka sytuacja ma miejsce w szczególności, gdy rozliczenia pomiędzy wynajmującym i najemcą są dokonywane na podstawie wskazań indywidualnych liczników i na tej podstawie refakturowane, a więc jeżeli najemca decyduje o ilości zużywanych mediów (np. wody). Zwracamy uwagę, że zastosowanie właściwej stawki VAT w przypadku refakturowania mediów wymaga każdorazowo analizy umowy najmu / dzierżawy łączącej strony.

- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku refakturowania mediów jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwota netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy refakturowaniu mediów powstaje:
  - a) z chwilą wystawienia faktury (refaktury) z tego tytułu;
  - b) jeżeli podatnik nie wystawił faktury (zarówno z powodu braku obowiązku np. przy refakturze mediów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu), obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności;

- c) jeżeli przed dniem wykonania ww. usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej refakturowanie mediów jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usług. Możliwe jest wystawienie faktury wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usług o ile zostanie na niej wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy taka faktura. Wystawienie faktury dokumentującej refakturowanie mediów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie jest konieczne, nawet, jeśli taka osoba zażąda wystawienia faktury.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – refakturowanie mediów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie powoduje konieczności dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. Ww. usługi korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania (rozporządzenie ws. zwolnień z kas rejestrujących; § 2 pkt 1 w zw. z częścią I załącznika poz. 2-6 oraz poz. 21).

**Przykład** – jednostka organizacyjna:

1. Wynajmuje lokal użytkowy na rzecz innego podatnika VAT. Najemca ma możliwość korzystania z usług dotychczasowego dostawcy prądu, które to usługi jednostka organizacyjna refakturuje na najemcę lub zmiany dostawcy prądu w porozumieniu z jednostką organizacyjną. Zużycie prądu i wysokość opłat z tym związanych są ustalane na podstawie licznika znajdującego się w lokalu. W zakresie dostaw wody i odbioru ścieków w użytkowanym lokalu nie ma odrębnego licznika. Jednostka organizacyjna na fakturze wystawionej w kwietniu dokumentującej świadczenie usług najmu wykazała w trzech pozycjach: czynsz w wysokości 1 000 zł, refakturę za zużyty prąd w wysokości 80 zł oraz refakturę za dostawę wody i odbiór ścieków ryczałtowo w wysokości 150 zł.

2. Nieodpłatnie udostępnia lokal na potrzeby organizacji pożytku publicznego (podatnika VAT) i jednocześnie refakturuje na organizację koszty związane ze zużyciem mediów na podstawie wskazań liczników. Jednostka organizacyjna na fakturze wystawionej w maju dokumentującej sprzedaż refakturowanych mediów wykazała w dwóch pozycjach: refakturę za zużyty prąd w wysokości 160 zł oraz refakturę za dostawę wody i odbiór ścieków w wysokości 50 zł.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (w dniu wystawienia faktury) w kwocie brutto 1 230 zł, jako sprzedaż opodatkowaną podstawową stawką VAT 23%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 1 000 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 230,00 zł. W przypadku, w którym opłata za wodę oraz ścieki nie byłaby rozliczana w formie ryczałtu, tylko na podstawie faktycznego zużycia, właściwą stawką dla ww. usług w tej części byłaby obniżona, 8% stawka VAT).

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (w dniu wystawienia faktury) w kwocie brutto 160 zł (energia elektryczna), jako sprzedaż opodatkowaną podstawową stawką VAT 23% oraz w kwocie brutto 50 zł (woda i ścieki), jako sprzedaż opodatkowaną obniżoną 8% stawką VAT. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do refaktury prądu będzie kwota 130,08 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 29,92 zł. W odniesieniu do dostawy wody i odbioru ścieków podstawą opodatkowania będzie kwota 46,30 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 3,70 zł.*

*Wskazane powyżej transakcje powodują konieczność udokumentowania ich fakturą (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT), w konsekwencji nie ma konieczności dokumentowania ich przy użyciu kasy fiskalnej.*

## **2. Sprzedaż usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek, sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek oraz sprzedaży kart zbliżeniowych. Usługi opiekuńcze świadczone przez żłobek oraz sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek korzystają ze zwolnienia z podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT).
- 2) Podstawa opodatkowania w przypadku sprzedaży usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek oraz sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek oraz sprzedaży kart zbliżeniowych powstaje:
  - a) z chwilą wykonania tych usług / dostawy towaru (karty);
  - b) jeżeli płatność z tytułu wykonania usług opiekuńczych została ustalona w następujących po sobie okresach (np. miesięczne lub kwartalne okresy rozliczeniowe) obowiązek podatkowy powstaje wraz z upływem każdego z tych okresów (tj. w ostatnim dniu danego okresu, np. ostatni dzień miesiąca, kwartału).
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek oraz sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę, bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – sprzedaż usług opiekuńczych świadczonych przez żłobek oraz sprzedaż kart zbliżeniowych przez żłobek na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. Jednocześnie, świadczenie usług opiekuńczych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej może podlegać zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania z uwagi na sposób płatności (zastosowanie znajdzie tutaj komentarz przedstawiony w § 7 poniżej). Jeżeli uznać, że dostawa karty jest ściśle związana z usługami opiekuńczymi, zastosowanie również może znaleźć zwolnienie z uwagi na sposób płatności.

### **Przykład**

1. *Żłobek, na podstawie umów z rodzicami dzieci, świadczy usługi opiekuńcze. Zgodnie z umową żłobek otrzymuje comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 1200 zł, płatne z dołu do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały wykonane usługi. Jednostka w dniu 25 marca otrzymała wynagrodzenie w formie gotówkowej w kwocie 1200 zł z tytułu świadczonych usług opiekuńczych w miesiącu marcu.*
2. *Żłobek kupuje od producenta karty zbliżeniowe, które następnie sprzedaje w tej samej cenie rodzicom lub opiekunom podopiecznych. Jednostka w dniu 15 maja otrzymała odpłatność kwocie 20 zł z tytułu zakupu karty zbliżeniowej.*

### **Sposób rozliczenia transakcji:**

*Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w marcu (25 marca – data otrzymania płatności) w kwocie brutto 1200 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania. Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (15 maja – data otrzymania płatności) w kwocie brutto 20 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania. Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

### **3. Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi**

- 1) **Opodatkowanie** sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi. Jeżeli usługi te świadczone są przez: regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, placówki specjalistycznego poradnictwa, placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku oraz specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, taka transakcja podlega zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT).
- 2) **Podstawą opodatkowania** w przypadku sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawą opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) **Obowiązek podatkowy** przy sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi powstaje:
  - a) z chwilą wykonania tych usług;
  - b) jeżeli płatność z tytułu wykonania tych usług została ustalona w następujących po sobie okresach (np. miesięczne lub kwartalne okresy rozliczeniowe) obowiązek podatkowy powstaje wraz z upływem każdego z tych okresów (tj. w ostatnim dniu danego okresu, np. ostatni dzień miesiąca, kwartału);
  - c) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej

z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.

- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę, bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. Jednocześnie, świadczenie ww. usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej może podlegać zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania (zastosowanie znajdzie tutaj komentarz przedstawiony w § 7 niniejszej procedury).

