

**ZARZĄDZENIE
BURMISTRZA SZPROTAWY**

z dnia 14 grudnia 2020 r.

NR 0050/158/2020

o zmianie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), art. 3 ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0050/174/2016 Burmistrza Szprotawy z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa, zmienionym Zarządzeniem Nr 0050/133/2017 z dnia 8 listopada 2017 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa, Zarządzeniem Nr 0050/129/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa, Zarządzeniem Nr 0050/105/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian zasad centralizacji rozliczeń od podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa w Zarządzeniu Nr 0050/174/2016 Burmistrza Szprotawy z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Szprotawa, wprowadza się, następujące zmiany:

1) §2 ust. 1-6 otrzymuje brzmienie:

1. W związku z wprowadzeniem przez Gminę Szprotawa scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, poszczególne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy są zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu VAT;
- 2) przygotowania "częstkowych" ewidencji sprzedaży dla celów podatku VAT;
- 3) przygotowania "częstkowych" ewidencji zakupu dla celów podatku VAT.

2. W związku z wprowadzeniem scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, dodatkowo poszczególne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Szprotawa są zobowiązane do przekazywania do służb finansowych Gminy Szprotawa w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia częściowych rejestrów sprzedaży, częściowych rejestrów zakupu za ten miesiąc. Przekazanie wskazanych dokumentów nastąpi poprzez przesłanie skanów rejestrów podpisanych przez głównego księgowego i kierownika / dyrektora właściwej jednostki budżetowej oraz zakładu budżetowego pocztą elektroniczną.

3. Na podstawie otrzymanych przez Gminę Szprotawa od poszczególnych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych dokumentów wskazanych w ust.2 zarządzenia, Gmina Szprotawa będzie przygotowywać i składać do Urzędu Skarbowego plik JPK obejmujący scentralizowane rozliczenia Gminy Szprotawa.

4. Osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w poszczególnych jednostkach budżetowych oraz zakładach budżetowych Gminy Szprotawa (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry sporządzane przez te jednostki i zakłady budżetowe) ponoszą odpowiedzialność wynikającą z powszechnie obowiązujących przepisów, w tym za:

- a) rzetelność prowadzenia rozliczeń „częstkowych” z tytułu podatku VAT danej jednostki budżetowej/zakładu budżetowego;

b) terminowość przekazywania rozliczeń częściowych za dany okres przez jednostkę budżetową/zakład budżetowy.

5. W przypadku jednostek budżetowych obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie od 1 lipca 2019 r. czynności w zakresie rejestrów częściowych VAT wykonuje Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie.

6. Rejestry częściowe sporządzone przez Centrum Usług Wspólnych podpisuje kierownik jednostki organizacyjnej obsługiwanej przez Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie lub Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie lub inny pracownik Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie – na podstawie stosownego pełnomocnictwa.

2) w § 2 po ust. 6 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

7. Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad)."

3) w §3 skreśla się ust. 3, 4, 5, 6.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Szprotawy

Mirosław Gąsik



**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez
Urząd Miejski w Szprotawie**

AKTUALIZACJA – GRUDZIEŃ 2020 R.



Szanowni Państwo,

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym Trybunał orzekł, iż podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności oraz w związku z ustawą z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280), od 1 stycznia 2017 r. wdrożone zostały „skonsolidowane” rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez poszczególne organizacyjne Gminy Szprotawa (dalej: **Gmina**).

System rozliczeń, który obowiązuje od 1 stycznia 2017 r. zakłada, że poszczególne jednostki organizacyjne Gminy są zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki;

„Częstkowe” ewidencje sporządzane przez poszczególne jednostki budżetowe są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte są odzwierciedlone w składanym przez Gminę nowym pliku JPK_V7.

Celem przygotowania Państwa pracowników do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, w niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez Urząd Miejski w Szprotawie (dalej także: **Urząd Miejski**).

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Część ogólna**, w której przedstawione zostały:
 - ogólne zasady dotyczące ustalania konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami (transakcjami) sprzedażowymi;
 - obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji VAT, które ciążą na poszczególnych pracownikach po wdrożeniu skonsolidowanego systemu rozliczeń podatku VAT;



- zasady odpowiedzialności karno-skarbowej poszczególnych pracowników za poprawność i kompletność danych zawartych w sporządzanych ewidencjach VAT.
2. **Załącznik nr 1**, w którym przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych rodzajów czynności (transakcji) sprzedażowych.
 3. **Załącznik nr 2**, w którym przedstawione zostały wzory dokumentów, które mogą być stosowane w celu dokumentowania dokonywanych czynności (transakcji), w tym wzory faktur VAT, faktur korygujących, faktur wewnętrznych itp.
 4. **Załącznik nr 3**, zawierający wzór ewidencji (rejestru) „częstkowej”, która powinna być prowadzona dla celów podatku VAT.



Spis treści

Część ogólna	6
1. Podstawa prawna	6
2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z dokonywanymi transakcjami „sprzedażowymi”	6
2.1. Uwagi ogólne	6
2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z daną czynnością	7
2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT	10
2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia dokonywanych czynności dla celów podatku VAT	11
2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”	11
2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży	14
3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT	16
3.1. Schemat obiegu dokumentów finansowo-księgowych po przeprowadzeniu konsolidacji	17
3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT	19
3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT	19
3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług	19
3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur	20
3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników	21
3.7. Indywidualne interpretacje indywidualne	21
3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących	22
4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT	23
5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych	24
Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla poszczególnych czynności (transakcji) „sprzedażowych”	25
Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów	77
2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT)	78
2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT)	79



2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych)	80
2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT	81
2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów)	82
2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej	83
Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT	84
Załącznik Nr 4 – skróty oznaczania faktur sprzedażowych	88



Część ogólna

1. Podstawa prawna

Procedury w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT przedstawione w niniejszym dokumencie zostały sporządzone w oparciu o przepisy:

- ✓ ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.; dalej: **ustawa o VAT**);
- ✓ ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280; dalej: **ustawa o szczególnych zasadach rozliczeń**);
- ✓ rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816, z 2020 r. poz. 732);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519 z późn. zm.; dalej: **rozporządzenie w sprawie zwolnień**¹).

2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi”

2.1. Uwagi ogólne

Ustalenie konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami „sprzedażowymi” powinno nastąpić w następujących etapach:

- Etap I** – ustalenie, czy w związku z daną czynnością, Gmina działa w charakterze podatnika VAT;
- Etap II** – jeżeli w związku z daną czynnością, Gmina działa w charakterze podatnika VAT – ustalenie, czy czynność ta jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT;

¹ Wskazane rozporządzenie zwalnia z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy rejestrującej wybrane transakcje do 31 grudnia 2021 r. W związku z tym, po upływie tego terminu konieczne będzie przeprowadzenie kolejnej analizy / weryfikacji kwestii zwolnień z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy dla transakcji wskazanych w niniejszych procedurach.



- Etap III** – jeżeli dana czynność jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT – określenie szczegółowych zasad rozliczenia tej czynności dla celów podatku VAT, tj. ustalenie:
- momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT;
 - stawki podatku VAT;
 - obowiązków formalnych (np. właściwej formy udokumentowania tej czynności).

2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z daną czynnością

2.2.1. Status jednostek budżetowych na gruncie przepisów o VAT

29 września 2015 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: **TSUE** lub **Trybunał**) wydał orzeczenie w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym uznał, że *„Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie”*.

Tym samym, zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym przez TSUE, kluczowe znaczenie dla określenia, czy jednostki budżetowe gmin mogą zostać uznane za samodzielnych (tj. odrębnych od tworzących je gmin) podatników podatku VAT, ma określenie, czy jednostki budżetowe prowadzą działalność gospodarczą w sposób samodzielny.

Zagadnienie „samodzielności” działalności gospodarczej prowadzonej przez jednostki budżetowe gmin było przedmiotem uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), w której sąd stwierdził, iż *„mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje”*, a w konsekwencji – zdaniem NSA – **„w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług”**.

Uzasadniając powyższe stanowisko, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał na cechy charakterystyczne gminnych jednostek budżetowych wynikające z przepisów prawa administracyjnego, takie jak:

- brak własnego mienia i dysponowanie jedynie wyodrębnioną i przekazaną w zarząd częścią majątku osoby prawnej, jaką jest gmina;
- okoliczność, iż o utworzeniu, połączeniu lub likwidacji gminnej jednostki budżetowej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, który w gminie stanowi rada gminy. Ten organ nadaje gminnej jednostce budżetowej statut, określający nazwę, siedzibę oraz



przedmiot działalności;

- wydatki gminnych jednostek budżetowych są pokrywane bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dochody jednostek budżetowych są odprowadzane na rachunek gminy, co powoduje, że wielkość wydatków gminnej jednostki budżetowej nie jest w żaden sposób związana z wysokością dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę. Ponadto gminna jednostka budżetowa nie dysponuje realizowanymi przez siebie dochodami. Natomiast organ wykonujący budżet – gmina – w toku roku budżetowego ma do dyspozycji pełną kwotę dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe.

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, „wymienione cechy gminnej jednostki budżetowej, powodują, że mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje”.

Przyjęte przez Naczelną Sąd Administracyjny podejście, zgodnie z którym gminne jednostki budżetowe nie mogą zostać uznane za odrębnych od gminy podatników VAT oznacza w praktyce, iż:

- **czynności (transakcje) wykonywane przez jednostkę budżetową gminy – dla celów podatku VAT – są uznawane za czynności wykonane bezpośrednio przez gminę;**
- **ustalenie, które z podejmowanych przez jednostkę czynności są objęte zakresem podatku VAT (są wykonywane przez gminę w charakterze podatnika VAT), powinno nastąpić w oparciu o określone w ustawie o VAT zasady ustalania statusu gmin jako podatników VAT.**

2.2.2. Jednostki samorządu terytorialnego (gminy) jako podatnicy VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają wyłącznie czynności (transakcje) dokonywane przez podatników VAT.

Tym samym, punktem wyjścia dla określenia, czy dana czynność (transakcja) dokonywana przez jednostkę budżetową oraz zakład budżetowy gminy podlega opodatkowaniu VAT, jest ustalenie, czy w związku z dokonaniem tej czynności gmina występuje w charakterze podatnika VAT.

Należy przy tym podkreślić, iż – zgodnie z utrwalonym w doktrynie prawa podatkowego poglądem – podatnikiem VAT się „bywa”, co oznacza, iż dany podmiot może działać w charakterze podatnika VAT dokonując określonych czynności (transakcji), a w przypadku innych czynności występować w charakterze podmiotu niebędącego podatnikiem VAT.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.



W myśl art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Artykuł 15 ust. 6 ustawy o VAT stanowi natomiast, iż za podatników VAT nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W świetle powyższych regulacji, w praktyce uznaje się, iż jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gmina):

- 1) **nie działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim realizują zadania nałożone na te jednostki odrębnymi przepisami, dla realizacji których jednostki zostały powołane (w szczególności, Gmina nie jest uważana za podatnika VAT, jeżeli dana czynność jest związana z realizacją zadań własnych Gminy określonych w ustawie o samorządzie gminnym, tzw. „zadań statutowych” Gminy);
- 2) **działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim dokonują czynności (transakcji) mających charakter działalności gospodarczej na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

2.2.3. Klasyfikacja czynności „sprzedażowych”

Przenosząc wskazane w punkcie 2.2.2. zasady na grunt wykonywanych czynności należy uznać, iż:

- 1) **Gmina nie będzie występować w charakterze podatnika VAT w odniesieniu do wykonywanych przez Urząd Miejski czynności (transakcji):**
 - mających na celu realizację zadań, do wykonania których Urząd Miejski został powołany i
 - nałożonych na Urząd Miejski odrębnymi przepisami (tzw. zadań „statutowych”),

o ile czynności te nie są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 2) **Gmina będzie działać w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywanymi:**
 - czynnościami „statutowymi”, jeżeli czynności te będą wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych oraz
 - innych czynności niż związane z wykonaniem zadań „statutowych”.



2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT

2.3.1. Zakres „przedmiotowy” ustawy o VAT

W przypadku uznania, iż Gmina występuje w charakterze podatnika podatku VAT w związku daną czynnością (transakcją), należy następnie zweryfikować, czy czynność ta mieści się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają następujące czynności (transakcje):

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów (tj. dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez dostawcę lub na jego rzecz, lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych, jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych);
- 3) import towarów na terytorium kraju, tj. przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, tj. nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, tj. wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski.

Ponadto, art. 7 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnych dostaw towarów, a art. 8 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego świadczenia usług.

Zgodnie z art. 6 ustawy o VAT, przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.



2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia dokonywanych czynności dla celów podatku VAT

Zasady dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT w związku z czynnościami (transakcjami) „sprzedażowymi” zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur.

2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”

Szczegółowe zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych” zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur. W Załączniku nr 2 do niniejszych procedur zostały przedstawione wzory dokumentów (tj. faktur VAT, faktur korygujących oraz faktur wewnętrznych), które mogą być wykorzystywane dla dokumentowania dokonywanych transakcji.

2.5.1. Elementy obowiązkowe faktur sprzedażowych

W przypadku, gdy Gmina powinna udokumentować daną czynność za pomocą faktury VAT, faktura ta powinna – co do zasady – zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;

UWAGA! Jednostki organizacyjne objęte obowiązkiem centralizacji (w tym również Urząd Miejski) są zobowiązane do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż.

1. W oznaczeniu **faktur sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:
skrót jednostki (zakładu)/FVs/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVs/2020/000001
2. W oznaczeniu **korekty faktury sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:
skrót jednostki (zakładu)/FVsK/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVsK/2020/000001

Przypisane do jednostek skróty przedstawia załącznik nr 4 .

- 3) określenie sprzedawcy;

UWAGA!

W przypadku wystawienia faktury VAT w polu „sprzedawca” faktura powinna zawierać następujące dane:

GMINA SZPOTAWA
URZĄD MIEJSKI W SZPOTAWIE
UL. RYNEK 45
67-300 SZPOTAWA
NIP: 924-10-00-696



- 4) imiona i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) 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;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT wskazanie:
 - a) przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - b) przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - c) innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Ponadto, w przypadku usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT możliwe jest wystawienie tzw. „uproszczonych” faktur VAT. I tak:

- 1) Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6 lub pkt 8-36 ustawy o VAT powinna zawierać:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,



- f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
 - g) kwotę należności ogółem,
 - h) wskazanie przepisu ustawy o VAT, aktu wydanego na podstawie ustawy o VAT, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którą podatnik stosuje zwolnienie od podatku.
- 2) Faktura dokumentująca świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37-41 ustawy o VAT powinna zawierać:
- a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług,
 - d) nazwę usługi,
 - e) kwotę, której dotyczy dokument.

2.5.2. Elementy obowiązkowe faktur „zaliczkowych”

W niektórych przypadkach, otrzymanie zaliczek / przedpłat / rat na poczet wykonywanych czynności będzie musiało zostać udokumentowane za pomocą tzw. faktur zaliczkowych.

Faktura zaliczkowa powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
- 3) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 6) 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;
- 7) otrzymaną kwotę zapłaty;
- 8) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$



gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

ZB – oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP – oznacza stawkę podatku;

- 9) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur zaliczkowych wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

W przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.

2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży

2.6.1. Wystawienie faktury korygującej

Fakturę korygującą wystawia się w przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę,
- 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.

Faktura korygująca powinna zawierać następujące elementy:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym) oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - datę wystawienia;
 - kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
 - nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;



- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
 - numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług 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;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
- 5) 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;
- 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 – prawidłową treść korygowanych pozycji.

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:

- 1) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać danych zawartych w fakturze, której dotyczy faktura korygująca (określonych w punkcie 3 powyżej) oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

2.6.2 Moment ujęcia faktur korygujących sprzedaż dla celów VAT

2.6.2.1. Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in minus)

W przypadku, gdy po dokonaniu sprzedaży:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę, jeżeli nie doszło do sprzedaży,
- 5) stwierdzono, że faktura dokumentująca sprzedaż zawiera pomyłkę na skutek której zawyżono kwotę podatku VAT należnego

- należy wystawić fakturę korygującą.

Obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę.

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.

Powyższej zasady **nie stosuje się, jeżeli faktura korygująca dotyczy sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub gazowej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych usług doprowadzania wody lub odprowadzania ścieków. W takich przypadkach faktury korygujące in minus ujmują się w rejestrach za miesiąc wystawienia tych faktur korygujących.**

2.6.2.2. Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in plus)

Określenie momentu ujęcia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania) jest uzależnione od przyczyny korekty:

- 1) Jeżeli przyczyną korekty jest zdarzenie, o którym Gmina wiedziała lub powinna była wiedzieć w momencie wystawienia pierwotnej faktury (np. jeżeli korekta jest spowodowana błędem rachunkowym w pierwotnej fakturze lub zastosowana została błędna stawka podatku VAT) – fakturę korygującą należy ująć w rozliczeniach za miesiąc, w którym dokonano pierwotnej (korygowanej) sprzedaży;
- 2) Jeżeli przyczyna korekty nie mogła być znana w momencie dokonania pierwotnej sprzedaży, korektę *in plus* należy ująć w rozliczeniach za miesiąc wystawienia faktury korygującej.

3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT

Od dnia **1 października 2020 r.** do ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono wiele zmian mających na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w tym podatku, poprzez połączenie składanych dotychczas odrębnie informacji o prowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7/VAT-7K.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K. Nowy JPK_VAT, który obejmie część deklaracyjną i ewidencyjną, będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r.