**Przykład** – *Miejski Dom Pomocy Społecznej oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej otrzymują odpłatność z tytułu świadczonych usług:*

1. *Miejski Dom Pomocy Społecznej otrzymuje odpłatność za pobyt od mieszkających w nim osób. W dniu 18 kwietnia otrzymał 800 zł w gotówce od jednego z mieszkańców tytułem opłaty za pobyt w Miejski Dom Pomocy Społecznej w kwietniu.*

2. *Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w dniu 2 maja otrzymał odpłatność w wysokości 785 zł przelewem na poczet zakupu artykułów spożywczych, dostarczania posiłków oraz utrzymania w czystości gospodarstwa domowego (opis przedmiotu zapłaty w tytule przelewu), które to czynności będą świadczone w maju (wszystkie opłaty z tytułu tego rodzaju usług są płacone za pośrednictwem banku, poczty, lub SKOK).*

**Sposób rozliczenia transakcji:**

*Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (18 kwietnia – zaliczka) w kwocie brutto 800 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania. Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (2 maja – zaliczka) w kwocie brutto 785 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania. Wskazana powyżej transakcja nie powoduje konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej (zapłata została dokonana za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z tytułu przelewu jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła).*

#### **4. Sprzedaż usług gastronomicznych**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług gastronomicznych. Sprzedaż usług gastronomicznych podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w obniżonej stawce VAT 8% w odniesieniu do usług związanych z wyżywieniem (PKWiU ex 56);
  - a) należy wskazać, iż obniżona stawka VAT 8% nie obejmuje sprzedaży: napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, napojów, przy przygotowywaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, napojów

bezalkoholowych gazowanych, wód mineralnych, innych towarów w stanie nieprzetworzonym. W zakresie powyższej sprzedaży zastosowanie znajdzie podstawowa stawka VAT 23%.

- b) natomiast w odniesieniu do sprzedaży napojów, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego (PKWiU 11.07.19.0), zastosowanie znajdzie obniżona stawka VAT 5%.
- 2) Podstawa opodatkowania w przypadku świadczenia usług gastronomicznych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
  - 3) Obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług gastronomicznych powstaje:
    - a) z chwilą wykonania tych usług;
    - b) jeżeli płatność z tytułu wykonania tych usług została ustalona w następujących po sobie okresach (np. miesięczne lub kwartalne okresy rozliczeniowe) obowiązek podatkowy powstaje wraz z upływem każdego z tych okresów (tj. w ostatnim dniu danego okresu, np. ostatni dzień miesiąca, kwartału);
    - c) jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty. Taka sytuacja może występować w przypadku opłacania tzw. karnetów na posiłki w placówkach oświatowych.
  - 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług gastronomicznych nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wydano towar bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
  - 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług gastronomicznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej.
  - 6) Dodatkowe uwagi – dotyczy sprzedaży karnetów na posiłki.
    - a) w przypadku, gdy w danym miesiącu nie zostanie wykorzystana cała wartość na jaką opiewa karnet, należy udzielić rabatu na zakup kolejnego karnetu w wysokości równej wartości niewykorzystanych środków. Przy takim modelu postępowania nie będzie konieczne korygowanie rejestru sprzedaży VAT (nie zaistnieje również konieczność wystawienia korygujących dokumentów księgowych). Sprzedając kolejny karnet wraz z rabatem jednostka będzie uwzględniać w rejestrze (ewentualnie na fakturze) obniżoną wartość karnetu.
    - b) w przypadku, gdy jednostka dokonuje na rzecz nabywcy zwrotu środków z niewykorzystanego karnetu (np. z uwagi na fakt, iż dotyczą one karnetu z ostatniego miesiąca działalności stołówki lub nabywca żąda zwrotu środków, gdyż nie będzie już korzystał z usług stołówki), taki fakt należy potwierdzić poprzez wystawienie dokumentu księgowego i ujawnić go w rejestrze sprzedaży VAT jednostki poprzez skorygowanie wartości sprzedaży.



**Przykład** – jednostka, tytułem świadczenia usług gastronomicznych, otrzymała odpłatności w gotówce:

1. W wysokości 30 zł z tytułu sprzedaży obiadu oraz 3 zł tytułem sprzedaży napoju bezalkoholowego gazowanego w dniu 5 kwietnia,
2. W wysokości 300 zł z tytułu sprzedaży karnetu na obiady do wykorzystania w maju, otrzymując zapłatę w wysokości 200 zł w dniu 25 kwietnia oraz 100 zł w dniu 4 maja.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

*Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży usługi gastronomicznej należy rozpoznać w kwietniu (5 kwietnia – data wykonania usługi) w kwocie brutto 30 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8% oraz w kwocie 3 zł brutto jako sprzedaż opodatkowaną podstawową stawką VAT w wysokości 23%. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do sprzedaży obiadu będzie kwota 27,78 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 2,22 zł. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do sprzedaży napoju bezalkoholowego gazowanego będzie kwota 2,44 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 0,56 zł.*

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży karnetu należy rozpoznać w kwietniu (25 kwietnia – data otrzymania przedpłaty) w kwocie brutto 200 zł oraz w maju (4 maja – data otrzymania przedpłaty) w kwocie 100 zł brutto, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8%. Podstawą opodatkowania w odniesieniu do kwoty 200 zł będzie kwota 189,19 zł, zaś podatek VAT wyniesie 14,81 zł. W odniesieniu do kwoty 100 zł, podstawą opodatkowania będzie kwota 92,59 zł, a podatek VAT wyniesie 7,41 zł.*

## 5. Sprzedaż usług ogrodnich, porządkowych

- 1) **Opodatkowanie** sprzedaży usług ogrodnich, porządkowych. Sprzedaż usług ogrodnich, porządkowych podlega pod obniżoną stawkę VAT 8%.
- 2) **Podstawą opodatkowania** w przypadku sprzedaży usług ogrodnich, porządkowych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawą opodatkowania jest kwota netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) **Obowiązek podatkowy** przy sprzedaży usług ogrodnich, porządkowych powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) **Obowiązek wystawienia faktury** – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług ogrodnich, porządkowych;
  - a) jest konieczne jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

- b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług ogrodniczych, porządkowych, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług ogrodniczych, porządkowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje, co do zasady, konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej.

**Przykład** – jednostka świadcząca usługi związane z utrzymaniem porządku w budynkach otrzymała w dniu 17 czerwca wynagrodzenie w formie gotówkowej w kwocie 700 zł z tytułu świadczonych usług utrzymania porządkowych w jednym z bloków mieszkalnych w maju. Odpłatność za przedmiotową usługę (zgodnie z umową) winna być uiszczona do dnia 20 czerwca.

Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w czerwcu (17 czerwca – data otrzymania zapłaty) w kwocie brutto 700 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 648,15 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 51,85 zł.

## 6. Sprzedaż usług rehabilitacyjnych

- 1) Opodatkowanie odpłatnej sprzedaży usług rehabilitacyjnych jako usług w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów medycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej są zwolnione od podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 19 lit c ustawy o VAT).
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku odpłatnej sprzedaży usług rehabilitacyjnych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy odpłatnej sprzedaży usług rehabilitacyjnych powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług rehabilitacyjnych;
  - a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.

- b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług rehabilitacyjnych, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług rehabilitacyjnych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje, co do zasady, konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej.

***Przykład** – jednostka świadczy usługi rehabilitacyjne, tj. prowadzi zajęcia z gimnastyki korekcyjnej dla dzieci. W dniu 18 września jednostka otrzymała w formie przelewu zapłatę za świadczoną usługę w kwocie 30 zł (jedna godzina zajęć).*

Sposób rozliczenia transakcji:

*Obowiązek podatkowy należy rozpoznać we wrześniu (18 września – data otrzymania zapłaty) w kwocie brutto 30 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania VAT. Wskazana transakcja korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej, opisanego w §7 poniżej.*

## **7. Sprzedaż usług transportowych – osobowych i towarowych**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług transportowych – osobowych i towarowych. Sprzedaż usług transportowych towarowych podlega opodatkowaniu podstawową stawką VAT 23%, natomiast sprzedaż usług transportowych osobowych podlega opodatkowaniu obniżoną stawką VAT 8%.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług transportowych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług transportowych powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług transportowych;
  - a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę.
  - b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług transportowych, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy

od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług transportowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje, co do zasady, konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. Jednocześnie, świadczenie ww. usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej może podlegać zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania (zastosowanie znajdzie tutaj komentarz przedstawiony w § 7 poniżej).

**Przykład** – jednostka świadcząca usługi transportowe w maju otrzymała następujące wpłaty w formie gotówkowej:

1. W wysokości 15 zł w dniu 15 maja tytułem transportu paczki.
2. W wysokości 25 zł w dniu 28 maja tytułem przewozu osoby.

Sposób rozliczenia transakcji:

*Dot. pkt 1.: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (15 maja – data sprzedaży) w kwocie brutto 15 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 23%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 12,20 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 2,80 zł. Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

*Dot. pkt 2.: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w maju (28 maja – data sprzedaży) w kwocie brutto 25 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 23,15 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 1,85 zł. Wskazana transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

## 8. Sprzedaż usług wstępu (bilety)

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług wstępu (biletów). Sprzedaż usług wstępu jest opodatkowana obniżoną stawką VAT 8% (art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 179, 182-186 ustawy o VAT), o ile odnoszą się do:
  - a) usług związanych z działalnością obiektów sportowych, usług kulturalnych lub rozrywkowych - wyłącznie w zakresie wstępu na widowiska artystyczne (włączając przedstawienia cyrkowe) oraz do obiektów kulturalnych,
  - b) usług związanych z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne, usług bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury, wstępu na imprezy sportowe, a także pozostałych usług związanych z rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu.
- 2) W przypadku dokonywania sprzedaży usług wstępu innych niż wskazane powyżej, takie transakcje będą opodatkowane podstawową stawką VAT 23%.
- 3) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług wstępu jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 4) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług wstępu powstaje:

- a) z chwilą wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 5) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług wstępu;
- a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę,
  - b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług wstępu (biletów), o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 6) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług wstępu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje, co do zasady, konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej. W tym przypadku zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania mogłoby przysługiwać w sytuacji, gdy usługi byłyby świadczone przy użyciu urządzeń wydających bilety, obsługiwanych przez klienta (zwolnienie zgodnie z § 2 pkt 1 w zw. z częścią II załącznika poz. 40 rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej).

**Przykład** – jednostka organizacyjna otrzymała odpłatność w gotówce (w kasie biletowej):

1. W wysokości 25 zł w dniu 21 kwietnia z tytułu sprzedaży usługi wstępu na lodowisko.
2. W wysokości 45 zł w dniu 25 kwietnia z tytułu wstępu na spektakl teatralny, który odbędzie się 11 maja.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

*Dot. pkt 1: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (21 kwietnia – data sprzedaży) w kwocie brutto 25 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 23,15 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 1,85 zł. Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

*Dot. pkt 2: obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (25 kwietnia – otrzymanie zaliczki), w kwocie brutto 45 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 8%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 41,67 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 3,33 zł.*

*Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

## 9. Sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów

- 1) Opodatkowanie sprzedaży złomu, makulatury, zużytych kartridżów. Sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów, jeżeli zostanie zaklasyfikowana do wykazu towarów i usług stanowiących załącznik nr 15 do ustawy o VAT jest opodatkowana na zasadach ogólnych, a obowiązek rozliczenia podatku VAT od dnia 1 listopada 2019 roku spoczywa na dostawcy towarów z uwzględnieniem przepisów przejściowych wprowadzających zmianę do w/w ustawy .
  - a) stawką właściwą dla transakcji sprzedaży złomu, makulatury, zużytych kartridżów jest, co do zasady, podstawowa (23%) stawka VAT.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży złomu, makulatury, zużytych kartridżów jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży złomu, makulatury, zużytych kartridżów powstaje:
  - a) z chwilą dokonania dostawy towaru.
  - b) jeżeli przed dniem dostawy towaru nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów ;
  - a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed dokonaniem dostawy i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy,
  - b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano dostawy towarów bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej – sprzedaż złomu, makulatury, zużytych kartridżów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność dokumentowania przy użyciu kasy fiskalnej.

**Przykład** – jednostka organizacyjna sprzedała złomowisku (które jest czynnym podatnikiem VAT) w dniu 15 kwietnia odpady plastikowe. Jednostka otrzymała w dniu 16 kwietnia zapłatę w wysokości 15 000 zł na rachunek bankowy.

### Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w kwietniu (15 kwietnia – data sprzedaży) w kwocie brutto 15 000 zł, jako dostawę towarów, dla której podatnikiem jest nabywca.

*Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą wystawioną najpóźniej do 15 maja (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT), na której należy umieścić wyrażenie „mechanizm podzielonej płatności”. W konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

## **10. Sprzedaż usług reklamowych**

- 1) Opodatkowanie sprzedaży usług reklamowych. Transakcje w tym zakresie będą opodatkowane podstawową stawką VAT 23%.
- 2) Podstawą opodatkowania w przypadku sprzedaży usług reklamowych jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy usługach reklamowych powstaje z chwilą:
  - a) wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług reklamowych;
  - a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługi,
  - b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług reklamowych, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług reklamowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność udokumentowania tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej.

Jednocześnie, świadczenie ww. usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej może podlegać zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

**Przykład** – jednostka organizacyjna otrzymała w dniu 21 marca zapłatę w wysokości 300 zł na rachunek bankowy od spółki będącej czynnym podatnikiem VAT z tytułu reklamy, która ukazała się w gazecie (miesięczniku) w kwietniu.

### Sposób rozliczenia transakcji:

Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w marcu (21 marca – zaliczka) w kwocie brutto 300 zł, jako sprzedaż opodatkowaną stawką VAT 23%. Podstawą opodatkowania będzie kwota 243,90 zł, a VAT od dokonanej sprzedaży wyniesie 56,10 zł.

Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą wystawioną najpóźniej do 15 kwietnia (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT). W konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.

## **11. Dofinansowanie od spółki ubezpieczeniowej**

Transakcje w zakresie dofinansowania od spółki ubezpieczeniowej na realizację zadania prewencyjnego są uznane za niepodlegające opodatkowaniu.

**Przykład** – szkoła podstawowa uzyskała w dniu 25 maja dofinansowanie od spółki ubezpieczeniowej w kwocie 500 zł na realizację zadania prewencyjnego „Bezpiecznie w drodze do szkoły”.

### Sposób rozliczenia transakcji:

Transakcja ta jest niepodlegającą opodatkowaniu VAT.

## **12. Sprzedaż usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi**

- 1) Opodatkowanie świadczenia usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi. Świadczenie usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi podlega zwolnieniu z opodatkowania (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia ws. zwolnień z VAT).
- 2) Podstawą opodatkowania jest wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy (z wyłączeniem kwoty podatku). Podstawa opodatkowania jest kwotą netto – nie zawiera kwoty VAT.
- 3) Obowiązek podatkowy przy usługach administrowania wspólnotami mieszkaniowymi powstaje:
  - a) z chwilą wykonania usługi;
  - b) jeżeli przed dniem wykonania usługi nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.
- 4) Obowiązek wystawiania faktur VAT wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi;
  - a) jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT, podatku od wartości dodanej, podatku o podobnym charakterze lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługi,



- b) nie jest konieczne wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi, o ile nabywcą jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.
- 5) Obowiązek ewidencjonowania na kasie fiskalnej - sprzedaż usług administrowania wspólnotami mieszkaniowymi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej powoduje konieczność udokumentowania tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej.