UWAGA!

Za okresy od dnia 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencji w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.



UWAGA!

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

JPK_V7 będzie zawierać:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

Gmina przygotowuje i wyśle tylko jeden plik, który będzie zawierać część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).

JPK_VAT będzie składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy masz czas do pierwszego dnia roboczego).

Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, Gmina będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).

3.1. Schemat obiegu dokumentów finansowo – księgowych po przeprowadzonej konsolidacji

Urząd Miejski – podobnie jak inne jednostki organizacyjne Gminy – zobowiązany jest do:

- prowadzenia „częstkowych” ewidencji (rejestrów VAT), w których ujmowane będą transakcje sprzedażowe dokonywane przez Urząd Miejski (ewidencja VAT prowadzona przez Urząd Miejski powinna – co do zasady – zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK);

Jednostki (w tym Urząd Miejski) mają obowiązek przekazać rejestry częstkowe VAT sporządzone za dany miesiąc do służb finansowych Gminy do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia np. rejestry za październik 2020 r. powinny zostać przekazane do służb finansowych Gminy, najpóźniej 15 listopada 2020 r.

Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia to sobota, niedziela (lub inny dzień wolny od pracy), rejestry częstkowe należy przekazać do służb finansowych Gminy w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 15 dzień miesiąca.



Przekazanie rejestrów sporządzonych przez poszczególne jednostki organizacyjne (oraz Urząd Miejski) do służb finansowych Gminy powinno nastąpić poprzez przesłanie skanów rejestrów podpisanych przez głównego księgowego i kierownika / dyrektora danej jednostki pocztą elektroniczną.

Treść tematu wiadomości e-mail, powinna brzmieć następująco:
Rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc i rok.

Oznaczenia rodzaju dokumentów przesyłanych w formacie PDF:

- REJSPR_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru sprzedaży VAT
- REJZAK_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru zakupu VAT

Dodatkowo, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia, jednostki (w tym Urząd Miejski) powinny przekazać służbom finansowym Gminy rejestry VAT w formie zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Po przesłaniu skanów dokumentów, jednostka (w tym Urząd Miejski) otrzyma wiadomość potwierdzającą otrzymanie danych przez służby finansowe Gminy.

W przypadku nie otrzymania potwierdzenia, w okresie 3 dni roboczych od dnia przesłania dokumentów, jednostka jest zobowiązana do kontaktu telefonicznego z służbami finansowymi Gminy w celu wyjaśnienia sprawy.

Obowiązek przesłania rejestrów występuje także w sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostka (w tym Urząd Miejski) nie dokonywała czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zarówno sprzedażowych jak i zakupowych. W takiej sytuacji należy sporządzić i przesłać puste rejestry VAT.

UWAGA!

Z uwagi na fakt, iż – na podstawie umów o zarządzanie / administrowanie mieniem Gminy – ewidencja części czynności sprzedażowych dokonywanych przez Urząd Miejski jest prowadzona przez Szprotawski Zarząd Nieruchomościami „Chrobry” Sp. z o.o. (będący spółką komunalną; dalej zwany również: **Spółką**), Gmina powinna zobowiązać Spółkę do przekazywania – w odpowiednim terminie – danych niezbędnych do przygotowania „częstkowych” dokumentów Urzędu Miejskiego (tj. „częstkowych” rejestrów sprzedaży i „częstkowych” rejestrów zakupów Urzędu Miejskiego), o których mowa w kolejnym punkcie niniejszych procedur.

Służby finansowe Urzędu Miejskiego – w oparciu o otrzymane „częstkowe” dokumenty od Spółki – zobowiązane są do:

1. **przygotowania częstkowego rozliczenia zakupu i sprzedaży dla Urzędu Miejskiego** – na podstawie danych przekazanych przez Spółkę oraz danych dotyczących bezpośrednio rozliczeń Urzędu;

a następnie

2. **przygotowania skonsolidowanej pliku JPK_V7** obejmującej rozliczenia Urzędu oraz rozliczenia poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy – który to plik powinien zostać złożony do właściwego Urzędu Skarbowego w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia.



3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

W Załączniku nr 3 do niniejszych procedur przedstawione zostały wzorcowe rejestry VAT (sprzedaży, zakupu środków trwałych oraz zakupu pozostałych towarów i usług).

Niemniej, jeżeli Urząd Miejski dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w załączonych do niniejszych procedur „wzorcowych” rejestrach, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

UWAGA!

Ewidencja VAT prowadzona przez Urząd Miejski powinna zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK. **Dotyczy to również czynności sprzedażowych, których ewidencję księgowo – finansową prowadzi Spółka (Spółka powinna zostać zobowiązana do przekazywania rejestrów w formie, jaką ustawodawca przewiduje dla JPK).**

3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT

W dniu, w którym wszystkich podatników obejmie obowiązek składania nowego pliku JPK, nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K w inny sposób niż poprzez nowy JPK. Przy tym korygowanie złożonych przed październikiem deklaracji VAT odbywać się będzie na starych zasadach, tj. podatnik będzie korygował deklarację VAT za pomocą korekty deklaracji VAT, a nie poprzez nowy plik JPK.

3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług

Nowy plik JPK_V7M wprowadza nie tylko połączenie pliku JPK z deklaracją, ale również zobowiązuje do wypełnienia zupełnie nowego pola o nazwie GTU (Grupowanie Towarów i Usług).

Od dnia 1 października obowiązkiem czynnego podatnika VAT będzie stosowanie odpowiedniego oznaczenia towarów i usług na fakturach. Jest to zakres 13 kodów, które dotyczą wybranych (wrażliwych) towarów i usług.

Dzięki wprowadzeniu nowego obowiązku organ podatkowy będzie miał jasną informację o liczbach transakcji towarami i usługami wrażliwymi, czyli najbardziej narażonymi na oszustwa podatkowe.

Kod GTU	Czego dotyczy?
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych
GTU_02	Dostawa towarów z art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT
GTU_03	Dostawa oleju opałowego i olejów smarowych
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych
GTU_05	Dostawa odpadów z poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich poz. 7-9, 59-63, 65-66, 69, 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodach o kodach wyłączenie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych



GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – sekcja H PKWiU 2015, symbol ex 49.4, ex 52.1

GTU nie jest widoczne na wydrukach faktury. Zakres obowiązkowych elementów faktury w tym obszarze nie uległ zmianie na skutek wdrożenia JPK_V7. Oznaczenia te stosowane są wyłącznie w strukturze pliku JPK V7. Jednocześnie nie jest to jednak zabronione. Podanie numeru GTU na fakturze nie będzie błędem zarówno gdy będzie to numer prawidłowy, jak i podany błędnie.

Oznaczenia GTU nie dotyczą wyłącznie zwykłych faktur VAT. W sytuacji gdy przedsiębiorca wystawia fakturę do paragonu zawierającą towary lub usługi objęte obowiązkowymi kodami GTU, również musi zastosować odpowiednie oznaczenie w JPK_V7.

Natomiast w przypadku gdy przedsiębiorca prowadzi sprzedaż na rzecz osób prywatnych nieprowadzących działalności, a więc nabija transakcje na kasie fiskalnej, nie ma obowiązku stosowania GTU, mimo że sprzedaż ta wykazywana jest w rejestrze VAT sprzedaży na podstawie raportu okresowego.

Oznaczeń GTU nie stosuje się w przypadku wprowadzenia w JPK_V7M i JPK_V7K transakcji:

- zbiorczych o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
- zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami,
- sprzedaży nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.
- zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego u sporządzającego plik JPK (WNT, import usług, dostawa w której sporządzający JPK jest nabywcą i dla której podatek płaci właśnie nabywca).
- GTU podawać należy natomiast zarówno przy transakcjach opodatkowanych, zwolnionych, dla których miejsce opodatkowania nie znajduje się na terytorium kraju, opodatkowanych u nabywcy, opodatkowanych stawką 0%. We wszystkich tych przypadkach GTU dotyczy rozliczenia podatku należnego.

Nabywca towaru lub usługi nie określa GTU transakcji i nie musi ich raportować. Gdyby dostawca wykazał GTU na fakturze lub podał błędny GTU na fakturze - nabywca nie musi żądać od dostawcy faktury korygującej lub nie musi sam wystawiać noty korygującej.

Brak oznaczenia symboli GTU w JPK_V7M powodować może wezwanie do uzupełnienia pliku JPK zagrożone sankcją grzywny 500 zł za każde uchybienie.

Jeżeli na fakturze pierwotnej znajdowały się towary oznaczone GTU i towary bez tego oznaczenia, a korekta dotyczy towaru, który nie jest objęty kodem GTU, faktura korygująca również nie będzie zawierała dodatkowego oznaczenia GTU.

3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur

Zgodnie z par. 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja sprzedaży będzie zawierała również następujące oznaczenia według rodzajów dowodów sprzedaży:

- RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
- WEW – dokument wewnętrzny,



- FP – faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT.

Oznaczenie „RO” zobowiązani będą stosować przedsiębiorcy, którzy prowadzą sprzedaż na rzecz osób prywatnych (nieprowadzących działalności gospodarczej) i nie korzystają ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W JPK_V7M lub JPK_V7K podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako „RO” łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny. Przedsiębiorcy, którzy nie prowadzą sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej, nie stosują oznaczenia „RO” w nowym JPK.

Oznaczenie „FP” dotyczy faktur wystawianych do paragonu. W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących wykazywania sprzedaży w nowym JPK ustawodawca uprościł sposób ujmowania w ewidencjach faktury do paragonów.

Oznaczenie „WEW” stosowane będzie w sytuacji, gdy podatnik nie wystawia faktury sprzedaży lub paragonu fiskalnego, jednak na skutek zaistniałego zdarzenia gospodarczego zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT. W związku z tym oznaczenie „WEW” będzie przyporządkowane m.in. w przypadku:

- prowadzenia sprzedaży bezrachunkowej – w sytuacji korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej,
- wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania – w sytuacji nieodpłatnego przekazania towarów lub wycofania środków trwałych na cele prywatne.

Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia w przypadku dokumentów zakupu wyróżnia się dodatkowe oznaczenia dotyczące:

- MPP – transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- VAT RR – faktur VAT RR,
- WEW – dokumentów wewnętrznych,
- MK – faktur wystawionych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT,
- IMP – zgłoszeń celnych lub deklaracji importowej dokumentującej import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

Z powyższych oznaczeń, częstym przypadkiem jest zakup towarów lub usług od podatników rozliczających VAT metoda kasową. Faktury takie posiadają dodatkową adnotację "metoda kasowa" a więc nabywca ma ułatwione zadanie i nie musi weryfikować dodatkowo swoich sprzedawców.

3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników

Szczegółowe informacje w zakresie Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz sprawdzania kontrahentów na Białej Liście zawarte są w Procedurze stosowania obowiązkowej podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi na Białej Liście podatników w Gminie Szprotawa, jej jednostkach i zakładach budżetowych, wprowadzonej na podstawie zarządzenia Burmistrza Szprotawy nr 5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.

3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe

Podmiotem uprawnionym do składania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej po centralizacji jest wyłącznie Gmina Szprotawa.

Jednostki organizacyjne (w tym Urząd Miejski) składają do służb finansowych Gminy podpisany wniosek zgodnie z obowiązującym wzorem w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail.

Wniosek powinien zawierać dokładny opis sprawy (stan faktyczny) lub opis zdarzenia przyszłego, zapytania w tej sprawie oraz przyjęte własne stanowisko w sprawie oceny prawnej.



Służby finansowe Gminy weryfikują otrzymany wniosek oraz wnoszą opłatę za wniosek do Szefa Krajowej Administracji Krajowej. Następnie, po otrzymaniu potwierdzenia o dokonanej płatności składają wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do właściwego organu podatkowego.

Otrzymana interpretacja indywidualna prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym.

3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o VAT od 1 stycznia 2020 r. rozpoczął się 3 etapowy proces zastępowania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii na kasy on-line.


Kasy rejestrujące on-line to nowe kasy, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas. Mowa o nowych kasach rejestrujących, a nie adaptacji obecnie funkcjonujących.

Przejęcie na kasy on-line odbywa się stopniowo i potrwać ma do 31 grudnia 2022 r. Możliwość stosowania kas on-line oznacza, że nie nakłada się obowiązku wymiany dotychczas używanych kas rejestrujących na kasy on-line (z wyjątkiem niektórych branż szczególnie narażonych na nieprawidłowości). Obowiązek używania kas przez podatników rozpoczynających działalność w danych branżach, a także obowiązek wymiany kas rejestrujących, na kasy on-line przedstawia się następująco:

01.01.2020r.	01.07.2020r.	01.01.2021r.
		
sprzedaż paliw, usługi naprawy pojazdów i wulkanizacji	gastronomiczna, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaż węgla	budowlana, usługi fryzjerskie, opieka medyczna świadczona przez lekarzy i lekarzy dentystów, usługi prawnicze

Możliwe jest dobrowolne, wcześniejsze przejście na stosowanie kas on-line.

Stosowanie kas rejestrujących starego typu, poza wskazanymi wyżej branżami, będzie możliwe do czasu ich wyeksploatowania lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej. Jednocześnie, w celu sukcesywnej wymiany kas starego typu na kasy on-line wprowadzono terminy, po których nie będzie już można kupić kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (będzie jednak można ich używać).

	
Sprzedaż kas starego typu:	
z papierowym zapisem kopii do 31.08.2019 r.	Dopuszcza się używania kas rejestrujących starego typu do czasu ich zużycia lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej (kasy z papierowym zapisem kopii)
z elektronicznym zapisem kopii do 31.12.2022 r.	

Szczegółowe kwestie związane z prowadzeniem kas rejestrujących zawarte zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z dnia 29 kwietnia 2019 r.



Przy okazji wprowadzenia kas on-line w rozporządzeniu doprecyzowano także, że oznaczenia literowe od A do G stosowane są według poniższych zasad:

- 1) literze „A” - jest przypisana stawka podstawowa podatku w wysokości 22% albo 23%,
 - 2) literze „B” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 7% albo 8%,
 - 3) literze „C” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 5%,
 - 4) literze „D” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 0%,
 - 5) literze „E” - jest przypisane zwolnienie od podatku,
 - 6) literze „F” i „G” - są przypisane pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne)
- w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa w art. 119 ust. 1 lub art. 120 ust. 4 ustawy.

W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:

- 1) błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
- 2) krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

W przypadku konieczności wymiany modułu pamięci fiskalnej w wyniku jej zapełnienia lub w wyniku jej uszkodzenia, wymiana ta jest wykonywana wyłącznie przez podmiot prowadzący serwis główny.

Uwaga!

Ustawa wprowadziła zakaz wymiany pamięci fiskalnej w kasach z papierowym zapisem kopii po zapełnieniu się tej pamięci.

Z Broszury informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT z deklaracji wynika, że sprzedaż ewidencjonowaną za pomocą kas rejestrujących (sprzedaż paragonową) trzeba będzie w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT wykazywać w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Zapisów takich trzeba będzie dokonywać na podstawie raportów fiskalnych, co pośrednio wynika z opisu pola „DowodSprzedazy”. Wykazując raporty fiskalne w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT trzeba będzie wpisywać:

- 1) „BRAK” w polach „NrKontrahenta” oraz „NazwaKontrahenta”,
- 2) numer raportu fiskalnego w polu „DowodSprzedazy”,
- 3) datę wystawienia raportu fiskalnego w polu „DataWystawienia”,
- 4) ostatni dzień danego miesiąca w polu „DataSprzedazy” (chyba że raport fiskalny zostanie wystawiony w ostatnim dniu danego miesiąca; w takim przypadku pole „DataSprzedazy” trzeba będzie pozostawić puste).

4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT

Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach cząstkowych, które będą prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy (w tym także Urząd Miejski) zostaną odzwierciedlone w rozliczeniach Gminy z tytułu VAT, osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w Urzędzie Miejskim (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry VAT sporządzane przez Urząd Miejski) będą ponosić ewentualną odpowiedzialność karno-skarbową za:

- 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z błędnego prowadzenia rozliczeń „cząstkowych” z tytułu



podatku VAT Urzędu Miejskiego;

- 2) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Gminę związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń częściowych za dany okres przez Urząd Miejski.

Pracownicy jednostek organizacyjnych (w tym Urzędu Miejskiego) będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” danej jednostki.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż:

- 1) Zgodnie z art. 54 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego podatek, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.
- 2) Zgodnie z art. 56 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego, podatek, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych

W celu zapewnienia możliwości tworzenia centralnego rejestru rozliczeń podatku od towarów i usług, jednostki organizacyjne Gminy stosują jednolite oprogramowanie – Centralny VAT VULCAN firmy VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

Centralny VAT VULCAN to program, który automatycznie na podstawie rejestru sprzedaży i zakupu VAT wszystkich podległych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, pozwala przygotować zbiorczy plik JPK_V7, podpisany podpisem kwalifikowanym w celu dostarczenia organom podatkowym.

Oprogramowanie Centralny VAT VULCAN umożliwia sporządzanie pliku JPK_V7 z wykorzystaniem jednostkowych rejestrów częściowych.

Rejestry częściowe dzielą się na dwa typy: rejestry sprzedaży i rejestry zakupu/nabyć.

Dane do rejestrów częściowych w programie mogą być przesyłane z programów z pakietu Finanse Optimum, Finanse VULCAN lub importując dane ewidencji sprzedaży i zakupu z plików w formacie XML, a także uzupełniając ewidencję sprzedaży i zakupu bezpośrednio w programie.