***Przykład** – jednostka w dniu 10 października zorganizowała przegląd techniczny budynku mieszkaniowego na rzecz podmiotu gospodarczego. Jednostka w dniu 14 października otrzymała zapłatę w kwocie 120 zł tytułem wykonania przedmiotowej usługi.*

Sposób rozliczenia transakcji:

*Obowiązek podatkowy należy rozpoznać w październiku (10 października – data wykonania usługi) w kwocie brutto 120 zł, jako sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT.*

*Wskazana powyżej transakcja powoduje konieczność udokumentowania jej fakturą wystawioną najpóźniej do 15 listopada (sprzedaż na rzecz innego podatnika VAT). W konsekwencji nie ma konieczności udokumentowania jej przy użyciu kasy fiskalnej.*

### 13. Czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT

- 1) Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy uznaje się za podatnika w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane wyłącznie jeżeli wykonują one czynności na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. W konsekwencji liczne czynności, które nie są wykonywane przez jednostki na podstawie umów cywilnoprawnych nie będą podlegały opodatkowaniu VAT i nie powodują obowiązku ich raportowania dla celów VAT.
- 2) Przykładowe czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT:
  - a) odpłatność otrzymywana z tytułu wystawionego mandatu karnego przez straż miejską,
  - b) opłaty za zajęcie pasa drogowego pobierane na podstawie decyzji administracyjnej,
  - c) opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu pobierane na podstawie decyzji administracyjnej,
  - d) zwrot kosztów od użytkującego nieruchomości z tytułu opłacenia podatku od nieruchomości,
  - e) otrzymywane darowizny,
  - f) wynagrodzenie otrzymywane z tytułu wykonywania funkcji płatnika (np. wynagrodzenie płatnika z tytułu składek odprowadzanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wynagrodzenie płatnika pobierającego podatki na rzecz budżetu państwa),

- g) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### **14. Nieodpłatne przekazywanie towarów**

- 1) Należy wskazać, iż zgodnie z przepisami ustawy o VAT nieodpłatne przekazanie przez podatnika (jednostkę) towarów należących do jego przedsiębiorstwa, a w szczególności:
  - a) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników i ich domowników, a także członków organów stanowiących osób prawnych oraz
  - b) wszelkie inne darowizny,  
również stanowi odpłatną dostawę towarów, o ile podatnikowi (jednostce) przysługiwało w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych (art. 7 ust. 2 ustawy o VAT).
- 2) Jednakże o ile nieodpłatne przekazanie towaru dotyczy prezentów o małej wartości i próbek (patrz poniżej), które są przekazywane na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika (jednostki) nie stosuje się do niego wskazanych powyżej przepisów, a zatem takie przekazanie nie podlega opodatkowaniu VAT.
  - a) prezentami o małej wartości są przekazywane przez podatnika (jednostkę) jednej osobie towary:
    - łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
    - 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.
  - b) próbkami są identyfikowalne jako próbka egzemplarze towaru lub jego niewielka ilość, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w jego końcowej postaci, przy czym ich przekazanie (wręczenie) przez podatnika (jednostkę):
    - ma na celu promocję tego towaru oraz
    - nie służy zasadniczo zaspokojeniu potrzeb odbiorcy końcowego w zakresie danego towaru, chyba że zaspokojenie potrzeb tego odbiorcy jest nieodłącznym elementem promocji tego towaru i ma skłaniać tego odbiorcę do zakupu promowanego towaru.

#### **15. Nieodpłatne świadczenie usług**

Należy wskazać, iż zgodnie z przepisami ustawy o VAT odpłatne świadczenie usług stanowi również:

- a) użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników,

wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;

- b) nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika (art. 8 ust. 2 ustawy o VAT).

## **§ 6 Instrukcja rozliczania VAT w zakresie transakcji pomiędzy jednostkami**

### **Transakcje dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy**

- 1) Centralizacja rozliczeń VAT powoduje, iż zasady wskazane we wcześniejszej części procedury nie znajdują zastosowania do transakcji dostaw towarów lub świadczenia usług wykonywanych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy (pomiędzy jednostkami budżetowymi lub pomiędzy jednostką budżetową a zakładem budżetowym, a także pomiędzy Gminą a jednostką budżetową lub zakładem budżetowym).
- 2) Centralizacja rozliczeń VAT spowoduje sukcesję uniwersalną wszelkich praw i obowiązków jednostek na rzecz Gminy. Od momentu centralizacji rozliczeń VAT występował będzie wyłącznie jeden podatnik – Gmina.
- 3) Dla celów VAT usługi świadczone przez poszczególne jednostki będą traktowane tak jak gdyby wykonała je Gmina. Na gruncie ustawy o VAT nie została dopuszczona możliwość wykonywania transakcji przez podatnika na rzecz tego samego podatnika (na rzecz samego siebie).
- 4) Mając na uwadze powyższe, transakcje dostaw towarów lub świadczenia usług wykonywanych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy, co do zasady, nie będą podlegały regulacjom ustawy o VAT i mogą być udokumentowane notą księgową.

## **§ 7 Ogólne zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej**

### **Otrzymywanie odpłatności za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej.**

- 1) Należy wskazać, iż poza zwolnieniami z obowiązku ewidencjonowania na kasie fiskalnej opisanymi powyżej przy poszczególnych transakcjach, jednostki organizacyjne mogą korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie fiskalnej świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, w przypadku, jeżeli jednostka otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła (zwolnienie zgodnie z § 2 pkt 1 w zw. z częścią II załącznika poz. 37 rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących).
- 2) W związku z powyższym możliwe jest ukształtowanie rozliczeń z osobami fizycznymi poprzez przyjmowanie wszelkich kwot wynagrodzenia za świadczenie usług wyłącznie za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej. Przy spełnieniu powyższego założenia oraz prowadzeniu szczegółowej ewidencji otrzymywanych wpłat, jednostka nie będzie musiała korzystać z kasy fiskalnej. Należy jednak zaznaczyć, iż wskazane zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania obejmuje wyłącznie świadczenie usług, a w konsekwencji nie dotyczy dostawy towarów.

## **§ 8 Instrukcja w zakresie zasad skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego**

### **1. Odliczenie podatku naliczonego na zasadach ogólnych**

- 1) Odliczenie podatku naliczonego - zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi (jednostce) przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego (obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego).
- 2) Kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a należy rozumieć jako sumę kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług.
- 3) Odliczenie podatku naliczonego następuje poprzez wykazanie kwot podatku naliczonego w ewidencji (rejestrze) zakupów VAT jednostki oraz w odpowiednich pozycjach deklaracji VAT jednostki. W przypadku odliczania podatku naliczonego należy odrębnie obliczać kwoty VAT dotyczące nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych oraz nabycia towarów i usług pozostałych.
- 4) Odliczenia pełnej kwoty VAT naliczonego wykazanego na fakturze dokumentującej nabycie towarów i usług można dokonać jedynie, gdy te towary i usługi są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych.
- 5) Alokacja – w przypadku, gdy nabywane towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych oraz innych czynności, a podatnik (jednostka) jest w stanie dokonać precyzyjnego podziału wydatków wykazanych na

fakturze zakupowej, powinien dokonać przyporządkowania wydatków wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych oraz wydatków wykorzystywanych do wykonywania innych czynności (zwolnionych z VAT lub niepodlegających VAT). Po dokonaniu takiego przyporządkowania podatnik (jednostka) może skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego w odpowiedniej części.