Zbiorcze JPK_V7 przekazywane jest do Ministerstwa Finansów przez pracownika Referatu Finansowego w ustawowych terminach.

Uwaga!

Od 1 października 2020 r. dotychczasowy plik JPK_VAT, składany wraz z deklaracją VAT-7 każdego miesiąca, zostanie zastąpiony przez jedną strukturę – JPK_V7. Elementy nowej struktury zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych.

Zbiorczy dokument *JPK_V7* będzie tworzony na podstawie częściowych dokumentów z poszczególnych jednostek.



**Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności
(transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez
Urząd Miejski w Szprotawie**



Uwzględniając specyfikę działalności Urzędu Miejskiego, którego dotyczy niniejsza procedura, poniżej opisane zostały następujące czynności o charakterze „sprzedażowym”, które są najczęściej spotykane w jednostkach samorządu terytorialnego.

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe
2	Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego
3	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe
4	Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach
5	Odpłatna dzierżawa gruntów
6	Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni
7	Obciążanie najemców / dzierżawców kosztami mediów (np. energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
8	Obciążanie najemców / dzierżawców równowartością podatku od nieruchomości
9	Obciążanie najemców / dzierżawców opłatami lub karami za nielegalne zajmowanie lokalu
10	Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych
11	Obciążanie pracowników Urzędu Miejskiego kosztami prywatnych rozmów telefonicznych
12	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
13	Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego
14	Pobór opłat za wydawanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
15	Odpłatne usługi kserograficzne
16	Pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
17	Pobór opłaty cmentarnej
18	Świadczenie usług wstępu na basen
19	Udostępnianie nieruchomości na targowisku
20	Rezerwacja miejsc na targowisku
21	Pobór opłaty targowej
22	Pobór opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości
23	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
24	Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego



Wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe za odpłatnością (np. wynajem mieszkań służbowych)

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<p>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! Faktura powinna zawierać następujący dopisek: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Odpłatny „wynajem” pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Odpłatny „wynajem” pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz Gminy lub innych jednostek organizacyjnych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



**Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy,
w tym na rzecz:**

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>



<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku wynajmu pomieszczeń na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
--	---

Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
--	--



Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z wynajmem powierzchni pod automaty vendingowe (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu pomieszczeń na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Udostępnienie („wynajem” / „dzierżawa”) powierzchni na dachach za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnienie („wynajem” / „dzierżawa”) powierzchni na dachach za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinno być dokumentowane za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem / dzierżawą powierzchni na dachach (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie – w przypadku wynajmu / dzierżawy powierzchni na dachach na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.
	Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Udostępnienie („dzierżawa”) gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnienie („dzierżawa”) gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek organizacyjnych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinno być dokumentowane za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Dzierżawa gruntów za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatną dzierżawą gruntów (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zwolnienie z podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze; 23% – w pozostałych przypadkach.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.
	UWAGA! Jeżeli faktura dotyczy dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, powinna zawierać następujący dopisek: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni odpłatnie, w tym wynajmu zarówno na cele prowadzenia działalności gospodarczej, jak i na inne cele.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady najem podlega opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT. Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT);• 8% stawka podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą



	<p>wynajmu pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) albo usług związanych z zakwaterowaniem (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>

Oplaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki budżetowe Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Przenoszenie kosztów tzw. mediów pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te są wliczone w czynsz

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Urząd Miejski obciąża najemców opłatami za media, a opłaty te są wliczone w czynsz najmu, np. gdy umowa najmu / dzierżawy przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN, w tym zryczałtowana opłata za media w wysokości 200 PLN.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Opłaty za media stanowiące element kalkulacji czynszu najmu są traktowane identycznie jak pozostała część czynszu najmu / dzierżawy, a tym samym obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Urząd Miejski powinien zastosować: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;



	<ul style="list-style-type: none">• stawkę 8% – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem;• stawkę 23% – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na najemcę lokalu mieszkalnego (np. mieszkania służbowego) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na dzierżawcę gruntu przeznaczonego na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz

<p>Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?</p>	<p>Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, w której najemcy / dzierżawcy są obciążani opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz, tj. przykładowo, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. umowa przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN plus opłaty za media i wysokość opłat za media jest ustalana w oparciu o dane z podliczników albo2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.
<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT podlegają opłaty za:<ul style="list-style-type: none">• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;• odprowadzanie ścieków;



	<ul style="list-style-type: none">• zbieranie odpadów;• usługi zmiatania śmieci i usuwania śniegu. <p>2. Opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.

Pobór równowartości podatku od nieruchomości od Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy – będących „najemcami” („dzierżawcami”) nieruchomości Urzędu Miejskiego

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór równowartości podatku od nieruchomości od Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Pobór równowartości podatku od nieruchomości od innych najemców (dierzawców) niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z poborem równowartości podatku od nieruchomości od najemców / dzierżawców (jeżeli kontrahentem Gminy jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Wartość podatku od nieruchomości, którą Urząd Miejski obciąża najemcę / dzierżawcę, uznawana jest – dla celów podatku VAT – jako element czynszu (element wynagrodzenia za usługę najmu / dzierżawy), a tym samym konsekwencje obciążenia najemcy / dzierżawcy równowartością podatku od nieruchomości powinny zostać określone analogicznie jak w przypadku wynajmu / dzierżawy.</p> <p>Tym samym, obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze (którego element stanowi równowartość podatku od nieruchomości);2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu (w tym zaliczki na poczet podatku od nieruchomości) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu / dzierżawy, tj. Urząd Miejski powinien zastosować:</p> <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – w przypadku, gdy podatkiem od nieruchomości są obciążani najemcy lokali mieszkalnych



	<p>wynajmowanych na cele mieszkaniowe (np. najemcy mieszkań służbowych) lub dzierżawcy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;</p> <ul style="list-style-type: none">• stawkę 8% – w przypadku, gdy podatkiem od nieruchomości są obciążani najemcy hal sportowych, a najem jest związany z działalnością obiektów sportowych albo najem stanowi usługę związaną z zakwaterowaniem;• stawkę 23% – w pozostałych przypadkach.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku obciążenia podatkiem od nieruchomości najemców mieszkań służbowych (lokali mieszkalnych wynajmowanych na cele mieszkaniowe) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku obciążenia podatkiem od nieruchomości dzierżawcę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: "Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień".</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Obciążanie najemców / dzierżawców opłatami lub karami za nielegalne zajmowanie lokalu

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie, co do zasady, odszkodowania (kary) za nielegalne zajmowanie lokalu, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Dotyczy to w szczególności sytuacji, gdy stosunek zobowiązaniowy (najem / dzierżawa) został zakończony, biorący do używania nie chce opuścić nieruchomości, a najemca / dzierżawca podejmuje kroki nakierowane na odzyskanie / wydanie nieruchomości (przykładowo wytacza powództwo o wydanie rzeczy).

Jeżeli jednak okoliczności wskazują na dorozumiane / milczące przedłużenie umowy za wynagrodzeniem – **czynność ta podlega opodatkowaniu jako odpłatne świadczenie usług**.

Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz Gminy albo na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz Gminy albo na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

W związku z tym, omawiana transakcja:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Usługi udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz:

1. podatników podatku VAT (np. osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) oraz
2. osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z usługami udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);2. w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę – w przypadku usług rozliczanych „jednorazowo” (np. wynajem miejsca na billboard przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu). <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet wynagrodzenia za udostępnienie („wynajem”) miejsc reklamowych, w tym przypadku pobrania czynszu najmu w całości lub w części „z góry”, obowiązek powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Faktura powinna być wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę (tj. ostatnim dniem okresu wynajmu albo okresu, za który należny jest czynsz).
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczony na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikiem VAT)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z usługami udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);2. w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę – w przypadku usług rozliczanych „jednorazowo” (np. wynajem miejsca na billboard przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu). <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet wynagrodzenia za udostępnienie („wynajem”) miejsc reklamowych, w tym przypadku pobrania czynszu najmu w całości lub w części „z góry”, obowiązek powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po



	<p>miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.</p>



Obciążanie pracowników Urzędu Miejskiego kosztami prywatnych rozmów telefonicznych

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem pracowników Urzędu Miejskiego kosztami prywatnych rozmów telefonicznych. Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet świadczenia usług telekomunikacyjnych nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastopowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie zawartej z pracownikiem Urzędu Miejskiego lub na fakturze.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, w którym wykonywane były rozmowy, których kosztem pracownik jest obciążany) pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Wskazana transakcja będzie mogła być objęta mechanizmem podzielonej płatności.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) o wartości powyżej 15 000 zł sprzedawca musi obowiązkowo dodać na dokumencie informację „mechanizm podzielonej płatności”.</p> <p>Jeżeli zapis nie wystąpi, wówczas przewidziane zostały sankcje w VAT lub kara karno-skarbowa.</p> <p>Jednocześnie należy pamiętać, że zakupy na kwotę niższą będą objęte zasadami odpowiedzialności solidarnej nabywcy, chyba że dokonana on dobrowolnego uregulowania należności podzieloną płatnością.</p> <p>Przy transakcjach powyżej 15 tys. brutto, ustawodawca wskazał, że jeśli faktura zawiera choćby jedną pozycję wrażliwą to przynajmniej ta pozycja z takiej faktury musi być zapłacona w MPP, co nie wyklucza możliwości zapłaty całej faktury w MPP.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Jednostka powinna wystawić fakturę na zasadach ogólnych.</p>
	<p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym niemniej, w zależności od uwarunkowań transakcji, a w szczególności od tego, kto jest kontrahentem, transakcja ta może podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia



	<p>faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłała dotyczyła albo2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Urząd Miejski do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT),3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Urzędu Miejskiego. <p>UWAGA! Jeżeli sprzedaż dotyczy towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia w sprawie zwolnień, to transakcja powinna zostać zarejestrowana za pomocą kasy rejestrującej – niezależnie od tego, czy w danym przypadku zastosowanie znajdzie inne zwolnienie z obowiązku ewidencji za pomocą kasy rejestrującej wskazane w rozporządzeniu – chyba, że sprzedaż jest dokonywana na rzecz pracowników Urzędu Miejskiego.</p>



Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT)

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że: <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego



	<p>albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo</p> <p>2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Urząd Miejski do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).</p> <p>UWAGA! Niezależnie od formy płatności, za pomocą kasy rejestrującej należy udokumentować sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych towarów wymienionych w § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.</p> <p>UWAGA! Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – I) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Urzędu Miejskiego.</p>
--	--

Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>



Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług kserograficznych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że płatności za usługi kserograficzne będą uiszczane: <ol style="list-style-type: none">na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego alboza pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję



	<p>jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła.</p> <p>UWAGA! Jeżeli Urząd Miejski przed 1 stycznia 2015 r. rozpoczął ewidencjonowanie świadczenia usług kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej za pomocą kasy rejestrującej, należy kontynuować prowadzenie tej ewidencji.</p>
--	--

Pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
--	---



Pobór opłat cmentarnych

Jakich transakcji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy świadczenia usług, z tytułu których pobierane są opłaty cmentarne, w tym m.in.: <ul style="list-style-type: none">• zezwolenia na wjazd na cmentarz,• opłaty za przedłużenie miejsca pod grób,• opłaty za miejsce pod grób,• opłaty za rezerwację miejsca pod grób.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Pobór opłat cmentarnych podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki lub przedpłaty na poczet świadczonych usług cmentarnych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Świadczone usługi cmentarne skasyfikowane pod symbolem PKWiU (96.03) „Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną” są opodatkowane 8% stawką podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. W przypadku świadczenia usług, za które pobierana jest opłata cmentarna, na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami



	<p>podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Gmina będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie, w przypadku usług świadczonych na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej lub rolnicy ryczałtowi.</p> <p>Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego. W przeciwnym przypadku, usługi powinny być ewidencjonowane za pomocą kasy rejestrującej.</p>

Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowane za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
--	--



Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Świadczenie usług wstępu na basen podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku sprzedaży biletu uprawniającego do jednorazowego wstępu na basen);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą, obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na basen skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT .
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz podmiotów objętych systemem oświaty niebędących jednostkami budżetowymi Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Świadczenie usług wstępu na basen podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku sprzedaży biletu uprawniającego do jednorazowego wstępu na basen);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą, obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na basen skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia



	<p>faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p>UWAGA! W przypadku wystawienia faktury, powinna ona zawierać następującą informację: "Usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a) ustawy o VAT".</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT, tj. na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej)

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Świadczenie usług wstępu na basen podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku sprzedaży biletu uprawniającego do jednorazowego wstępu na basen);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą, obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na basen skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania



	wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane transakcje będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.

Udostępnienie ("wynajem") nieruchomości na targowisku za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Nie . Udostępnienie ("wynajem") nieruchomości na targowisku za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym: <ol style="list-style-type: none">nie podlega ewidencji w rejestrach VAT inie jest dokumentowane za pomocą faktur VAT. Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.
---	---



Wynajem nieruchomości na targowisku za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Wynajem nieruchomości na targowisku za odpłatnością podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Pobór opłat za rezerwację miejsc na targowisku od Gminy lub od innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór opłat za rezerwację miejsc na targowisku od Gminy lub od innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Pobór opłat za rezerwację miejsc na targowisku od podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym od:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Pobór opłat za rezerwację miejsc na targowisku podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności opłaty rezerwacyjnej określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności opłaty rezerwacyjnej – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności opłaty rezerwacyjnej (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet opłaty rezerwacyjnej nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty rezerwacyjnej. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należna jest opłata rezerwacyjna), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Pobór opłaty targowej

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór opłaty targowej pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Pobór opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z poborem opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna – co do zasady – zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p> <p>UWAGA! Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów ustanowionego przed 1 maja 2004 r., gdy taka czynność nie podlegała podatkowi od towarów i usług, nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w przypadku opłaty jednorazowej – w momencie otrzymania jednorazowej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty,2. w przypadku opłaty rocznej – w związku z tym, iż w związku ze świadczeniem danej usługi ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – obowiązek podatkowy powstaje z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi, tj. w przypadku opłat za użytkowanie wieczyste obowiązek podatkowy powstanie z upływem roku, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia. <p>Tym niemniej, jeżeli przed końcem danego roku Gmina otrzyma całość lub część opłaty rocznej, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą jej otrzymania.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT jest uzależniona od przedmiotu dostawy (rodzaju gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste), tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">• zasadniczo zastosowanie znajdzie podstawowa stawka podatku VAT (przy czym opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustanowione przed 1 stycznia 2011 r. będą opodatkowane 22% stawką VAT, natomiast opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustanowione od 1 stycznia 2011 r. będą



	<p>opodatkowane 23 % stawką VAT),</p> <ul style="list-style-type: none">• zastosowanie może znaleźć zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9, 10 i 10a, o ile zostaną spełnione warunki wskazane w tych przepisach (zgodnie z analizą wskazaną w poniższej rubryce). <p>UWAGA! Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów / nieruchomości przed dniem 1 maja 2004 r. stanowi czynność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego przed 1 maja 2004 r. również nie podlegają opodatkowaniu VAT.</p>
--	---

Przepisy ustawy o VAT przewidują **zwolnienie od podatku** pobieranych opłat za użytkowanie wieczyste – zakres i zwolnienia od podatku VAT od towarów i usług dostawy towarów zostały określone w art. 43 ustawy o VAT.

W przypadku poboru opłat za użytkowanie wieczyste, zastosowanie mogą znaleźć następujące przepisy regulujące kwestię zwolnień z podatku:

- zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT, zwalnia się od podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane¹,
 - *wskazany przepis przewiduje zastosowanie zwolnienia od podatku w odniesieniu dostawy gruntów niezabudowanych, nieobjętych planem zagospodarowania przestrzennego lub decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu;*
- art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a – wskazane przepisy przewidują zastosowanie zwolnienia od podatku w odniesieniu dostawy budynków, budowli lub ich części, w sytuacji spełnienia określonych warunków.
 - zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10, zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części, z wyjątkiem gdy:
 - a) dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego² zasiedlenia lub przed nim,
 - b) pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata;

¹ Przez tereny budowlane – zgodnie z art. 2 pkt 33 ustawy o VAT – rozumie się grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

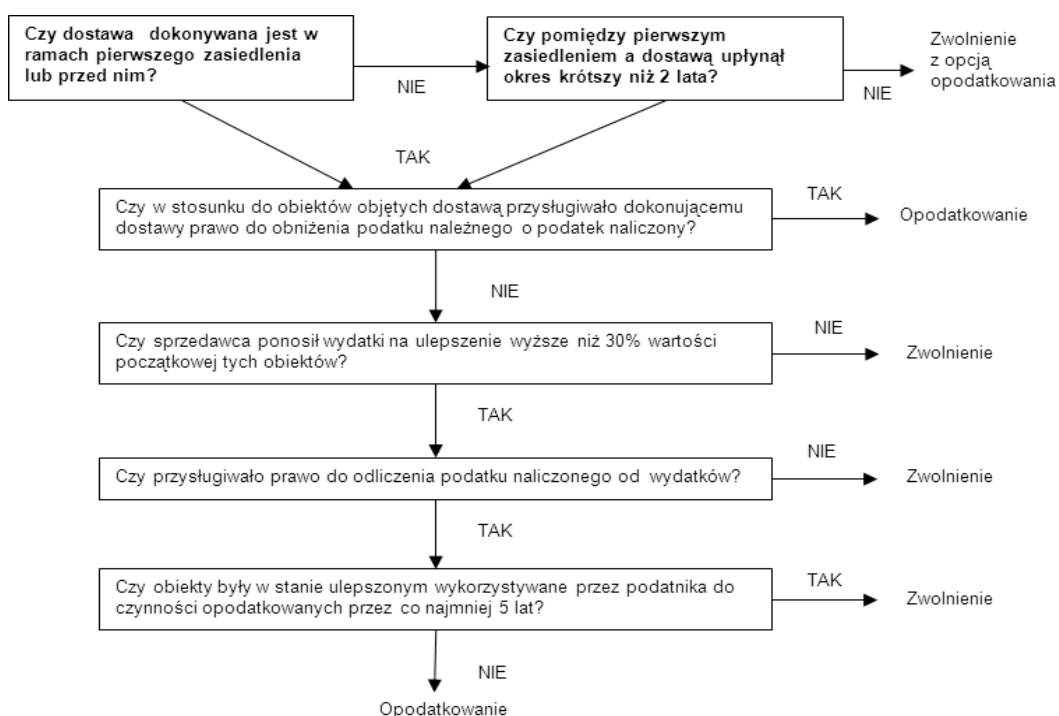
² Przez pierwsze zasiedlenie – w myśl art. 2 pkt 14 ustawy o VAT – rozumie się oddanie do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, poich:

a) wybudowaniu lub b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.



- zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10a, zwalnia się od podatku dostawę budynków, budowli lub ich części nieobjętą zwolnieniem, o którym mowa w pkt 10, pod warunkiem że:
 - a) w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - b) dokonujący ich dostawy nie ponosił wydatków na ich ulepszenie, w stosunku do których miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a jeżeli ponosił takie wydatki, to były one niższe niż 30% wartości początkowej tych obiektów,
- zgodnie natomiast z art. 43 ust. 7a ustawy o VAT, warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10a lit. b, nie stosuje się, jeżeli budynki, budowle lub ich części w stanie ulepszonym były wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat.

Powyższe przepisy i wynikające z nich konkluzje można przedstawić w formie graficznej:



UWAGA!

W związku z uwagami wskazanymi powyżej – stan faktyczny dotyczący transakcji polegających na poborze opłat z tytułu użytkowania wieczystego powinien zostać przeanalizowany odrębnie w odniesieniu do każdego przedmiotu transakcji pod względem stawki podatku VAT, która znajdzie zastosowanie.

Czy istnieje obowiązek wystawienia

Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu



faktury VAT?	terminu płatności opłaty rocznej (do 31 marca danego roku). Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należna jest opłata z tytułu użytkowania wieczystego), pod warunkiem, że zawiera informację, jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Zgodnie ze stanowiskiem organów podatkowych, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego (na mocy decyzji) pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W takim przypadku, omawiana transakcja:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Tym niemniej, jeżeli przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następuje na mocy umowy cywilnoprawnej, a użytkownik jest zobowiązany do zapłaty wynagrodzenia za przekształcenie, transakcja będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT, przy czym podstawą opodatkowania będzie kwota stanowiąca wynagrodzenie otrzymane przez Gminę.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie w momencie otrzymania jednorazowej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p> <p>Tym niemniej, jeżeli dopłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostanie uiszczona w ratach, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą otrzymania każdej z rat.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT dotycząca dopłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności jest uzależniona od rodzaju gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">• zasadniczo zastosowanie znajdzie podstawowa stawka podatku VAT mająca zastosowanie do opłat rocznych (przy czym opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustanowione przed 1 stycznia 2011 r. będą opodatkowane 22% stawką VAT, natomiast opłaty roczne za użytkowanie wieczyste ustanowione od 1 stycznia 2011 r. będą opodatkowane 23 % stawką VAT),• zastosowanie może znaleźć zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z art. 43



	<p>ust. 1 pkt 9, 10 i 10a, o ile zostaną spełnione warunki wskazane w tych przepisach.</p> <p>UWAGA!</p> <p>Do niniejszej transakcji (w zakresie stawki VAT i ewentualnego zastosowania zwolnienia z VAT) zastosowanie znajdzie analiza przedstawiona w procedurze dotyczącej „<i>Pobór opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości</i>”.</p> <p>UWAGA! Ustanowienie użytkowania wieczystego gruntów / nieruchomości przed dniem 1 maja 2004 r. stanowi czynność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego przed 1 maja 2004 r. również nie podlegają opodatkowaniu VAT, w związku z tym otrzymana dopłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności również jest czynnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT, jeżeli otrzymywane opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego były czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak – w przypadku otrzymania dopłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności od podatnika podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku otrzymania dopłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Gmina będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca



	<p>miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku ze sprzedażą prawa użytkowania wieczystego. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna – co do zasady – zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów.</p> <p>W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Jaka jest podstawa opodatkowania danej transakcji?</p>	<p>Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. (art. 29a ust. 1 ustawy o VAT)</p> <p>UWAGA! w przypadku dostawy budynków (budowli lub ich części) trwale związanych z gruntem z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Oznacza to, że sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu powinna być opodatkowana według stawki VAT właściwej dla budynku (budowli) na nim posadowionym. (art. 29a ust. 8 ustawy o VAT)</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT jest uzależniona od przedmiotu dostawy, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">• zasadniczo zastosowanie znajdzie podstawowa stawka podatku VAT w wysokości 23%,• zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT, jeżeli sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu, na którym posadowione są budynki (budowle



	<p>lub ich części) oraz gdy te budynki (budowle lub ich części) opodatkowane są stawką 8%, tj. objęte społecznym programem mieszkaniowym (zgodnie z art. 41 ust. 12 ustawy VAT),</p> <ul style="list-style-type: none">• zastosowanie może znaleźć zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9, 10 i 10a, o ile zostaną spełnione warunki wskazane w tych przepisach. <p>UWAGA! Do niniejszej transakcji (w zakresie stawki VAT i ewentualnego zastosowania zwolnienia z VAT) zastosowanie znajdzie analiza przedstawiona w procedurze dotyczącej „Pobór opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości”.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak – w przypadku sprzedaży prawa użytkowania wieczystego na rzecz podatnika podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku sprzedaży prawa użytkowania wieczystego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Gmina będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie.</p>



Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów



2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data dostawy towarów:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa towaru	Ilość towaru	Cena jednostkowa towaru netto	Łączna wartość towarów netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość towarów brutto
1.							
2.							
3.							
RAZEM:							

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data wykonania usługi:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych).

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT.

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów).

Data wystawienia faktury:

Okres, którego dotyczy faktura:

Termin płatności faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej.

Data wystawienia:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP GMINY

FAKTURA WEWNĘTRZNA NR _____

Dotyczy: _____

Lp.	Nazwisko	Kwota wpłacona	Kwota zwrotu za poprzedni miesiąc	Suma
1.				
2.				
3.				
RAZEM:				



Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT



3.1. Rejestr VAT sprzedaży

Nazwa Gminy
Nazwa jednostki budżetowej
NIP (Gminy): ____
Miesiąc
Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
Suma 23%	0,00		0,00	0,00
Suma 8%				
Suma 5%				
Suma 0%				
Suma ZW	0,00		x	0,00
Suma N/P	0,00		x	0,00

Rejestr VAT sprzedaży

L.p.	Data sprzedaży	Data wystawienia	Nabywca	NIP nabywcy	Numer dokumentu	PLN		
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT należny
1					0,00		0,00	0,00
2					0,00		0,00	0,00
3					0,00		0,00	0,00
4					0,00		0,00	0,00
5					0,00		0,00	0,00
6					0,00		0,00	0,00
7					0,00		0,00	0,00

3.1. Rejestr zakupów



Nazwa Gminy
 Nazwa jednostki budżetowej
 NIP (Gminy): ____
 Miesiąc
 Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
------	------	--	------	------

Rejestr zakupów

L.p.	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP Sprzedawcy	Numer faktury	PLN			
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony	Wartość brutto
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00
8						0,00		0,00	0,00
9						0,00		0,00	0,00
10						0,00		0,00	0,00
11						0,00		0,00	0,00
12						0,00		0,00	0,00
13						0,00		0,00	0,00
14						0,00		0,00	0,00
15						0,00		0,00	0,00
16						0,00		0,00	0,00



PODSUMOWANIE CZĄSTKOWE DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (według JPK_V7M)

Nazwa jednostki:

Miejsce składania pliku:
Gmina Szprotawa

Okres:
12/2020

Cel składania pliku:
 Złożenie deklaracji Korekta deklaracji

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	0,00	
w tym dostawa towarów, od której dokonano zwrotu podatku podróżnemu	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	0,00	0,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00	
Eksport towarów	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	0,00	0,00
Import towarów podlegający rozliczeniu (procedura uproszczona)	0,00	0,00
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	0,00	
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury	0,00	0,00
Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	0,00	0,00
Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0,00	0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU DO ODLICZENIA

	Podatek do odliczenia
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	0,00
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	0,00
Korekta podatku naliczonego (nieuregulowane należności w terminie)	0,00
Korekta podatku naliczonego (uregulowane należności po dokonaniu korekty)	0,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0,00

PODSUMOWANIE

	Wysokość zobowiązania
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	0,00
Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0,00



Załącznik nr 4 - Skróty oznaczania faktur sprzedażowych

1.	Urząd Miejski w Szprotawie	UM1
2.	Urząd Miejski, którego księgi rachunkowe prowadzi Szprotawski Zarząd Nieruchomościami "CHROBRY" Sp. z o. o.	UM2
		UM3
		UM4
		UM5
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Szprotawie	SP1
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Wojska Polskiego w Szprotawie	SP2
5.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Wiechlicach	SPW
6.	Szkoła Podstawowa w Lesznie Górnym	SPL
7.	Szkoła Podstawowa w Długiem	SPD
8.	Szkoła Podstawowa w Siecieborzycach	SPS
9.	Zespół Przedszkolny w Szprotawie	ZPS
10.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie	OPS
11.	Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej	ZAZ
12.	Centrum Usług Wspólnych	CUW



Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez:

- Szkołę Podstawową nr 1 w Szprotawie
- Szkołę Podstawową nr 2 w Szprotawie
- Szkołę Podstawową w Wiechlicach
- Szkołę Podstawową w Lesznie Górnym
- Szkołę Podstawową w Siecieborzycach
 - Szkołę Podstawową w Długiem
 - Zespół Przedszkolny w Szprotawie

obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie
będących jednostkami budżetowymi Gminy Szprotawa

AKTUALIZACJA – GRUDZIEŃ 2020 R.

Szanowni Państwo,

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym Trybunał orzekł, iż podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności oraz w związku z ustawą z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280), od 1 stycznia 2017 r. wdrożone zostały „skonsolidowane” rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Szprotawa (dalej: **Gmina**).

System rozliczeń, który obowiązuje od 1 stycznia 2017 r. zakłada, że poszczególne jednostki budżetowe (jednostki oświatowe) Gminy są zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki;

„Częstkowe” ewidencje sporządzane przez poszczególne jednostki budżetowe są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte są odzwierciedlone w składanym przez Gminę nowym pliku JPK_V7.

Celem przygotowania Państwa pracowników do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, w niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez:

- Szkołę Podstawową nr 1 w Szprotawie,
- Szkołę Podstawową nr 2 w Szprotawie,
- Szkołę Podstawową w Wiechlicach,
- Szkołę Podstawową w Lesznie Górnym,
- Szkołę Podstawową w Siecieborzycach,
- Szkołę Podstawową w Długiem,
- Zespół Przedszkolny w Szprotawie,

obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Szprotawie (dalej: CUW)

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Część ogólna**, w której przedstawione zostały:
 - ogólne zasady dotyczące ustalania konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami (transakcjami) sprzedażowymi dokonywanymi przez Jednostki;
 - obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji VAT po wdrożeniu skonsolidowanego systemu rozliczeń podatku VAT;
 - zasady odpowiedzialności karno-skarbowej za poprawność i kompletność danych zawartych w sporządzanych ewidencjach VAT.
2. **Załącznik nr 1**, w którym przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych rodzajów czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez Jednostki;
3. **Załącznik nr 2**, w którym przedstawione zostały wzory dokumentów, które mogą być stosowane w celu dokumentowania czynności (transakcji) dokonywanych przez Jednostki (w tym wzory faktur VAT, faktur korygujących, faktur wewnętrznych itp.).
4. **Załącznik nr 3**, zawierający wzór ewidencji (rejestru) „częstkowej”, która powinna być prowadzona dla celów podatku VAT.

Spis treści

Część ogólna	6
1. Podstawa prawna	6
2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostki	6
2.1. Uwagi ogólne	6
2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Jednostki	7
2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT	10
2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Jednostki dla celów podatku VAT	11
2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”	11
2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży	14
3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT dla Jednostek	16
3.1. Zakres obowiązków Jednostek w zakresie prowadzenia ewidencji VAT	17
3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT	18
3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT	18
3.4. GTU - Grupowanie Towarów i Usług	18
3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur	20
3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników	20
3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe	21
3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących	21
4. Odpowiedzialność karno-skarbowa związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT	23
5. Elektroniczny system prowadzenie ewidencji księgowych	23
Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności (transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki	25
Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów	68
2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT)	69
2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT)	70
2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług	

ubezpieczeniowych)	71
2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT	72
2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów)	73
2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej	74
Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT	75
Załącznik Nr 4 – skróty oznaczania faktur sprzedażowych	79



Część ogólna

1. Podstawa prawna

Procedury w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT przedstawione w niniejszym dokumencie zostały sporządzone w oparciu o przepisy:

- ✓ Ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.; dalej: **ustawa o VAT**);
- ✓ Ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r. poz. 1485);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816, z 2020 r. poz. 732);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519 z późn. zm.; dalej: **rozporządzenie w sprawie zwolnień**¹).

2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostki

2.1. Uwagi ogólne

Ustalenie konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostki powinno nastąpić w następujących etapach:

Etap I – ustalenie, czy w związku z daną czynnością wykonywaną przez Jednostki Gmina działa w charakterze podatnika VAT;

Etap II – jeżeli w związku z czynnością wykonaną przez Jednostki, Gmina działa

¹ Wskazane rozporządzenie zwalnia z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy rejestrującej wybrane transakcje do 31 grudnia 2021 r. W związku z tym, po upływie tego terminu konieczne będzie przeprowadzenie kolejnej analizy / weryfikacji kwestii zwolnień z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy dla transakcji wskazanych w niniejszych procedurach.

w charakterze podatnika VAT – ustalenie, czy czynność ta jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT;

- Etap III** – jeżeli dana czynność jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT – określenie szczegółowych zasad rozliczenia tej czynności dla celów podatku VAT, tj. ustalenie:
- momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT;
 - stawki podatku VAT;
 - obowiązków formalnych (np. właściwej formy udokumentowania tej czynności).

2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Jednostki

2.2.1. Status jednostek budżetowych na gruncie przepisów o VAT

29 września 2015 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: **TSUE** lub **Trybunał**) wydał orzeczenie w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym uznał, że „*Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie*”.

Tym samym, zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym przez TSUE, kluczowe znaczenie dla określenia, czy jednostki budżetowe gmin mogą zostać uznane za samodzielnych (tj. odrębnych od tworzących je gmin) podatników podatku VAT, ma określenie, czy jednostki budżetowe prowadzą działalność gospodarczą w sposób samodzielny.

Zagadnienie „samodzielności” działalności gospodarczej prowadzonej przez jednostki budżetowe gmin było przedmiotem uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), w której sąd stwierdził, iż „*mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje*”, a w konsekwencji – zdaniem NSA – „**w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług**”.

Uzasadniając powyższe stanowisko, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał na cechy charakterystyczne gminnych jednostek budżetowych wynikające z przepisów prawa administracyjnego, takie jak:

- brak własnego mienia i dysponowanie jedynie wyodrębnioną i przekazaną w zarząd częścią majątku osoby prawnej, jaką jest gmina;

- okoliczność, iż o utworzeniu, połączeniu lub likwidacji gminnej jednostki budżetowej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, który w gminie stanowi rada gminy. Ten organ nadaje gminnej jednostce budżetowej statut, określający nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności;
- wydatki gminnych jednostek budżetowych są pokrywane bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dochody jednostek budżetowych są odprowadzane na rachunek gminy, co powoduje, że wielkość wydatków gminnej jednostki budżetowej nie jest w żaden sposób związana z wysokością dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę. Ponadto gminna jednostka budżetowa nie dysponuje realizowanymi przez siebie dochodami. Natomiast organ wykonujący budżet – gmina – w toku roku budżetowego ma do dyspozycji pełną kwotę dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe.

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, „wymienione cechy gminnej jednostki budżetowej, powodują, że mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje”.

Przyjęte przez Naczelny Sąd Administracyjny podejście, zgodnie z którym gminne jednostki budżetowe nie mogą zostać uznane za odrębnych od gminy podatników VAT oznacza w praktyce, iż:

- **czynności (transakcje) wykonywane przez jednostkę budżetową gminy – dla celów podatku VAT – są uznawane za czynności wykonane bezpośrednio przez gminę;**
- **ustalenie, które z podejmowanych przez jednostkę czynności są objęte zakresem podatku VAT (są wykonywane przez gminę w charakterze podatnika VAT), powinno nastąpić w oparciu o określone w ustawie o VAT zasady ustalania statusu gmin jako podatników VAT.**

2.2.2. Jednostki samorządu terytorialnego (gminy) jako podatnicy VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają wyłącznie czynności (transakcje) dokonywane przez podatników VAT.