## **2. Odliczenie podatku naliczonego – współczynnik VAT**

- 1) Częściowe odliczenie podatku naliczonego – zgodnie z art. 90 ustawy o VAT, w odniesieniu do towarów i usług, które są wykorzystywane zarówno do czynności podlegających opodatkowaniu VAT, jak i do czynności zwolnionych, podatnikowi (jednostce) przysługuje prawo do częściowego odliczenia VAT naliczonego przy zastosowaniu tzw. proporcji sprzedaży (współczynnika VAT).
- 2) Kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a należy rozumieć jako sumę kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych, w stosunku do których podatnikowi (jednostce) przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
- 3) Wartość proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) oblicza się jako stosunek rocznego obrotu z tytułu czynności opodatkowanych do łącznej wartości obrotu z tytułu sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT i zwolnionej z VAT. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo i zaokrągla w górę do pełnej wartości procentowej (np. 75,01% zaokrągla się do 76%).
- 4) Szczegółowe przepisy regulujące sposób odliczania VAT naliczonego przy zastosowaniu proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) w odniesieniu do towarów i usług (z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) zostały zawarte w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.
- 5) Szczegółowe przepisy odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały zawarte w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

## **3. Odliczenie podatku naliczonego prewspółczynnik**

- 1) Częściowe odliczenie podatku naliczonego – od 1 stycznia 2016 r., w odniesieniu do towarów i usług które są wykorzystywane zarówno do czynności podlegających opodatkowaniu VAT, czynności zwolnionych oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT podatnikowi przysługuje prawo do częściowego odliczenia VAT naliczonego przy zastosowaniu tzw. prewspółczynnika (przepisy dotyczące współczynnika, o których mowa w pkt. 2 stosuje się odpowiednio).
- 2) Kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a należy rozumieć jako sumę kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych, w stosunku do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
- 3) Wartość prewspółczynnika oblicza się aktualnie stosując regulacje wynikające z rozporządzenia ws. prewspółczynnika.
- 4) Szczegółowe przepisy regulujące sposób odliczania VAT naliczonego przy zastosowaniu proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) w odniesieniu do towarów i usług (z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) zostały zawarte w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

- 5) Szczegółowe przepisy odliczania VAT związanego z nabyciem środków trwałych i wartości prawne i niematerialne zostały zawarte w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.
- 6) Prewspółczynnik powinien być stosowany niezależnie od przepisów dotyczących właściwej proporcji sprzedaży – współczynnika VAT (tj. konieczności określenia wartości sprzedaży opodatkowanej niekorzystającej ze zwolnienia z VAT w całości sprzedaży podlegającej opodatkowaniu – w tym sprzedaży zwolnionej).
- 7) Zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, jeśli podatnik (jednostka) nabywa towary i usługi związane zarówno z działalnością gospodarczą jak i innymi rodzajami działalności, a powiązanie powyższych zakupów w całości z działalnością gospodarczą nie jest możliwe, wówczas kwotę VAT naliczonego oblicza się zgodnie z tzw. „sposobem określenia proporcji”.

W odniesieniu do tak obliczonej części podatku naliczonego podatnikowi (jednostce) przysługuje pełne prawo do odliczenia (w przypadku braku występowania sprzedaży zwolnionej z VAT) lub prawo do odliczenia VAT w oparciu o współczynnik sprzedaży, o którym mowa w powyżej w pkt 2, jeśli podatnik wykonuje działalność opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT.

- 8) Mając na uwadze przepisy ustawy o VAT należy wskazać, iż sposób określenia proporcji musi odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności. Należy również zaznaczyć, że wskazane w rozporządzeniu sposoby obliczania prewspółczynnika nie są obligatoryjne, a stanowią jedynie przykładowe/sugerowane sposoby jego kalkulacji. Podatnicy są natomiast uprawnieni do opracowania własnej metody obliczania prewspółczynnika, która to metoda będzie najlepiej odzwierciedlała specyfikę prowadzonej działalności.
- 9) Rozporządzenie regulujące sposób obliczania wartości prewspółczynnika - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, pomimo uznania przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, iż gmina i jej jednostki budżetowe to jeden podatnik VAT, JST powinny obliczać prewspółczynnik dla każdej jednostki i dla gminy z osobna.

Ponadto Minister Finansów w wyżej wspomnianym rozporządzeniu określił w przypadku m.in. JST, jaki sposób określenia proporcji mają one stosować i wskazał dane, na podstawie których jest obliczana kwota podatku naliczonego z wykorzystaniem tego sposobu określenia proporcji.

- 10) Sposób kalkulacji prewspółczynnika - zgodnie z przepisami ustawy o VAT prewspółczynnik powinien być obliczany w sposób analogiczny jak w przypadku właściwego współczynnika sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ustawy o VAT, tzn. procentowo, w stosunku rocznym, zaokrąglając w górę do najbliższej liczby całkowitej.
- 11) Ponadto, dla celów wstępnej kalkulacji prewspółczynnika należy przyjąć dane za rok poprzedzający lub dane za rok poprzedzający poprzedni rok (wstępny prewspółczynnik). Oznacza to, że przykładowo, w celu bieżącego zastosowania prewspółczynnika w 2017 r. konieczna jest kalkulacja jego wartości na podstawie

obrotów z 2016 r. lub 2015 r. Następnie, po zakończeniu roku konieczne będzie skalkulowanie właściwego prewspółczynnika na podstawie rzeczywistych obrotów osiągniętych w tym roku i dokonanie korekty odliczonego VAT w deklaracji za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku, którego dotyczy korekta.

- 12) Należy zaznaczyć, że obliczając rzeczywisty prewspółczynnik podatnicy są uprawnieni do przyjęcia innego niż w przypadku wstępnej kalkulacji prewspółczynnika sposobu jego określania, w sytuacji gdyby dla potrzeb wykonywanej działalności i dokonywanych nabyć dane za poprzedni rok podatkowy były niereprezentatywne.
- 13) Przepisy ustawy o VAT dotyczące prewspółczynnika mają zastosowanie do towarów i usług nabywanych od dnia 1 stycznia 2016 r. oraz do nakładów poniesionych przed dniem 1 stycznia 2016 r. na nabycie, w tym na nabycie praw wieczystego użytkowania gruntów, oraz wytworzenie nieruchomości, stanowiącej majątek przedsiębiorstwa danego podatnika, do których miał zastosowanie art. 90a ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2016 r. (zmiana w stopniu wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej).
- 14) Korekta podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika.
  - a) korekta o której mowa w art. 90c ustawy o VAT;
    - w odniesieniu do nabywanych towarów i usług, w stosunku do których zastosowano odliczenie prewspółczynnikiem (zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT), po zakończeniu roku podatkowego, w którym podatnikowi (jednostce) przysługiwało prawo do odliczenia VAT, jest on obowiązany dokonać korekty podatku odliczonego przy nabyciu tych towarów i usług, uwzględniając dane dla zakońzonego roku podatkowego. Jednostka powinna więc skorygować wysokość odliczonego VAT dokonanego z zastosowaniem wstępnego prewspółczynnika VAT do wysokości wynikającej z wartości właściwego prewspółczynnika za dany rok.
    - w odniesieniu do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji (a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały one zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy), za wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł, ww. korekty dokonuje się w ciągu 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Korekta dotyczy odpowiednio jednej piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów - jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego odliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu. Gdy wartość początkowa środków podlegających korekcie nie przekracza 15 000 zł, dokonuje się jednorazowej korekty po zakończeniu roku, w którym zostały one oddane do użytkowania. W zakresie powyższych korekt stosuje się odpowiednio przepisy art. 91 ust. 2-9 ustawy o VAT dotyczące korekty wieloletniej.
  - b) w przypadku jednostek dokonujących ww. korekty odliczonego podatku, które obliczyły wartość prewspółczynnika na podstawie rozporządzenia w sprawie obliczania prewspółczynnika, mogą one uwzględnić dane za rok podatkowy

poprzedzający poprzedni rok podatkowy, jeżeli przyjęły takie dane w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego.