Tym samym, punktem wyjścia dla określenia, czy dana czynność (transakcja) dokonywana przez jednostkę budżetową gminy podlega opodatkowaniu VAT, jest ustalenie, czy w związku z dokonaniem tej czynności gmina występuje w charakterze podatnika VAT.

Należy przy tym podkreślić, iż – zgodnie z utrwalonym w doktrynie prawa podatkowego poglądem – podatnikiem VAT się „bywa”, co oznacza, iż dany podmiot może działać w charakterze podatnika VAT dokonując określonych czynności (transakcji), a w przypadku innych czynności występować w charakterze podmiotu niebędącego podatnikiem VAT.



Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W myśl art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Artykuł 15 ust. 6 ustawy o VAT stanowi natomiast, iż za podatników VAT nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W świetle powyższych regulacji, w praktyce uznaje się, iż jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gmina):

- 1) **nie działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim realizują zadania nałożone na te jednostki odrębnymi przepisami, dla realizacji których jednostki zostały powołane (w szczególności, Gmina nie jest uważana za podatnika VAT, jeżeli dana czynność jest związana z realizacją zadań własnych Gminy określonych w ustawie o samorządzie gminnym, tzw. „zadań statutowych” Gminy);
- 2) **działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim dokonują czynności (transakcji) mających charakter działalności gospodarczej na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

2.2.3. Czynności „sprzedażowe” wykonywane przez Jednostki

Przenosząc wskazane w punkcie 2.2.2. zasady na grunt czynności wykonywanych przez Jednostki, należy uznać, iż:

- 1) **Gmina nie będzie występować w charakterze podatnika VAT w odniesieniu do wykonywanych przez Jednostki czynności (transakcji):**
 - mających na celu realizację zadań, do wykonania których Jednostki zostały powołane i
 - nałożonych na Jednostki odrębnymi przepisami (tzw. zadań „statutowych”),

o ile czynności te nie są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych.



2) Gmina będzie działać w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywanymi przez Jednostki:

- czynnościami „statutowymi”, jeżeli czynności te będą wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych przez Jednostki oraz
- innych czynności niż związane z wykonaniem zadań „statutowych”.

2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT

2.3.1. Zakres „przedmiotowy” ustawy o VAT

W przypadku uznania, iż Gmina występuje w charakterze podatnika podatku VAT w związku z daną czynnością (transakcją) wykonywaną przez Jednostki, należy następnie zweryfikować, czy czynność ta mieści się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają następujące czynności (transakcje):

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów (tj. dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez dostawcę lub na jego rzecz, lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych, jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych);
- 3) import towarów na terytorium kraju, tj. przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, tj. nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, tj. wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski.

Ponadto, art. 7 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnych dostaw towarów, a art. 8 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego świadczenia usług.



Zgodnie z art. 6 ustawy o VAT, przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Jednostki dla celów podatku VAT

Zasady dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT w związku z czynnościami (transakcjami) „sprzedażowymi” wykonywanymi przez Jednostki zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur.

2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”

Szczegółowe zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur. W Załączniku nr 2 do niniejszych procedur zostały przedstawione wzory dokumentów (tj. faktur VAT, faktur korygujących oraz faktur wewnętrznych), które mogą być wykorzystywane dla dokumentowania transakcji dokonywanych przez Jednostki.

2.5.1. Elementy obowiązkowe faktur sprzedażowych

W przypadku, gdy Gmina powinna udokumentować daną czynność za pomocą faktury VAT, faktura ta powinna – co do zasady – zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;

UWAGA! Jednostki organizacyjne (w tym również jednostki oświatowe) objęte obowiązkiem centralizacji są zobowiązane do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż.

1.6 W oznaczeniu **faktur sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:

skrót jednostki (zakładu)/FVs/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVs/2020/000001

2.6 W oznaczeniu **korekty faktury sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:

skrót jednostki (zakładu)/FVsK/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVsK/2020/000001

Przypisane do jednostek skróty przedstawia załącznik nr 4 .



3) określenie sprzedawcy;

UWAGA!

W przypadku wystawienia faktury VAT w polu „sprzedawca” faktura powinna zawierać następujące dane:

GMINA SZPROTAWA
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI [ULICA]
ADRES JEDNOSTKI [KOD POCZTOWY I MIEJSCOWOŚĆ]
NIP: 924-10-00-696

- 4) imiona i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) 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;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT wskazanie:
 - a) przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - b) przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - c) innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Ponadto, w przypadku usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT możliwe jest wystawienie tzw. „uproszczonych” faktur VAT. I tak:

- 1) Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6 lub pkt 8-36 ustawy o VAT powinna zawierać:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem



- numeracyjnym),
- c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
 - g) kwotę należności ogółem,
 - h) wskazanie przepisu ustawy o VAT, aktu wydanego na podstawie ustawy o VAT, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którą podatek stosuje zwolnienie od podatku.
- 2) Faktura dokumentująca świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37-41 ustawy o VAT powinna zawierać:
- a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług,
 - d) nazwę usługi,
 - e) kwotę, której dotyczy dokument.

2.5.2. Elementy obowiązkowe faktur „zaliczkowych”

W niektórych przypadkach, otrzymanie zaliczek / przedpłat / rat na poczet wykonywanych przez Jednostki czynności będzie musiało zostać udokumentowane za pomocą tzw. faktur zaliczkowych.

Faktura zaliczkowa powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
- 3) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatek jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 6) 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;
- 7) otrzymaną kwotę zapłaty;
- 8) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$



gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

ZB – oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP – oznacza stawkę podatku;

- 9) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur zaliczkowych wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

W przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.

2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży

2.6.1. Wystawienie faktury korygującej

Fakturę korygującą wystawia się w przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę,
- 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.

Faktura korygująca powinna zawierać następujące elementy:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym) oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - datę wystawienia;
 - kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
 - nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;



- numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług 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;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
 - 5) 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;
 - 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 – prawidłową treść korygowanych pozycji.

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:

- 1) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać danych zawartych w fakturze, której dotyczy faktura korygująca (określonych w punkcie 3 powyżej) oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

2.6.2 Moment ujęcia faktur korygujących sprzedaż dla celów VAT

2.6.2.1. Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in minus)

W przypadku, gdy po dokonaniu sprzedaży:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę, jeżeli nie doszło do sprzedaży,
- 5) stwierdzono, że faktura dokumentująca sprzedaż zawiera pomyłkę na skutek której zawyżono kwotę podatku VAT należnego

– powinna zostać wystawiona faktura korygująca zmniejszająca podstawę opodatkowania.

Obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę.



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.

Powyższej zasady **nie stosuje się, jeżeli faktura korygująca dotyczy sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub gazowej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych usług doprowadzania wody lub odprowadzania ścieków. W takich przypadkach faktury korygujące in minus ujmuje się w rejestrach za miesiąc wystawienia tych faktur korygujących.**

2.6.2.2. Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in plus)

Określenie momentu ujęcia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania) jest uzależnione od przyczyny korekty:

- 1) Jeżeli przyczyną korekty jest zdarzenie, o którym Jednostka wiedziała lub powinna była wiedzieć w momencie wystawienia pierwotnej faktury (np. jeżeli korekta jest spowodowana błędem rachunkowym w pierwotnej fakturze lub zastosowana została błędna stawka podatku VAT) – fakturę korygującą należy ująć w rozliczeniach za miesiąc, w którym dokonano pierwotnej (korygowanej) sprzedaży;
- 2) Jeżeli przyczyna korekty nie mogła być znana w momencie dokonania pierwotnej sprzedaży, korektę *in plus* należy ująć w rozliczeniach za miesiąc wystawienia faktury korygującej.

3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT dla poszczególnych Jednostek

Od dnia **1 października 2020 r.** do ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono wiele zmian mających na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w tym podatku, poprzez połączenie składanych dotychczas odrębnie informacji oprowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7/VAT-7K.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K. Nowy JPK_VAT, który obejmie część deklaracyjną i ewidencyjną, będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r.

UWAGA!

Za okresy od dnia 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencji w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.



UWAGA!

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

JPK_V7 będzie zawierać:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

Gmina przygotuje i wyśle tylko jeden plik, który będzie zawierać część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).

JPK_VAT będzie składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy masz czas do pierwszego dnia roboczego).

Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, Gmina będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).

3.1. Zakres obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji VAT

Prowadzenie „częstkowych” ewidencji (rejestrów VAT), w których ujmowane będą transakcje sprzedażowe dokonywane przez poszczególne Jednostki (ewidencja VAT prowadzona przez poszczególne Jednostki powinna – co do zasady – zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK);

Od 1 lipca 2019 r. w przypadku jednostek oświatowych czynności w zakresie rejestrów częstkowych wykonuje CUW.

Dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) ma obowiązek przekazać rejestry sporządzone za dany miesiąc do służb finansowych Gminy do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia np. rejestry Jednostek za październik 2020 r. powinny zostać przekazane do służb finansowych Gminy najpóźniej 15 listopada 2020 r.

Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia to sobota, niedziela (lub inny dzień wolny od pracy), rejestry Jednostek należy przekazać do służb finansowych Gminy w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 15 dzień miesiąca.

Przekazanie rejestrów sporządzonych przez Dyrektora jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) do służb finansowych Gminy powinno nastąpić poprzez przesłanie skanów rejestrów podpisanych przez Kierownika/Dyrektora jednostki organizacyjnej obsługiwanej przez CUW albo Dyrektora CUW i innego pracownika CUW – na podstawie stosowanego pełnomocnictwa.

Treść tematu wiadomości e-mail, powinna brzmieć następująco:
Rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc i rok.



Oznaczenia rodzaju dokumentów przesyłanych w formacie PDF:

REJSPR_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru sprzedaży VAT

REJZAK_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru zakupu VAT

Dodatkowo, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia, Dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) powinien przekazać służbom finansowym Gminy rejestry VAT w formie zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Po przesłaniu skanów dokumentów, Dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) otrzyma wiadomość potwierdzającą otrzymanie danych przez służby finansowe Gminy.

W przypadku nie otrzymania potwierdzenia, w okresie 3 dni roboczych od dnia przesłania dokumentów, Dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) jest zobowiązany do kontaktu telefonicznego z służbami finansowymi Gminy w celu wyjaśnienia sprawy.

Obowiązek przesłania rejestrów występuje także w sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostki oświatowe nie dokonywały czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zarówno sprzedażowych jak i zakupowych. W takiej sytuacji należy sporządzić i przelać puste rejestry VAT.

3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

W Załączniku nr 3 do niniejszych procedur przedstawione zostały wzorcowe rejestry VAT (sprzedaży, zakupu środków trwałych oraz zakupu pozostałych towarów i usług).

Niemniej, jeżeli Dyrektor jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w załączonych do niniejszych procedur „wzorcowych” rejestrach, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

UWAGA!

Ewidencja VAT prowadzona przez Dyrektora jednostki obsługującej (dla jednostek obsługiwanych) powinna zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK.

3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT

W dniu, w którym wszystkich podatników obejmie obowiązek składania nowego pliku JPK, nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K w inny sposób niż poprzez nowy JPK. Przy tym korygowanie złożonych przed październikiem deklaracji VAT odbywać się będzie na starych zasadach, tj. podatnik będzie korygował deklarację VAT za pomocą korekty deklaracji VAT, a nie poprzez nowy plik JPK.

3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług

Nowy plik JPK_V7M wprowadza nie tylko połączenie pliku JPK z deklaracją, ale również zobowiązuje do wypełnienia zupełnie nowego pola o nazwie GTU (Grupowanie Towarów i Usług).



Od dnia 1 października obowiązkiem czynnego podatnika VAT będzie stosowanie odpowiedniego oznaczenia towarów i usług na fakturach. Jest to zakres 13 kodów, które dotyczą wybranych (wrażliwych) towarów i usług.

Dzięki wprowadzeniu nowego obowiązku organ podatkowy będzie miał jasną informację o liczbach transakcji towarami i usługami wrażliwymi, czyli najbardziej narażonymi na oszustwa podatkowe.

Kod GTU	Czego dotyczy?
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych
GTU_02	Dostawa towarów z art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT
GTU_03	Dostawa oleju opałowego i olejów smarowych
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych
GTU_05	Dostawa odpadów z poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich poz. 7-9, 59-63, 65-66, 69, 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodach o kodach wyłączenie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – sekcja H PKWiU 2015, symbol ex 49.4, ex 52.1

GTU nie jest widoczne na wydrukach faktury. Zakres obowiązkowych elementów faktury w tym obszarze nie uległ zmianie na skutek wdrożenia JPK_V7. Oznaczenia te stosowane są wyłącznie w strukturze pliku JPK V7. Jednocześnie nie jest to jednak zabronione. Podanie numeru GTU na fakturze nie będzie błędem zarówno gdy będzie to numer prawidłowy, jak i podany błędnie.

Oznaczenia GTU nie dotyczą wyłącznie zwykłych faktur VAT. W sytuacji gdy przedsiębiorca wystawia fakturę do paragonu zawierającą towary lub usługi objęte obowiązkowymi kodami GTU, również musi zastosować odpowiednie oznaczenie w JPK_V7.

Natomiast w przypadku gdy przedsiębiorca prowadzi sprzedaż na rzecz osób prywatnych nieprowadzących działalności, a więc nabija transakcje na kasie fiskalnej, nie ma obowiązku stosowania GTU, mimo że sprzedaż ta wykazywana jest w rejestrze VAT sprzedaży na podstawie raportu okresowego.

Oznaczeń GTU nie stosuje się w przypadku wprowadzenia w JPK_V7M i JPK_V7K transakcji:

- zbiorczych o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
- zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami,
- sprzedaży nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.
- zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego u sporządzającego plik JPK (WNT, import usług, dostawa w której sporządzający JPK jest nabywcą i dla której podatek płaci właśnie nabywca).
- GTU podawać należy natomiast zarówno przy transakcjach opodatkowanych, zwolnionych, dla których miejsce opodatkowania nie znajduje się na terytorium kraju, opodatkowanych u nabywcy,



opodatkowanych stawką 0%. We wszystkich tych przypadkach GTU dotyczy rozliczenia podatku należnego.

Nabywca towaru lub usługi nie określa GTU transakcji i nie musi ich raportować. Gdyby dostawca wykazał GTU na fakturze lub podał błędny GTU na fakturze - nabywca nie musi żądać od dostawcy faktury korygującej lub nie musi sam wystawiać noty korygującej.

Brak oznaczenia symboli GTU w JPK_V7M powodować może wezwanie do uzupełnienia pliku JPK zagrożone sankcją grzywny 500 zł za każde uchybienie.

Jeżeli na fakturze pierwotnej znajdowały się towary oznaczone GTU i towary bez tego oznaczenia, a korekta dotyczy towaru, który nie jest objęty kodem GTU, faktura korygująca również nie będzie zawierała dodatkowego oznaczenia GTU.

3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur

Zgodnie z par. 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja sprzedaży będzie zawierała również następujące oznaczenia według rodzajów dowodów sprzedaży:

- RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
- WEW – dokument wewnętrzny,
- FP – faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT.

Oznaczenie „RO” zobowiązani będą stosować przedsiębiorcy, którzy prowadzą sprzedaż na rzecz osób prywatnych (nieprowadzących działalności gospodarczej) i nie korzystają ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W JPK_V7M lub JPK_V7K podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako „RO” łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny. Przedsiębiorcy, którzy nie prowadzą sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej, nie stosują oznaczenia „RO” w nowym JPK.

Oznaczenie „FP” dotyczy faktur wystawianych do paragonu. W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących wykazywania sprzedaży w nowym JPK ustawodawca uprościł sposób ujmowania w ewidencjach faktury do paragonów.

Oznaczenie „WEW” stosowane będzie w sytuacji, gdy podatnik nie wystawia faktury sprzedaży lub paragonu fiskalnego, jednak na skutek zaistniałego zdarzenia gospodarczego zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT. W związku z tym oznaczenie „WEW” będzie przyporządkowane m.in. w przypadku:

- prowadzenia sprzedaży bezzrachunkowej – w sytuacji korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej,
- wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania – w sytuacji nieodpłatnego przekazania towarów lub wycofania środków trwałych na cele prywatne.

Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia w przypadku dokumentów zakupu wyróżnia się dodatkowe oznaczenia dotyczące:

- MPP – transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- VAT RR – faktur VAT RR,
- WEW – dokumentów wewnętrznych,
- MK – faktur wystawionych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT,



- IMP – zgłoszeń celnych lub deklaracji importowej dokumentującej import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

Z powyższych oznaczeń, częstym przypadkiem jest zakup towarów lub usług od podatników rozliczających VAT metoda kasową. Faktury takie posiadają dodatkową adnotację "metoda kasowa" a więc nabywca ma ułatwione zadanie i nie musi weryfikować dodatkowo swoich sprzedawców.

3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników

Szczegółowe informacje w zakresie Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz sprawdzania kontrahentów na Białej Liście zawarte są w Procedurze stosowania obowiązkowej podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi na Białej Liście podatników w Gminie Szprotawa, jej jednostkach i zakładach budżetowych, wprowadzonej na podstawie zarządzenia Burmistrza Szprotawy nr 5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.

3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe

Podmiotem uprawnionym do składania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej po centralizacji jest wyłącznie Gmina Szprotawa.

Jednostki organizacyjne składają do służb finansowych Gminy podpisany wniosek zgodnie z obowiązującym wzorem w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail.

Wniosek powinien zawierać dokładny opis sprawy (stan faktyczny) lub opis zdarzenia przyszłego, zapytania w tej sprawie oraz przyjęte własne stanowisko w sprawie oceny prawnej.

Służby finansowe Gminy weryfikują otrzymany wniosek oraz wnoszą opłatę za wniosek do Szefa Krajowej Administracji Krajowej. Następnie, po otrzymaniu potwierdzenia o dokonanej płatności składają wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do właściwego organu podatkowego.

Otrzymana interpretacja indywidualna prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym.

3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o VAT od 1 stycznia 2020 r. rozpoczął się 3 etapowy proces zastępowania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii na kasy on-line.

Kasy rejestrujące on-line to nowe kasy, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas. Mowa o nowych kasach rejestrujących, a nie adaptacji obecnie funkcjonujących.

Przejsie na kasy on-line odbywa się stopniowo i potrwać ma do 31 grudnia 2022 r. Możliwość stosowania kas on-line oznacza, że nie nakłada się obowiązku wymiany dotychczas używanych kas rejestrujących na kasy on-line (z wyjątkiem niektórych branż szczególnie narażonych na nieprawidłowości). Obowiązek używania kas przez podatników rozpoczynających działalność w danych branżach, a także obowiązek wymiany kas rejestrujących, na kasy on-line przedstawia się następująco:



01.01.2020r.	01.07.2020r.	01.01.2021r.
		
sprzedaż paliw, usługi naprawy pojazdów i wulkanizacji	gastronomiczna, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaż węgla	budowlana, usługi fryzjerskie, opieka medyczna świadczona przez lekarzy i lekarzy dentyistów, usługi prawnicze

Możliwe jest dobrowolne, wcześniejsze przejście na stosowanie kas on-line.

Stosowanie kas rejestrujących starego typu, poza wskazanymi wyżej branżami, będzie możliwe do czasu ich wyeksploatowania lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej. Jednocześnie, w celu sukcesywnej wymiany kas starego typu na kasy on-line wprowadzono terminy, po których nie będzie już można kupić kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (będzie jednak można ich używać).

Sprzedaż kas starego typu:



z papierowym zapisem kopii do

31.08.2019 r.

z elektronicznym zapisem kopii do

31.12.2022 r.

Dopuszcza się używania kas rejestrujących starego typu do czasu ich zużycia lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej (kasy z papierowym zapisem kopii)

Szczegółowe kwestie związane z prowadzeniem kas rejestrujących zawarte zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z dnia 29 kwietnia 2019 r.

Przy okazji wprowadzenia kas on-line w rozporządzeniu doprecyzowano także, że oznaczenia literowe od A do G stosowane są według poniższych zasad:

- 1) literze „A” - jest przypisana stawka podstawowa podatku w wysokości 22% albo 23%,
 - 2) literze „B” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 7% albo 8%,
 - 3) literze „C” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 5%,
 - 4) literze „D” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 0%,
 - 5) literze „E” - jest przypisane zwolnienie od podatku,
 - 6) literze „F” i „G” - są przypisane pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne)
- w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa w art. 119 ust. 1 lub art. 120 ust. 4 ustawy.

W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:

- 1) błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
- 2) krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

W przypadku konieczności wymiany modułu pamięci fiskalnej w wyniku jej zapełnienia lub w wyniku jej uszkodzenia, wymiana ta jest wykonywana wyłącznie przez podmiot prowadzący serwis główny.



Uwaga!

Ustawa wprowadziła zakaz wymiany pamięci fiskalnej w kasach z papierowym zapisem kopii po zapelnieniu się tej pamięci.

Z Broszury informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT z deklaracji wynika, że sprzedaż ewidencjonowaną za pomocą kas rejestrujących (sprzedaż paragonową) trzeba będzie w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT wykazywać w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Zapisów takich trzeba będzie dokonywać na podstawie raportów fiskalnych, co pośrednio wynika z opisu pola „DowodSprzedazy”. Wykazując raporty fiskalne w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT trzeba będzie wpisywać:

- 1) „BRAK” w polach „NrKontrahenta” oraz „NazwaKontrahenta”,
- 2) numer raportu fiskalnego w polu „DowodSprzedazy”,
- 3) datę wystawienia raportu fiskalnego w polu „DataWystawienia”,
- 4) ostatni dzień danego miesiąca w polu „DataSprzedazy” (chyba że raport fiskalny zostanie wystawiony w ostatnim dniu danego miesiąca; w takim przypadku pole „DataSprzedazy” trzeba będzie pozostawić puste).

4. Odpowiedzialność karno-skarbowa związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT

Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach częściowych, które będą prowadzone dla Jednostek zostaną odzwierciedlone w rozliczeniach Gminy z tytułu VAT, osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT dla poszczególnych Jednostek (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry sporządzane dla poszczególnych Jednostek) będą ponosić ewentualną odpowiedzialność karno-skarbową za:

- 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z błędnego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” z tytułu podatku VAT poszczególnych Jednostek;
- 2) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Gminę związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń częściowych Jednostek za dany okres rozliczeniowy.

Wskazane osoby będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” poszczególnych Jednostek.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż:

- 1) Zgodnie z art. 54 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.
- 2) Zgodnie z art. 56 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego, podatnik, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720



stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych

W celu zapewnienia możliwości tworzenia centralnego rejestru rozliczeń podatku od towarów i usług, jednostki organizacyjne Gminy stosują jednolite oprogramowanie – Centralny VAT VULCAN firmy VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

Centralny VAT VULCAN to program, który automatycznie na podstawie rejestru sprzedaży i zakupu VAT wszystkich podległych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, pozwala przygotować zbiorczy plik JPK_V7, podpisany podpisem kwalifikowanym w celu dostarczenia organom podatkowym.

Oprogramowanie Centralny VAT VULCAN umożliwia sporządzenie pliku JPK_V7 z wykorzystaniem jednostkowych rejestrów częściowych.

Rejestry częściowe dzielą się na dwa typy: rejestry sprzedaży i rejestry zakupu/nabyć.

Dane do rejestrów częściowych w programie mogą być przesyłane z programów z pakietu Finanse Optivum, Finanse VULCAN lub importując dane ewidencji sprzedaży i zakupu z plików w formacie XML, a także uzupełniając ewidencję sprzedaży i zakupu bezpośrednio w programie.

Zbiorcze JPK_V7 przekazywane jest do Ministerstwa Finansów przez pracownika Referatu Finansowego w ustawowych terminach.

Uwaga!

Od 1 października 2020 r. dotychczasowy plik JPK_VAT, składany wraz z deklaracją VAT-7 każdego miesiąca, zostanie zastąpiony przez jedną strukturę – JPK_V7. Elementy nowej struktury zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych.

Zbiorczy dokument *JPK_V7* będzie tworzony na podstawie częściowych dokumentów z poszczególnych jednostek.



**Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności
(transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki
oświatowe**



Niniejszy załącznik zawiera zasady rozliczania na gruncie podatku VAT następujących transakcji o charakterze sprzedażowym:

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe
3	Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego
4	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe
5	Odpłatny wynajem hali sportowej
6	Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń, powierzchni
7	Odpłatna dzierżawa gruntów
8	Obciążanie najemców kosztami mediów (np. kosztami energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
9	Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych
10	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
11	Sprzedaż majątku Jednostek
12	Pośredniczenie w zawieraniu umów ubezpieczenia (i otrzymanie z tego tytułu prowizji od zakładu ubezpieczeń)
13	Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
14	Odpłatne usługi kserograficzne
15	Sprzedaż posiłków na rzecz dzieci / uczniów oraz pracowników Jednostki
16	Pobór opłat za pobyt dzieci w żłobku
17	Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w żłobku
18	Wynajem sal lekcyjnych za odpłatnością
19	Organizacja zajęć pozalekcyjnych na rzecz uczniów za odpłatnością
20	Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.).
21	Wynajem pomieszczeń w bursie / internacie na rzecz wychowanków Jednostek za odpłatnością oraz na rzecz innych osób niż wychowankowie Jednostek
22	Pobór opłat za pobyt w przedszkolu



Wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe za odpłatnością (np. wynajem mieszkań służbowych)	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy. UWAGA! Faktura powinna zawierać następujący dopisek: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Odpłatny „wynajem” pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Odpłatny „wynajem” pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz Gminy lub innych jednostek organizacyjnych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy</p>



<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku wynajmu pomieszczeń na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
--	---

Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
--	--



Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z wynajmem powierzchni pod automaty vendingowe (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy	Nie – w przypadku wynajmu powierzchni pod automaty vendingowe na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.



rejestrującej?	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.
----------------	---

Udostępnienie ("wynajem") hali sportowej za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Udostępnienie ("wynajem") hali sportowej za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---



Udostępnienie (wynajem) hali sportowej za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem hali sportowej (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka podatku VAT jest uzależniona od celu, w jakim jest wynajmowana hala sportowa:</p> <ol style="list-style-type: none">wynajem hali sportowej związany z działalnością obiektów sportowych podlega opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT;wynajem hali sportowej związany z zakwaterowaniem podlega opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT;wynajem hali sportowej w pozostałych przypadkach podlega opodatkowaniu 23% stawką VAT.



<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku wynajmu hali sportowej na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem hali sportowej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni odpłatnie, w tym wynajmu zarówno na cele prowadzenia działalności gospodarczej, jak i na inne cele.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady najem podlega opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT. Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT);



	<ul style="list-style-type: none">• 8% stawka podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) albo usług związanych z zakwaterowaniem (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>

Udostępnienie („dzierżawa”) gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Udostępnienie („dzierżawa”) gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek organizacyjnych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinno być dokumentowane za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Dzierżawa gruntów za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatną dzierżawą gruntów (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zwolnienie z podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze; 23% – w pozostałych przypadkach.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy. UWAGA! Jeżeli faktura dotyczy dzierżawy gruntów



	przeznaczonych na cele rolnicze, powinna zawierać następujący dopisek: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.

Oplaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki budżetowe Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Przenoszenie kosztów tzw. mediów pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te są wliczone w czynsz

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Jednostki obciążają najemców opłatami za media, a opłaty te są wliczone w czynsz najmu, np. gdy umowa najmu / dzierżawy przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN, w tym zryczałtowana opłata za media w wysokości 200 PLN.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Opłaty za media stanowiące element kalkulacji czynszu najmu są traktowane identycznie jak pozostała część czynszu najmu / dzierżawy, a tym samym obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Jednostki powinny zastosować: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;



	<ul style="list-style-type: none">• stawkę 8% – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem;• stawkę 23% – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na najemcę lokalu mieszkalnego (np. mieszkania służbowego) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na dzierżawcę gruntu przeznaczonego na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	<p>Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, w której najemcy / dzierżawcy są obciążani opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz, tj. przykładowo, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. umowa przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN plus opłaty za media i wysokość opłat za media jest ustalana w oparciu o dane z podliczników albo2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<ol style="list-style-type: none">1. Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT podlegają opłaty za:<ul style="list-style-type: none">• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;• odprowadzanie ścieków;



	<ul style="list-style-type: none">• zbieranie odpadów;• usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu. <p>2. Opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie.</p>

Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz Gminy albo na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz Gminy albo na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Usługi udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz:

1. podatników podatku VAT (np. osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) oraz
2. osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z usługami udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);2. w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę – w przypadku usług rozliczanych „jednorazowo” (np. wynajem miejsca na billboard przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu). <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet wynagrodzenia za udostępnienie („wynajem”) miejsc reklamowych, w tym przypadku pobrania czynszu najmu w całości lub w części „z góry”, obowiązek powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Faktura powinna być wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;



	<p>2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę (tj. ostatnim dniem okresu wynajmu albo okresu, za który należny jest czynsz).</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikiem VAT)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z usługami udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);2. w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę – w przypadku usług rozliczanych „jednorazowo” (np. wynajem miejsca na billboard przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu). <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet wynagrodzenia za udostępnienie („wynajem”) miejsc reklamowych, w tym przypadku pobrania czynszu najmu w całości lub w części „z góry”, obowiązek powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Jednostki będą zobowiązane do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po



	<p>miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Odpłatne udostępnianie ("wynajem") powierzchni reklamowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem , że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej na rachunek bankowy Jednostek.



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Wskazana transakcja będzie mogła być objęta mechanizmem podzielonej płatności.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) o wartości powyżej 15 000 zł sprzedawca musi obligatoryjnie dodać na dokumencie informację „mechanizm podzielonej płatności”.</p> <p>Jeżeli zapis nie wystąpi, wówczas przewidziane zostały sankcje w VAT lub kara karno-skarbowa.</p> <p>Jednocześnie należy pamiętać, że zakupy na kwotę niższą będą objęte zasadami odpowiedzialności solidarnej nabywcy, chyba że dokonana on dobrowolnego uregulowania należności podzieloną płatnością.</p> <p>Przy transakcjach powyżej 15 tys. brutto, ustawodawca wskazał, że jeśli faktura zawiera choćby jedną pozycję wrażliwą to przynajmniej ta pozycja z takiej faktury musi być zapłacona w MPP, co nie wyklucza możliwości zapłaty całej faktury w MPP.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Jednostka powinna wystawić fakturę na zasadach ogólnych.</p>
	<p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym niemniej, w zależności od uwarunkowań transakcji, a w szczególności od tego, kto jest kontrahentem, transakcja ta może podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia



	<p>faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Jednostki albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłała dotyczyła albo2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że transakcja została udokumentowana fakturą VAT),3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Jednostki.



Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT)	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Sprzedaż majątku Jednostek na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że: <ol style="list-style-type: none">płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Jednostek albo za



pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo

2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostki do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).

UWAGA! Niezależnie od formy płatności, za pomocą kasy rejestrującej należy udokumentować sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych towarów wymienionych w § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

UWAGA! Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Jednostek.



Sprzedaż usług pośrednictwa ubezpieczeniowego (pośredniczenie w zawieraniu umów ubezpieczenia w zamian za prowizję od zakładu ubezpieczeń)	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie otrzymania płatności (prowizji) od zakładu ubezpieczeń.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy (tj. zakładu ubezpieczeń) , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. UWAGA! W przypadku wystawienia faktury, powinna ona zawierać następującą informację: „Świadczenie usług pośrednictwa ubezpieczeniowego zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii (w tym opłaty za wydanie legitymacji uczniowskich) pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług kserograficznych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że płatności za usługi kserograficzne będą uiszczane: <ol style="list-style-type: none">1. na rachunek bankowy Jednostek albo2. za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję



	<p>jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła.</p> <p>UWAGA! Jeżeli Jednostki przed 1 stycznia 2015 r. rozpoczęły ewidencjonowanie świadczenia usług kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej za pomocą kasy rejestrującej, należy kontynuować prowadzenie tej ewidencji.</p>
--	---

Sprzedż posiłków na rzecz dzieci / uczniów Jednostek

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Sprzedż posiłków na rzecz dzieci / uczniów Jednostek pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---

Sprzedż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych Jednostek

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Sprzedż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych Jednostek pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---



Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników niepedagogicznych Jednostek

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników niepedagogicznych Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu poboru opłat za sprzedane posiłki na rzecz pracowników niepedagogicznych powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wydania posiłku – w przypadku, gdy wynagrodzenie jest pobierane za sprzedaż poszczególnych posiłków”;2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku, gdy usługi gastronomiczne są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku poboru miesięcznych abonamentów za korzystanie ze stołówek). UWAGA! Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług gastronomicznych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT .
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązane do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dni od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Pobór opłat za pobyt dzieci w żłobku

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór opłat za pobyt dzieci w żłobku pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---

Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w żłobku

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w żłobku poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---

Udostępnienie („wynajem”) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Udostępnienie („wynajem”) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT. Tym samym opłaty takie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie są ujmowane w ewidencji (rejestrach) prowadzonych dla celów podatku VAT;2. nie mogą być dokumentowane za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Udostępnienie (wynajem) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

- 1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;**
- 2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne udostępnianie sal lekcyjnych podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płynności czynszu najmu. Faktura może być wystawiona nie wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację, jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie – w przypadku wynajmu sal lekcyjnych na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Wynajem sal lekcyjnych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT



Organizacja zajęć pozalekcyjnych za odpłatnością

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Organizacja zajęć pozalekcyjnych za odpłatnością podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług świadczonych „jednorazowo” (np. kurs językowy trwający przez semestr w przypadku, gdy płatność następuje jednorazowo po zakończeniu kursu);2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. kurs językowy trwający przez semestr, w przypadku, gdy płatność jest dokonywana w miesięcznych ratach). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za świadczoną usługę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT jest zależna od rodzaju zajęć, w organizacji których pośredniczy Jednostka.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.



	<p>UWAGA! W przypadku, gdy usługa jest zwolniona z podatku VAT, faktura powinna zawierać odpowiednią adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia (przepisu, na podstawie którego usługa jest zwolniona z VAT).</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Świadczenie omawianych usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostek.</p>



Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.) podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług świadczonych "jednorazowo" (np. kurs językowy trwający przez semestr w przypadku gdy płatność następuje jednorazowo po zakończeniu kursu);2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego - w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. kurs językowy trwający przez semestr, w przypadku gdy płatność jest dokonywana w miesięcznych ratach). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za świadczoną usługę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT jest zależna od rodzaju zajęć, w organizacji których pośredniczy Jednostka.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;



	<p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p>UWAGA! W przypadku, gdy usługa jest zwolniona z podatku VAT, faktura powinna zawierać odpowiednią adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia (przepisu, na podstawie którego usługa jest zwolniona z VAT).</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Świadczenie omawianych usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostek.