#### 4. Okres, w którym można dokonać odliczenia VAT naliczonego

- 1) Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w miesiącu, w którym łącznie zostaną spełnione dwa warunki – u sprzedawcy powstał już obowiązek podatkowy, a podatnik (jednostka) otrzymał fakturę zakupu.
  - a) jeżeli spełniony został tylko jeden z wskazanych powyżej warunków, prawo do odliczenia powstaje w miesiącu, w którym zostanie spełniony drugi warunek.
  - b) jeśli podatnik (jednostka) nie dokonał odliczenia podatku naliczonego w miesiącu, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego, może dokonać odliczenia w jednym z dwóch następujących miesięcy (zgodnie z art. 86 ust. 11 ustawy o VAT).
  - c) w przypadku, gdy jednostka nie dokonała odliczenia VAT naliczonego w miesiącu, w którym powstało prawo do odliczenia podatku naliczonego, ani w jednym z dwóch następujących miesięcy, może dokonać odliczenia VAT naliczonego nie później niż w terminie 5 lat od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia, poprzez korektę rozliczenia, w którym powstało prawo do odliczenia VAT (zgodnie z art. 86 ust. 13 ustawy o VAT).
- 2) Jeżeli jednostka otrzyma fakturę korygującą, która zmniejsza kwotę VAT naliczonego wynikającego z faktury pierwotnej, jest ona zobowiązany do zmniejszenia kwoty VAT naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymała fakturę korygującą. Przy czym, jeżeli jednostka nie dokona odliczenia VAT naliczonego określonego w fakturze pierwotnej, której dotyczy korekta, zmniejszenia VAT naliczonego dokonuje się w okresie, w którym jednostka dokona takiego odliczenia (jeśli takiego odliczenia jednostka nie dokonała/nie dokona, nie ma ona również obowiązku ujęcia w rozliczeniach VAT faktury korygującej zmniejszającej).

##### *Odliczenie podatku naliczonego – przykłady*

**Przykład 1** – szkoła w dniu 25 kwietnia 2017 r. nabyła materiały biurowe, dokonując w tym samym dniu zapłaty faktury VAT w kwocie 700 zł brutto (z tego VAT 130,89 zł). Szkoła wykorzystywała nabyte towary do działalności podstawowej, do prowadzenia dodatkowych zajęć przygotowujących do matury, a także do sprzedaży usług kserograficznych. Prewspółczynnik dla szkoły za 2016 r. (wstępny prewspółczynnik) wynosi 5%, natomiast współczynnik VAT wynosi 50% (wstępny współczynnik). Szkoła nie jest w stanie przyporządkować nabytych towarów do poszczególnych rodzajów działalności. Szkoła otrzymała fakturę od dostawcy w dniu 5 maja.

##### Sposób rozliczenia transakcji:

Najpierw kwotę VAT naliczonego należy obliczyć mnożąc kwotę podatku z faktury przez wartość prewspółczynnika ( $130,89 \text{ zł} * 5\% = 6,54 \text{ zł}$ ). Następnie do tak obliczonej kwoty podatku naliczonego należy zastosować współczynnik VAT ( $6,54 \text{ zł} * 50\% = 3,27 \text{ zł}$ ).

W konsekwencji szkoła jest uprawniona do dokonania odliczenia VAT naliczonego w kwocie 3,27 zł w rozliczeniu za maj, po uprzednim wykazaniu tej kwoty w ewidencji zakupów za maj. W przypadku, gdy rzeczywisty prewspółczynnik za 2017 r. lub rzeczywisty współczynnik VAT za 2017 r. wyniosą więcej lub mniej niż odpowiednio 5% i 50% szkoła



będzie, co do zasady, zobowiązana (gdy wartości będą niższe niż 5% i 50%) lub uprawniona (gdy wartości będą wyższe niż 5% i 50%) do dokonania korekty odliczonego VAT naliczonego, która powinna zostać ujęta w deklaracji za styczeń 2018 r.

**Przykład 2** – jednostka organizacyjna w dniu 19 kwietnia nabyła trzy zestawy komputerowe o równej wartości 5 500 zł brutto każdy (w tym VAT 1 028,46 zł) i w tym samym dniu otrzymała fakturę od sprzedawcy. Jednostka organizacyjna pierwszy zestaw komputerowy wykorzystuje wyłącznie do działalności zwolnionej z opodatkowania, drugi wyłącznie do działalności opodatkowanej, a trzeci w 40% do działalności zwolnionej z opodatkowania, a w 60% do działalności opodatkowanej (klucz alokacji czasowej – 3 dni komputer jest wykorzystywany do działalności opodatkowanej, zaś 2 dni do działalności zwolnionej).

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna jest uprawniona do odliczenia 1 028,46 zł z tytułu nabycia drugiego zestawu komputerowego, oraz 617,08 zł ( $1\ 028,46\ \text{zł} \cdot 60\%$ ) z tytułu nabycia trzeciego zestawu komputerowego. W konsekwencji szkoła jest uprawniona do dokonania odliczenia VAT naliczonego w kwocie 1 645,54 zł w rozliczeniu za kwiecień, po uprzednim wykazaniu tej kwoty w ewidencji zakupów za kwiecień.

**Przykład 3** – jednostka organizacyjna 28 kwietnia otrzymała fakturę dokumentującą zakup narzędzi i przyrządów pomiarowych, które będą wykorzystywane do świadczenia odpłatnych usług budowlanych na kwotę 12 300 zł brutto (w tym 2 300 zł VAT). Kontrahent dostarczył zakupione towary 5 maja. Jednostka organizacyjna opłaciła ww. fakturę w przelewem następnego dnia po dostawie.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna jest uprawniona do odliczenia 2 300 zł z tytułu nabycia narzędzi i przyrządów pomiarowych, które będą wykorzystywane wyłącznie do świadczenia opodatkowanych usług budowlanych. Pomimo otrzymania faktury w kwietniu jednostka będzie uprawniona do dokonania ww. odliczenia dopiero w rozliczeniu za maj, z uwagi na fakt, iż obowiązek podatkowy u dostawcy z tytułu ww. transakcji powstał w maju (w momencie dokonania dostawy towarów).

**Przykład 4** – jednostka organizacyjna 19 kwietnia dokonała zakupu materiałów eksploatacyjnych w związku z bieżącym utrzymywaniem autobusów, które są wykorzystywane do świadczenia odpłatnych usług komunikacji miejskiej, za kwotę 1 600 zł brutto (w tym 299,19 zł VAT). Jednostka otrzymała fakturę z tego tytułu w dniu zakupu.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna jest uprawniona do odliczenia 299,19 zł z tytułu nabycia materiałów eksploatacyjnych, wykorzystanych do świadczenia wyłącznie opodatkowanej VAT sprzedaży usług komunikacji miejskiej. Jednostka będzie uprawniona do dokonania ww. odliczenia w rozliczeniu za kwiecień, gdyż obowiązek podatkowy u dostawcy z tytułu ww. transakcji powstał w kwietniu (19 kwietnia - moment dokonania dostawy towarów), a jednostka organizacyjna otrzymała fakturę w tym samym miesiącu.