Usługi zakwaterowania świadczone na rzecz wychowanków Jednostek

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Świadczenie usług zakwaterowania na rzecz wychowanków Jednostek za odpłatnością pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Krótkoterminowe udostępnianie pomieszczeń Jednostek na rzecz osób trzecich	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Krótkoterminowe udostępnianie pomieszczeń Jednostek na rzecz osób trzecich podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług krótkoterminowego udostępniania pomieszczeń Jednostek powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki na poczet krótkoterminowego udostępniania pomieszczeń skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Jeżeli świadczone przez Jednostkę usługi będą mogły zostać zaklasyfikowane jako „usługi związane z zakwaterowaniem (PKWiU 55)” usługi te będą podlegać opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT. W przeciwnym razie usługi te będą podlegać opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osób prawnych (np. spółek kapitałowych) niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od



	<p>końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku usług świadczonych na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej lub rolnicy ryczałtowi.</p> <p>Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostki .</p>



Wynajem (długoterminowy) pomieszczeń Jednostek na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostek

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Wynajem (długoterminowy) pomieszczeń Jednostek na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację, jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



Pobór opłat za pobyt w przedszkolu

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór opłat za pobyt w przedszkolu pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księkowej.



Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów



2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data dostawy towarów:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa towaru	Ilość towaru	Cena jednostkowa towaru netto	Łączna wartość towarów netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość towarów brutto
1.							
2.							
3.							
RAZEM:							

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data wykonania usługi:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych).

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT.

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów).

Data wystawienia faktury:

Okres, którego dotyczy faktura:

Termin płatności faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej.

Data wystawienia:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP GMINY

FAKTURA WEWNĘTRZNA NR _____

Dotyczy: _____

Lp.	Nazwisko	Kwota wpłacona	Kwota zwrotu za poprzedni miesiąc	Suma
1.				
2.				
3.				
RAZEM:				



Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT



3.1. Rejestr VAT sprzedaży

Nazwa Gminy
Nazwa jednostki budżetowej
NIP (Gminy): ____
Miesiąc
Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
Suma 23%	0,00		0,00	0,00
Suma 8%				
Suma 5%				
Suma 0%				
Suma ZW	0,00		x	0,00
Suma N/P	0,00		x	0,00

Rejestr VAT sprzedaży

L.p.	Data sprzedaży	Data wystawienia	Nabywca	NIP nabywcy	Numer dokumentu	PLN			
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT należny	Wartość brutto
1					0,00		0,00	0,00	
2					0,00		0,00	0,00	
3					0,00		0,00	0,00	
4					0,00		0,00	0,00	
5					0,00		0,00	0,00	
6					0,00		0,00	0,00	

3.2. Rejestr zakupów



Nazwa Gminy
 Nazwa jednostki budżetowej
 NIP (Gminy): ____
 Miesiąc
 Rok

Suma	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

Rejestr zakupów

L.p.	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP Sprzedawcy	Numer faktury	PLN			
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony	Wartość brutto
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00
8						0,00		0,00	0,00
9						0,00		0,00	0,00
10						0,00		0,00	0,00
11						0,00		0,00	0,00
12						0,00		0,00	0,00
13						0,00		0,00	0,00
14						0,00		0,00	0,00
15						0,00		0,00	0,00
16						0,00		0,00	0,00

PODSUMOWANIE CZĄSTKOWE DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (według JPK_V7M)

Nazwa jednostki:

Miejsce składania pliku:

Gmina Szprotawa

Okres:

12/2020

Cel składania pliku:

 Złożenie deklaracji Korekta deklaracji**ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO**

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	0,00	
w tym dostawa towarów, od której dokonano zwrotu podatku podróżnemu	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	0,00	0,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00	
Eksport towarów	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	0,00	0,00
Import towarów podlegający rozliczeniu (procedura uproszczona)	0,00	0,00
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	0,00	
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury	0,00	0,00
Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	0,00	0,00
Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0,00	0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU DO ODLICZENIA

	Podatek do odliczenia
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	0,00
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	0,00
Korekta podatku naliczonego (nieuregulowane należności w terminie)	0,00
Korekta podatku naliczonego (uregulowane należności po dokonaniu korekty)	0,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0,00

PODSUMOWANIE

	Wysokość zobowiązania
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	0,00
Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0,00



Załącznik nr 4 - Skróty oznaczania faktur sprzedażowych

1.	Urząd Miejski w Szprotawie	UM1
2.	Urząd Miejski, którego księgi rachunkowe prowadzi Szprotawski Zarząd Nieruchomościami "CHROBRY" Sp. z o. o.	UM2
		UM3
		UM4
		UM5
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Szprotawie	SP1
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Wojska Polskiego w Szprotawie	SP2
5.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Wiechlicach	SPW
6.	Szkoła Podstawowa w Lesznie Górnym	SPL
7.	Szkoła Podstawowa w Długiem	SPD
8.	Szkoła Podstawowa w Siecieborzycach	SPS
9.	Zespół Przedszkolny w Szprotawie	ZPS
10.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie	OPS
11.	Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej	ZAZ
12.	Centrum Usług Wspólnych	CUW



**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez Szprotawski Zakład
Aktywności Zawodowej**

AKTUALIZACJA – GRUDZIEŃ 2020 R.



Szanowni Państwo,

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym Trybunał orzekł, iż podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności oraz w związku z ustawą z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280), od 1 stycznia 2017 r. wdrożone zostały „skonsolidowane” rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Gminy Szprotawa (dalej: **Gmina**).

System rozliczeń, który obowiązuje od 1 stycznia 2017 r. zakłada, że jednostki organizacyjne Gminy zobowiązane są do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez jednostki;

„Częstkowe” ewidencje sporządzane przez poszczególne jednostki budżetowe są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte są odzwierciedlone w składanym przez Gminę nowym pliku JPK_V7.

Celem przygotowania Państwa pracowników do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, w niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej (zwany dalej także: **Zakładem**).

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Część ogólna**, w której przedstawione zostały:
 - ogólne zasady dotyczące ustalania konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami (transakcjami) sprzedażowymi dokonywanymi przez Zakład;
 - obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji VAT, które ciążą na pracownikach Zakładu po wdrożeniu skonsolidowanego systemu rozliczeń podatku VAT;



- zasady odpowiedzialności karno-skarbowej pracowników Zakładu za poprawność i kompletność danych zawartych w sporządzanych przez Zakład ewidencjach VAT.
2. **Załącznik nr 1**, w którym przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych rodzajów czynności (transakcji) sprzedażowych, które mogą być dokonywane przez Zakład;
 3. **Załącznik nr 2**, w którym przedstawione zostały wzory dokumentów, które mogą być stosowane przez Zakład w celu dokumentowania czynności (transakcji) dokonywanych przez Zakład (w tym wzory faktur VAT, faktur korygujących, faktur wewnętrznych itp.).
 4. **Załącznik nr 3**, zawierający wzór ewidencji (rejestru) „częstkowej”, która powinna być prowadzona dla celów podatku VAT przez Zakład.



Spis treści

Część ogólna	6
1. Podstawa prawna	6
2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Zakład	6
2.1. Uwagi ogólne	6
2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Zakład	7
2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT	10
2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Zakład dla celów podatku VAT	11
2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”	11
2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży	15
3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Zakład	17
3.1. Zakres obowiązków Zakładu w zakresie prowadzenia ewidencji VAT	18
3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT	18
3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT	19
3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług	19
3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur	20
3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników	21
3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe	21
3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących	21
4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników Zakładu związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT	23
5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych	24
Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności (transakcji) „sprzedażowych”, które mogą być dokonywane przez Zakład	25
Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów	46
2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT)	47
2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT)	48
2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem	



VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych)	49
2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem	
VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT	50
2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów)	51
2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej	52
Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT	53
Załącznik Nr 4 – skróty oznaczania faktur sprzedażowych	57



Część ogólna

1. Podstawa prawna

Procedury w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT przedstawione w niniejszym dokumencie zostały sporządzone w oparciu o przepisy:

- ✓ Ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.; dalej: **ustawa o VAT**);
- ✓ Ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280; dalej również: **ustawa o szczególnych zasadach rozliczeń**);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816, z 2020 r. poz. 732);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519 z późn. zm.; dalej: **rozporządzenie w sprawie zwolnień**¹).

2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Zakład

2.1. Uwagi ogólne

Ustalenie konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Zakład powinno nastąpić w następujących etapach:

Etap I – ustalenie, czy w związku z daną czynnością wykonywaną przez Zakład Gmina działa w charakterze podatnika VAT;

¹ Wskazane rozporządzenie zwalnia z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy rejestrującej wybrane transakcje do 31 grudnia 2021 r. W związku z tym, po upływie tego terminu konieczne będzie przeprowadzenie kolejnej analizy / weryfikacji kwestii zwolnień z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy dla transakcji wskazanych w niniejszych procedurach.



- Etap II** – jeżeli w związku z czynnością wykonaną przez Zakład, Gmina działa w charakterze podatnika VAT – ustalenie, czy czynność ta jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT;
- Etap III** – jeżeli dana czynność jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT – określenie szczegółowych zasad rozliczenia tej czynności dla celów podatku VAT, tj. ustalenie:
- momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT;
 - stawki podatku VAT;
 - obowiązków formalnych (np. właściwej formy udokumentowania tej czynności).

2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Zakład

2.2.1. Status zakładów budżetowych na gruncie przepisów o VAT

29 września 2015 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: **TSUE** lub **Trybunał**) wydał orzeczenie w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym uznał, że „Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie”.

Z kolei 26 października 2015 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów, po rozpoznaniu zagadnienia prawnego dotyczącego prawa do odliczenia podatku naliczonego przez gminę z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego i są przez niego wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług podjętą następującą uchwałę (sygn. I FPS 4/15): „ W świetle art. 15 ust. 1 oraz art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gmina ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych związanych z realizacją inwestycji, które zostały następnie przekazane do gminnego zakładu budżetowego, który realizuje powierzone mu zadania własne tej gminy, jeżeli te inwestycje są wykorzystywane do sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług”.

We wskazanej powyżej uchwale NSA z 26 października 2015 r. – w świetle orzeczenia TSUE w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów – Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że zarówno gminne jednostki budżetowe, jak i gminne zakłady budżetowe nie mogą być uznane za odrębnego od gminy podatnika VAT, gdyż nie spełniają one warunku samodzielności. Tym samym, zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym przez TSUE, kluczowe znaczenie dla określenia, czy zakłady budżetowe gmin mogą zostać uznane za samodzielnych (tj. odrębnych od tworzących je gmin) podatników podatku VAT, ma określenie, czy zakłady budżetowe prowadzą działalność gospodarczą w sposób samodzielny.



Uzasadniając powyższe stanowisko, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał na cechy charakterystyczne gminnych zakładów budżetowych wynikające z przepisów prawa administracyjnego, takie jak:

- gminny zakład budżetowy nie ma osobowości prawnej, tj. działa w imieniu i na rzecz podmiotu, który go utworzył, natomiast kierownik / dyrektor zakładu budżetowego działa jednoosobowo na podstawie udzielonego pełnomocnictwa;
- zakład budżetowy realizuje zadania własne gminy w zakresie gospodarki komunalnej o charakterze czynności użyteczności publicznej;
- wydzielenie mienia na rzecz gminnego zakładu budżetowego ma jedynie charakter organizacyjny, mienie pozostaje w bezpośrednim władztwie gminy, która określa zasady gospodarowania mieniem wydzielonym na potrzeby zakładu budżetowego;
- odpowiedzialność za zobowiązania gminnego zakładu budżetowego ponosi gmina, która go utworzyła (gmina przejmuje również zobowiązania zakładu budżetowego w przypadku jego likwidacji).

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, które zostało przedstawione we wskazanej uchwale, „(...) w świetle kryteriów samodzielności podatnika wskazanych w wyroku TSUE z 29 września 2015 r., w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław – nie można uznać, że samorządowy zakład budżetowy wykonuje działalność gospodarczą we własnym imieniu, na własny rachunek i własną odpowiedzialność oraz, że ponosi on związane z prowadzeniem działalności gospodarczej ryzyko gospodarcze. (...) Wprawdzie samorządowy zakład budżetowy ma większą samodzielność od jednostki budżetowej, na tle właściwości której wypowiedział się TSUE, lecz z uwagi na nie spełnianie powyższych warunków, nie można stwierdzić, że ma on podmiotowość podatkową VAT odrębną od jednostki samorządu terytorialnego, która go utworzyła”.

Dodatkowo, powyższe stanowisko zostało potwierdzone przez Ministra Finansów w piśmie z 15 października 2015 r. o sygnaturze PT4.0281.66.2015.MRI.199, w którym Minister Finansów uznał, iż: „W świetle orzeczenia TSUE w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław uznać należy, że zarówno gminne jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe nie są samodzielnymi podatnikami VAT. (...) W takiej sytuacji skutki podatkowe czynności zakładu budżetowego względem zewnętrznych kontrahentów powinny być oceniane na poziomie gminy. Dodatkowo czynności między zakładem budżetowym, a gminą jako działania wewnętrzne jednego podatnika VAT (gminy) są irrelevantne z punktu widzenia VAT.”

Przyjęte przez Naczelny Sąd Administracyjny podejście, zgodnie z którym gminne zakłady budżetowe nie mogą zostać uznane za odrębnych od gminy podatników VAT oznacza w praktyce, iż:

- **czynności (transakcje) wykonywane przez zakład budżetowy gminy – dla celów podatku VAT – są uznawane za czynności wykonane bezpośrednio przez gminę;**



- **ustalenie, które z podejmowanych przez zakład czynności są objęte zakresem podatku VAT (są wykonywane przez gminę w charakterze podatnika VAT), powinno nastąpić w oparciu o określone w ustawie o VAT zasady ustalania statusu gmin jako podatników VAT.**

2.2.2. Jednostki samorządu terytorialnego (gminy) jako podatnicy VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają wyłącznie czynności (transakcje) dokonywane przez podatników VAT.

Tym samym, punktem wyjścia dla określenia, czy dana czynność (transakcja) dokonywana przez zakład budżetowy Gminy podlega opodatkowaniu VAT, jest ustalenie, czy w związku z dokonaniem tej czynności Gmina występuje w charakterze podatnika VAT.

Należy przy tym podkreślić, iż – zgodnie z utrwalonym w doktrynie prawa podatkowego poglądem – podatnikiem VAT się „bywa”, co oznacza, iż dany podmiot może działać w charakterze podatnika VAT dokonując określonych czynności (transakcji), a w przypadku innych czynności występować w charakterze podmiotu niebędącego podatnikiem VAT.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W myśl art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Artykuł 15 ust. 6 ustawy o VAT stanowi natomiast, iż za podatników VAT nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W świetle powyższych regulacji, w praktyce uznaje się, iż jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gmina):

- 1) **nie działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim realizują zadania nałożone na te jednostki odrębnymi przepisami, dla realizacji których jednostki zostały powołane (w szczególności, Gmina nie jest uważana za podatnika VAT, jeżeli dana czynność jest związana z realizacją zadań własnych Gminy określonych w ustawie o samorządzie gminnym, tzw. „zadań statutowych” Gminy);



- 2) **działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim dokonują czynności (transakcji) mających charakter działalności gospodarczej na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

2.2.3. Czynności „sprzedażowe” wykonywane przez Zakład

Przenosząc wskazane w punkcie 2.2.2. zasady na grunt czynności wykonywanych przez Zakład, należy uznać, iż:

- 1) **Gmina nie będzie występować w charakterze podatnika VAT w odniesieniu do wykonywanych przez Zakład czynności (transakcji):**
 - mających na celu realizację zadań, do wykonania których Zakład został powołany i
 - nałożonych na Zakład odrębnymi przepisami (tzw. zadań „statutowych”),

o ile czynności te nie są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych.
- 2) **Gmina będzie działać w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywanymi przez Zakład:**
 - czynnościami „statutowymi”, jeżeli czynności te będą wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych przez Zakład oraz
 - innych czynności niż związane z wykonaniem zadań „statutowych”.

2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT

2.3.1. Zakres „przedmiotowy” ustawy o VAT

W przypadku uznania, iż Gmina występuje w charakterze podatnika podatku VAT w związku z daną czynnością (transakcją) wykonywaną przez Zakład, należy następnie zweryfikować, czy czynność ta mieści się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają następujące czynności (transakcje):

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów (tj. dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez dostawcę lub na jego rzecz, lub nabywcę mającego siedzibę



poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych, jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych);

- 3) import towarów na terytorium kraju, tj. przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, tj. nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, tj. wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski.

Ponadto, art. 7 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnych dostaw towarów, a art. 8 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego świadczenia usług.

Zgodnie z art. 6 ustawy o VAT, przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Zakład dla celów podatku VAT

Zasady dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT w związku z czynnościami (transakcjami) „sprzedażowymi” wykonywanymi przez Zakład zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur.

2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”

Szczegółowe zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych” dokonywanych przez Zakład zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur. W Załączniku nr 2 do niniejszych procedur zostały przedstawione wzory dokumentów (tj. faktur VAT, faktur korygujących oraz faktur wewnętrznych), które mogą być wykorzystywane dla dokumentowania transakcji dokonywanych przez Zakład.



2.5.1. Elementy obowiązkowe faktur sprzedażowych

W przypadku, gdy Gmina powinna udokumentować daną czynność za pomocą faktury VAT, faktura ta powinna – co do zasady – zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;

UWAGA! Jednostki organizacyjne (w tym również Zakład) objęte obowiązkiem centralizacji są zobowiązane do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż.