**Przykład 5** – szkoła w dniu 4 kwietnia nabyła materiały biurowe w związku z działalnością statutową oraz świadczeniem usług kształcenia wykraczających poza działalność podstawową za kwotę 1 000 zł brutto (w tym 180,33 zł VAT). Jednostka otrzymała fakturę z tego tytułu w dniu 11 kwietnia.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna nie jest uprawniona do dokonania odliczenia z tytułu nabycia materiałów biurowych, gdyż są one wykorzystane do świadczenia wyłącznie działalności niepodlegającej VAT oraz zwolnionej z opodatkowania VAT.

**Przykład 6** – szkoła w dniu 5 maja zakupiła artykuły spożywcze w związku z dokonywaniem sprzedaży obiadów na rzecz swoich uczniów oraz nauczycieli (sprzedaż wyłącznie na rzecz tych podmiotów), za kwotę 800 zł brutto (w tym 38,10 zł VAT). Jednostka otrzymała fakturę z tego tytułu w dniu 6 maja.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna nie jest uprawniona do dokonania odliczenia z tytułu nabycia artykułów spożywczych, gdyż są one wykorzystane do świadczenia wyłącznie działalności zwolnionej z VAT.

**Przykład 7** – jednostka organizacyjna w dniu 26 kwietnia zapłaciła 1 300 zł brutto (w tym 243,09 zł VAT) tytułem zakupu usługi oczyszczania i ochrony cmentarza świadczonej przez cały kwiecień. W związku z działalnością cmentarza jednostka pobiera opłaty cmentarne, które są opodatkowane VAT. Jednostka otrzymała fakturę z tytułu dokonanego zakupu w dniu 27 kwietnia.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna jest uprawniona do odliczenia 243,09 zł z tytułu nabycia usługi oczyszczania i ochrony cmentarza, gdyż ma ona związek z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT. Jednostka będzie uprawniona do dokonania ww. odliczenia w rozliczeniu za kwiecień, gdyż obowiązek podatkowy u dostawcy z tytułu ww. transakcji powstał w kwietniu (26 kwietnia - moment otrzymania zaliczki), a jednostka organizacyjna otrzymała fakturę w tym samym miesiącu.

**Przykład 8** – szkoła w dniu 30 kwietnia dokonała płatności przelewem na rachunek bankowy kontrahenta kwoty 1000 zł (w tym 85,47 zł VAT) w związku z zamówieniem materiałów dydaktycznych, które będą wykorzystywane na dodatkowych, odpłatnych zajęciach prowadzonych dla uczniów szkoły. Jednostka otrzymała fakturę z tego tytułu w dniu 4 maja.

**Sposób rozliczenia transakcji:**

Jednostka organizacyjna nie jest uprawniona do dokonania odliczenia z tytułu nabycia materiałów dydaktycznych, gdyż będą one wykorzystane do świadczenia wyłącznie działalności zwolnionej z opodatkowania VAT.

## § 9 Dokumentowanie transakcji

### 1. Wystawianie faktur

- 1) Fakturami VAT powinny być dokumentowane transakcje na rzecz podatników podatku VAT, podatku od wartości dodanej, innego podatku o podobnym charakterze lub osób prawnych niebędących podatnikami oraz na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej w przypadku przedstawienia przez osobę fizyczną takiego żądania. Faktura VAT powinna obligatoryjnie zawierać 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 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.
  - p) w przypadku transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia wyrazy „odwrotne obciążenie”
  - q) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy prawo przedsiębiorców, obejmujących

dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o którym mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”

- 2) Dodatkowo, w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać:
  - a) przepis ustawy o VAT albo aktu wydanego na podstawie ustawy o VAT, na podstawie którego podatek 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 gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej do egzemplarza faktury pozostającego u sprzedawcy obowiązkowo dołącza się paragon z kasy rejestrującej. Przy czym od dnia 1 stycznia 2020 roku w/w fakturę do paragonu na rzecz osób prowadzących działalność gospodarczą wystawia się wyłącznie jeżeli paragon zawiera numer NIP.

## **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 jakiegokolwiek innej pozycji faktury,

należy wystawiać 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 (datę wystawienia),
  - d) 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 podatek jest zidentyfikowany na potrzeby podatku; 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; 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) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą,

- f) przyczynę korekty,
  - g) 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,
  - h) w przypadkach innych niż wskazane w pkt powyżej - prawidłową treść korygowanych pozycji.
  - i) 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 powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.
- 3) W przypadku, gdy faktura korygująca powoduje zmniejszenie podstawy opodatkowania – korekta obrotu dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą.

Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługobiorcę faktury korygującej po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia faktury korygującej za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

Obowiązek uzyskiwania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej nie obowiązuje w przypadku niektórych usług, w szczególności usług związanych z dostawą mediów.

- 4) W przypadku, gdy faktura korygująca powoduje zwiększenie podstawy opodatkowania – moment ujęcia w rozliczeniach VAT faktury korygującej jest uzależniony od przyczyny dokonanej korekty. Jeżeli korekta faktury wynika ze zdarzeń zaistniałych już w chwili wystawienia faktury pierwotnej (np. z pomyłki w cenie czy stawce podatku), uznaje się, że powinna ona zostać rozliczona w deklaracji za okres, w którym została wykazana pierwotna faktura.

Inaczej będzie w sytuacji, gdy korekta jest spowodowana okolicznościami, które miały miejsce już po dokonaniu dostawy / świadczeniu usługi (np. podwyższeniem ceny). Wówczas dodatkowy obrót powinien zostać skorygowany w deklaracji za ten okres rozliczeniowy, w którym zaistniały przesłanki do wystawienia faktury korygującej (tj. zasadniczo w okresie, w którym została wystawiona faktura korygująca).

### 3. Noty korygujące

- 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 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.
  - i) może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.
- 2) Należy wskazać, iż nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury i 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, 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.

#### **4. Duplikaty faktur**

- 1) W przypadku gdy faktura ulegnie zniszczeniu albo zaginie, wtedy podatnik (jednostka) na wniosek nabywcy wystawia ponownie fakturę – zgodnie z danymi zawartymi w fakturze będącej w posiadaniu podatnika.
- 2) Faktura wystawiona ponownie powinna zawierać wyraz „DUPLIKAT” oraz datę jej wystawienia.

#### **5. Ewidencjonowanie transakcji przy pomocy kas rejestrujących**

- 1) Podmioty dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

- 2) Jednostki organizacyjne Gminy prowadzące ewidencję obrotu kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani stosować Zarządzenie Prezydenta Miasta nr OR.0050.907.2019 z dnia 29.05.2019 roku oraz:
- a) dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać wydrukowany dokument nabywcy;
  - b) dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
  - c) udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
  - d) zgłaszać kasy rejestrujące do obowiązkowego przeglądu technicznego właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących;
  - e) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
  - f) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży;
  - g) dokonywać wydruku emitowanych przez kasę rejestrującą dokumentów i ich kopii;
  - h) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej;
  - i) dokonać zgłoszenia kasy rejestrującej do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy;
  - j) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji;
  - k) zainstalować lub wymieść w odpowiednim terminie wynikającym z odrębnych przepisów prawa kasy fiskalnej on-line;
  - l) na bieżąco monitorować zmiany przepisów prawa dotyczące stosowania kas fiskalnych.
- 3) Podmioty prowadzące ewidencję obrotu kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani od 1 stycznia 2020 roku w przypadku wystawiania faktury do paragonu na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej umieszczanie na tym paragonie numeru identyfikacji podatkowej – NIP.
- 4) Należy wskazać, że liczna grupa transakcji podlega zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących. Szczegółowy wykaz takich transakcji zawiera załącznik do rozporządzenia ws. zwolnień z kas rejestrujących.
- 5) Podstawa prawna zastosowania zwolnienia z ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących dla poszczególnych rodzajów transakcji (w przypadku możliwości skorzystania z takich zwolnienia) była wskazywana w poszczególnych rozdziałach niniejszej procedury.
- 6) Zwroty towarów i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości albo części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży, ujmuje się w odrębnej ewidencji zawierającej:

- 1) datę sprzedaży;
  - 2) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
  - 3) termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi;
  - 4) wartość brutto zwracanego towaru lub wartość brutto towaru lub usługi będących przedmiotem reklamacji oraz wysokość podatku należnego - w przypadku zwrotu całości należności z tytułu sprzedaży;
  - 5) zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wysokość podatku należnego - w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży;
  - 6) dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży;
  - 7) protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę.
- 7) W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji należy dokonać niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:
- błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wysokość podatku należnego);
  - krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego potwierdzającego dokonanie sprzedaży, przy której nastąpiła oczywista pomyłka;
  - zaewidencjonować przy użyciu kasy sprzedaż w prawidłowej wysokości.

## **§ 10 Interpretacje prawa podatkowego**

1. W przypadku, gdyby w jednostce wystąpiła sytuacja nieopisana w niniejszej procedurze, bądź też pracownik odpowiedzialny za wykonywanie obowiązków przewidzianych w niniejszej procedurze powziął wątpliwości w zakresie sposobu poprawnego zachowania w określonej sytuacji, powinien przesłać zapytanie na adres e-mail: fb-rk-vat@um.zory.pl lub skontaktować się z Wydziałem Finansów i Budżetu UM (tel.: +48 32 4348 283).
2. W takiej sytuacji Wydział Finansów i Budżetu UM w szczególności dokonuje analizy, czy koniecznym jest potwierdzenie skutków podatkowych danej transakcji w drodze interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego i ustala dalsze postępowanie.
3. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego lub wiążąca informacja stawkowa wydawane są w imieniu Ministra Finansów przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w Polsce.
4. Wniosek o interpretację prawa podatkowego składa się na formularzu ORD-IN, dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Należy kierować je na adres Krajowej Informacji Skarbowej ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną przez e-PUAP na adres skrytki Krajowej Informacji Skarbowej.
5. Wniosek wymaga ponadto wniesienia opłaty, która wynosi od każdego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku. Opłatę należy wnieść na konto Krajowej Informacji Skarbowej: 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000. Dowód wniesienia opłaty powinien stanowić załącznik do wniosku.



6. Wniosek powinien być podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania Gminy, tzn. Prezydenta, upoważnioną przez niego osobę lub pełnomocnika. Do wniosku należy załączyć oryginał dowodu istnienia umocowania do podpisania wniosku (tzn. w wypadku podpisania przez Prezydenta - zaświadczenie o wyborze na prezydenta, w przypadku osoby upoważnionej – upoważnienie podpisane przez Prezydenta, a w wypadku pełnomocnika – pełnomocnictwo).
7. Wniosek składa się z trzech zasadniczych części:
  - 5) opisu stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego,
  - 6) pytania wnioskodawcy,
  - 7) stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem.
8. Interpretację indywidualną prawa lub wiążącą informację stawkową wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Do trzymiesięcznego terminu nie są wliczane terminy przewidziane dla dokonania określonych czynności np. wezwania do uzupełnienia wniosku o interpretację.
9. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) zawiera:
  - a) nazwę wnioskodawcy, adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej, tj. Gmina Miejska Żory, Al. Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory, NIP: 6511706371;
  - b) określenie przedmiotu wniosku, w tym:
    - szczegółowy opis towaru lub usługi, pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą scaloną (CN), Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług lub Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych,
    - wskazanie klasyfikacji, według której mają być klasyfikowane towar lub usługa,
    - wskazanie przepisów ustawy lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczących określenia stawki podatku
  - c) informacje dotyczące opłaty należnej od wniosku.
10. Przedmiotem wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej mogą być:
  - a) towar albo usługa, albo
  - b) towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.
11. Przepisy dotyczące wiążącej informacji stawkowej wchodzą w życie z dniem 1 kwietnia 2020 roku.

## **§ 11 Mechanizm podzielonej płatności**

1. Mechanizm podzielonej płatności (Split Payment) to sposób dokonywania płatności za nabyty towar lub usługę polegający na zapłacie całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury na

rachunek bankowy, dla których jest prowadzony rachunek VAT oraz zapłacie kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury na rachunek VAT.

2. Z dniem 1 listopada 2019 roku wprowadza się płaconie wszystkich faktur zakupu otrzymanych przez Urząd Miasta oraz Gminne jednostki organizacyjne objęte centralizacją podatku od towarów i usług mechanizmem podzielonej płatności.
3. W przypadku braku możliwości dokonania płatności za pomocą mechanizmu podzielonej płatności należy zweryfikować wskazany na fakturze rachunek bankowy kontrahenta w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej (tzw. „biała lista”) na dzień zlecenia przelewu, a dla celów dowodowych zachować dane z wykazu.
4. Jeżeli wskazany przez kontrahenta rachunek bankowy nie jest wyszczególniony w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej należy dokonać przelewu na wskazany przez tego kontrahenta rachunek oraz poinformować o tym fakcie w dniu dokonania przelewu Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Miasta Żory elektronicznie poprzez e-mail: fb-rk-vat@um.zory.pl oraz pisemnie albo elektronicznie na skrzynkę e-puap składając informację zawierającą następujące dane:
  - a) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - adres miejsca zamieszkania, podatnika dokonującego zapłaty należności;
  - b) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
  - c) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
  - d) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt c), i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.
  - e) podpisy osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń podatku od towarów i usług.

Pracownik Urzędu Miasta Żory, któremu powierzono zadania z zakresu obsługi podatku od towarów i usług, dokonuje zawiadomienia we właściwym ustawowo terminie (3 dni od dnia zlecenia przelewu) o wykonanej transakcji na rachunek bankowy nie wyszczególniony w elektronicznym wykazie podmiotów prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla wystawcy faktury o realizacji płatności.

5. Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie pomiędzy czynnymi podatnikami VAT w rozliczeniach, w których występuje podatek od towarów i usług.
6. Mechanizm podzielonej płatności jest ustawowo obligatoryjny dla dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których należność wynikająca z faktury dokumentującej tę dostawę towarów lub to świadczenie usług przekracza kwotę 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, a dostarczany towar lub świadczona usługa zostały ujęte w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT. W związku z tym dla tych dostaw towarów

i świadczenia usług, na fakturach zakupu / sprzedaży dokumentujących tą dostawę lub to świadczenie usług obligatoryjnie musi być zamieszczona informacja o sposobie dokonania płatności poprzez mechanizm podzielonej płatności.

7. Obligatoryjny ustawowy obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności dla dostaw towarów lub świadczenia usług wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT zastępuje stosowanie w Polsce odwrotnego obciążenia z zachowaniem przepisów przejściowych.
8. Zasady dotyczące mechanizmu podzielonej płatności stosuje się odpowiednio do płatności zaliczek (zadatków, przedpłat). W takim przypadku w komunikacie przelewu, podatnik w miejsce informacji o numerze faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, wpisuje wyraz „zaliczka”.