1. W oznaczeniu **faktur sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:
skrót jednostki (zakładu)/FVs/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVs/2020/000001
2. W oznaczeniu **korekty faktury sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:
skrót jednostki (zakładu)/FVsK/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVsK/2020/000001

Przypisane do jednostek skróty przedstawia załącznik nr 4 .

- 3) określenie sprzedawcy;

UWAGA!

W przypadku wystawienia faktury VAT w polu „sprzedawca” faktura powinna zawierać następujące dane:

GMINA SZPROTAWA
SZPROTAWSKI ZAKŁAD AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ
UL. NIEPODLEGŁOŚCI 10
67-300 SZPROTAWA
NIP: 924-10-00-696

- 4) imiona i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) 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;



- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT wskazanie:
 - a) przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - b) przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - c) innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Ponadto, w przypadku usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT możliwe jest wystawienie tzw. „uproszczonych” faktur VAT. I tak:

- 1) Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6 lub pkt 8-36 ustawy o VAT powinna zawierać:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
 - d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
 - e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
 - g) kwotę należności ogółem,
 - h) wskazanie przepisu ustawy o VAT, aktu wydanego na podstawie ustawy o VAT, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którą podatnik stosuje zwolnienie od podatku.
- 2) Faktura dokumentująca świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37-41 ustawy o VAT powinna zawierać:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług,
 - d) nazwę usługi,



e) kwotę, której dotyczy dokument.

2.5.2. Elementy obowiązkowe faktur „zaliczkowych”

W niektórych przypadkach, otrzymanie zaliczek / przedpłat / rat na poczet wykonywanych przez Zakład czynności będzie musiało zostać udokumentowane za pomocą tzw. faktur zaliczkowych.

Faktura zaliczkowa powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
- 3) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 6) 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;
- 7) otrzymaną kwotę zapłaty;
- 8) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$

gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

ZB – oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP – oznacza stawkę podatku;

- 9) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur zaliczkowych wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

W przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.



2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży

2.6.1. Wystawienie faktury korygującej

Fakturę korygującą wystawia się w przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę,
- 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.

Faktura korygująca powinna zawierać następujące elementy:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym) oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - datę wystawienia;
 - kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
 - nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
 - numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług 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;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
- 5) 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;
- 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 – prawidłową treść korygowanych pozycji.

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:

- 1) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać danych zawartych w fakturze, której dotyczy faktura korygująca (określonych



w punkcie 3 powyżej) oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

2.6.2 Moment ujęcia faktur korygujących sprzedaż dla celów VAT

2.6.2.1. Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in minus)

W przypadku, gdy po dokonaniu sprzedaży:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę, jeżeli nie doszło do sprzedaży,
- 5) stwierdzono, że faktura dokumentująca sprzedaż zawiera pomyłkę na skutek której zawyżono kwotę podatku VAT należnego

– Zakład powinien wystawić fakturę korygującą.

Obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę.

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.

Powyższej zasady **nie stosuje się, jeżeli faktura korygująca dotyczy sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub gazowej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych usług doprowadzania wody lub odprowadzania ścieków. W takich przypadkach faktury korygujące in minus ujmują się w rejestrach za miesiąc wystawienia tych faktur korygujących.**

2.6.2.2. Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in plus)

Określenie momentu ujęcia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania) jest uzależnione od przyczyny korekty:

- 1) Jeżeli przyczyną korekty jest zdarzenie, o którym Zakład wiedział lub powinien był wiedzieć w momencie wystawienia pierwotnej faktury (np. jeżeli korekta jest spowodowana błędem rachunkowym w pierwotnej fakturze lub zastosowana została błędna stawka podatku VAT) – fakturę korygującą należy ująć w rozliczeniach za miesiąc, w którym dokonano pierwotnej (korygowanej) sprzedaży;
- 2) Jeżeli przyczyna korekty nie mogła być znana w momencie dokonania pierwotnej sprzedaży, korektę in plus należy ująć w rozliczeniach za miesiąc wystawienia faktury korygującej.



3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Zakład

Od dnia **1 października 2020 r.** do ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono wiele zmian mających na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w tym podatku, poprzez połączenie składanych dotychczas odrębnie informacji oprowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7/VAT-7K.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K. Nowy JPK_VAT, który obejmie część deklaracyjną i ewidencyjną, będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r.

UWAGA!

Za okresy od dnia 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencji w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.

UWAGA!

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

JPK_V7 będzie zawierać:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

Gmina przygotowuje i wyśle tylko jeden plik, który będzie zawierać część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).

JPK_VAT będzie składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy masz czas do pierwszego dnia roboczego).

Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, Gmina będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).



3.1. Zakres obowiązków zakładu budżetowego w zakresie prowadzenia ewidencji VAT

Prowadzenia „częstkowych” ewidencji (rejestrów VAT), w których ujmowane będą transakcje sprzedażowe dokonywane przez Zakład (ewidencja VAT prowadzona przez Zakład powinna – co do zasady – zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględnić strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK);

3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

W Załączniku nr 3 do niniejszych procedur przedstawione zostały wzorcowe rejestry VAT (sprzedaży, zakupu środków trwałych oraz zakupu pozostałych towarów i usług).

Zakład ma obowiązek przekazać rejestry częstkowe VAT sporządzone za dany miesiąc do służb finansowych Gminy do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenia np. rejestry za październik 2020 r. powinny zostać przekazane do służb finansowych Gminy, najpóźniej 15 listopada 2020 r.

Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia to sobota, niedziela (lub inny dzień wolny od pracy), rejestry należy przekazać do służb finansowych Gminy w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 15 dzień miesiąca.

Przekazanie rejestrów sporządzonych przez Zakład do służb finansowych Gminy powinno nastąpić poprzez przesłanie skanów rejestrów podpisanych przez głównego księgowego i kierownika / dyrektora Zakładu pocztą elektroniczną.

Treść tematu wiadomości e-mail, powinna brzmieć następująco:
Rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc i rok.

Oznaczenia rodzaju dokumentów przesyłanych w formacie PDF:

- REJSPR_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru sprzedaży VAT
- REJZAK_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru zakupu VAT

Dodatkowo, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia, Zakład powinien przekazać służbom finansowym Gminy rejestry VAT w formie zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Po przesłaniu skanów dokumentów, Zakład otrzyma wiadomość potwierdzającą otrzymanie danych przez służby finansowe Gminy.

W przypadku nie otrzymania potwierdzenia, w okresie 3 dni roboczych od dnia przesłania dokumentów, jednostka jest zobowiązana do kontaktu telefonicznego z służbami finansowymi Gminy w celu wyjaśnienia sprawy.

Obowiązek przesłania rejestrów występuje także w sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym Zakład nie dokonywał czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zarówno sprzedażowych jak i zakupowych. W takiej sytuacji należy sporządzić i przesłać puste rejestry VAT.



Niemniej, jeżeli Zakład dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w załączonych do niniejszych procedur „wzorcowych” rejestrach, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

UWAGA!

Ewidencja VAT prowadzona przez Zakład powinna zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK.

3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT

W dniu, w którym wszystkich podatników obejmie obowiązek składania nowego pliku JPK, nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K w inny sposób niż poprzez nowy JPK. Przy tym korygowanie złożonych przed październikiem deklaracji VAT odbywać się będzie na starych zasadach, tj. podatnik będzie korygował deklarację VAT za pomocą korekty deklaracji VAT, a nie poprzez nowy plik JPK.

3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług

Nowy plik JPK_V7M wprowadza nie tylko połączenie pliku JPK z deklaracją, ale również zobowiązuje do wypełnienia zupełnie nowego pola o nazwie GTU (Grupowanie Towarów i Usług).

Od dnia 1 października obowiązkiem czynnego podatnika VAT będzie stosowanie odpowiedniego oznaczenia towarów i usług na fakturach. Jest to zakres 13 kodów, które dotyczą wybranych (wrażliwych) towarów i usług.

Dzięki wprowadzeniu nowego obowiązku organ podatkowy będzie miał jasną informację o liczbach transakcji towarami i usługami wrażliwymi, czyli najbardziej narażonymi na oszustwa podatkowe.

Kod GTU	Czego dotyczy?
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych
GTU_02	Dostawa towarów z art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT
GTU_03	Dostawa oleju opałowego i olejów smarowych
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych
GTU_05	Dostawa odpadów z poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich poz. 7-9, 59-63, 65-66, 69, 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodach o kodach wyłączenie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – sekcja H PKWiU 2015, symbol ex 49.4, ex 52.1



GTU nie jest widoczne na wydrukach faktury. Zakres obowiązkowych elementów faktury w tym obszarze nie uległ zmianie na skutek wdrożenia JPK_V7. Oznaczenia te stosowane są wyłącznie w strukturze pliku JPK V7. Jednocześnie nie jest to jednak zabronione. Podanie numeru GTU na fakturze nie będzie błędem zarówno gdy będzie to numer prawidłowy, jak i podany błędnie.

Oznaczenia GTU nie dotyczą wyłącznie zwykłych faktur VAT. W sytuacji gdy przedsiębiorca wystawia fakturę do paragonu zawierającą towary lub usługi objęte obowiązkowymi kodami GTU, również musi zastosować odpowiednie oznaczenie w JPK_V7.

Natomiast w przypadku gdy przedsiębiorca prowadzi sprzedaż na rzecz osób prywatnych nieprowadzących działalności, a więc nabija transakcje na kasie fiskalnej, nie ma obowiązku stosowania GTU, mimo że sprzedaż ta wykazywana jest w rejestrze VAT sprzedaży na podstawie raportu okresowego.

Oznaczeń GTU nie stosuje się w przypadku wprowadzenia w JPK_V7M i JPK_V7K transakcji:

- zbiorczych o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
- zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami,
- sprzedaży nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.
- zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego u sporządzającego plik JPK (WNT, import usług, dostawa w której sporządzający JPK jest nabywcą i dla której podatek płaci właśnie nabywca).
- GTU podawać należy natomiast zarówno przy transakcjach opodatkowanych, zwolnionych, dla których miejsce opodatkowania nie znajduje się na terytorium kraju, opodatkowanych u nabywcy, opodatkowanych stawką 0%. We wszystkich tych przypadkach GTU dotyczy rozliczenia podatku należnego.

Nabywca towaru lub usługi nie określa GTU transakcji i nie musi ich raportować. Gdyby dostawca wykazał GTU na fakturze lub podał błędny GTU na fakturze - nabywca nie musi żądać od dostawcy faktury korygującej lub nie musi sam wystawiać noty korygującej.

Brak oznaczenia symboli GTU w JPK_V7M powodować może wezwanie do uzupełnienia pliku JPK zagrożone sankcją grzywny 500 zł za każde uchybienie.

Jeżeli na fakturze pierwotnej znajdowały się towary oznaczone GTU i towary bez tego oznaczenia, a korekta dotyczy towaru, który nie jest objęty kodem GTU, faktura korygująca również nie będzie zawierała dodatkowego oznaczenia GTU.

3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur

Zgodnie z par. 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja sprzedaży będzie zawierała również następujące oznaczenia według rodzajów dowodów sprzedaży:

- RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
- WEW – dokument wewnętrzny,
- FP – faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT.

Oznaczenie „RO” zobowiązani będą stosować przedsiębiorcy, którzy prowadzą sprzedaż na rzecz osób prywatnych (nieprowadzących działalności gospodarczej) i nie korzystają ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W JPK_V7M lub JPK_V7K podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako „RO” łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny. Przedsiębiorcy, którzy nie prowadzą sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej, nie stosują oznaczenia „RO” w nowym JPK.

Oznaczenie „FP” dotyczy faktur wystawianych do paragonu. W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących wykazywania sprzedaży w nowym JPK ustawodawca uprościł sposób ujmowania w ewidencjach faktury do paragonów.



Oznaczenie „WEW” stosowane będzie w sytuacji, gdy podatnik nie wystawia faktury sprzedaży lub paragonu fiskalnego, jednak na skutek zaistniałego zdarzenia gospodarczego zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT. W związku z tym oznaczenie „WEW” będzie przyporządkowane m.in. w przypadku:

- prowadzenia sprzedaży bezrachunkowej – w sytuacji korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej,
- wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania – w sytuacji nieodpłatnego przekazania towarów lub wycofania środków trwałych na cele prywatne.

Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia w przypadku dokumentów zakupu wyróżnia się dodatkowe oznaczenia dotyczące:

- MPP – transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- VAT RR – faktur VAT RR,
- WEW – dokumentów wewnętrznych,
- MK – faktur wystawionych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT,
- IMP – zgłoszeń celnych lub deklaracji importowej dokumentującej import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

Z powyższych oznaczeń, częstym przypadkiem jest zakup towarów lub usług od podatników rozliczających VAT metoda kasową. Faktury takie posiadają dodatkową adnotację "metoda kasowa" a więc nabywca ma ułatwione zadanie i nie musi weryfikować dodatkowo swoich sprzedawców.

3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników

Szczegółowe informacje w zakresie Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz sprawdzania kontrahentów na Białej Liście zawarte są w Procedurze stosowania obowiązkowej podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi na Białej Liście podatników w Gminie Szprotawa, jej jednostkach i zakładach budżetowych, wprowadzonej na podstawie zarządzenia Burmistrza Szprotawy nr 5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.

3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe i Biała Lista Podatników

Podmiotem uprawnionym do składania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej po centralizacji jest wyłącznie Gmina Szprotawa.

Zakład składa do służb finansowych Gminy podpisany wniosek zgodnie z obowiązującym wzorem w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail.

Wniosek powinien zawierać dokładny opis sprawy (stan faktyczny) lub opis zdarzenia przyszłego, zapytania w tej sprawie oraz przyjęte własne stanowisko w sprawie oceny prawnej.

Służby finansowe Gminy weryfikują otrzymany wniosek oraz wnoszą opłatę za wniosek do Szefa Krajowej Administracji Krajowej. Następnie, po otrzymaniu potwierdzenia o dokonanej płatności składają wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do właściwego organu podatkowego.

Otrzymana interpretacja indywidualna prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym.

3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o VAT od 1 stycznia 2020 r. rozpoczął się 3 etapowy



proces zastępowania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii na kasy on-line.

Kasy rejestrujące on-line to nowe kasy, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas. Mowa o nowych kasach rejestrujących, a nie adaptacji obecnie funkcjonujących.

Przejsie na kasy on-line odbywa się stopniowo i potrwać ma do 31 grudnia 2022 r. Możliwość stosowania kas on-line oznacza, że nie nakłada się obowiązku wymiany dotychczas używanych kas rejestrujących na kasy on-line (z wyjątkiem niektórych branż szczególnie narażonych na nieprawidłowości). Obowiązek używania kas przez podatników rozpoczynających działalność w danych branżach, a także obowiązek wymiany kas rejestrujących, na kasy on-line przedstawia się następująco:

01.01.2020r.	01.07.2020r.	01.01.2021r.
		
sprzedaż paliw, usługi naprawy pojazdów i wulkanizacji	gastronomiczna, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaż węgla	budowlana, usługi fryzjerskie, opieka medyczna świadczona przez lekarzy i lekarzy dentystów, usługi prawnicze

Możliwe jest dobrowolne, wcześniejsze przejście na stosowanie kas on-line.

Stosowanie kas rejestrujących starego typu, poza wskazanymi wyżej branżami, będzie możliwe do czasu ich wyeksploatowania lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej. Jednocześnie, w celu sukcesywnej wymiany kas starego typu na kasy on-line wprowadzono terminy, po których nie będzie już można kupić kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (będzie jednak można ich używać).

Sprzedaż kas starego typu:



z papierowym zapisem kopii do

31.08.2019 r.

z elektronicznym zapisem kopii do

31.12.2022 r.

Dopuszcza się używania kas rejestrujących starego typu do czasu ich zużycia lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej (kasy z papierowym zapisem kopii)

Szczegółowe kwestie związane z prowadzeniem kas rejestrujących zawarte zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z dnia 29 kwietnia 2019 r.

Przy okazji wprowadzenia kas on-line w rozporządzeniu doprecyzowano także, że oznaczenia literowe od A do G stosowane są według poniższych zasad:

- 1) literze „A” - jest przypisana stawka podstawowa podatku w wysokości 22% albo 23%,
 - 2) literze „B” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 7% albo 8%,
 - 3) literze „C” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 5%,
 - 4) literze „D” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 0%,
 - 5) literze „E” - jest przypisane zwolnienie od podatku,
 - 6) literze „F” i „G” - są przypisane pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne)
- w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa w art. 119 ust. 1 lub art. 120 ust. 4 ustawy.



W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:

- 1) błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
- 2) krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

W przypadku konieczności wymiany modułu pamięci fiskalnej w wyniku jej zapelnienia lub w wyniku jej uszkodzenia, wymiana ta jest wykonywana wyłącznie przez podmiot prowadzący serwis główny.

Uwaga!

Ustawa wprowadziła zakaz wymiany pamięci fiskalnej w kasach z papierowym zapisem kopii po zapelnieniu się tej pamięci.

Z Broszury informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT z deklaracji wynika, że sprzedaż ewidencjonowaną za pomocą kas rejestrujących (sprzedaż paragonową) trzeba będzie w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT wykazywać w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Zapisów takich trzeba będzie dokonywać na podstawie raportów fiskalnych, co pośrednio wynika z opisu pola „DowodSprzedazy”. Wykazując raporty fiskalne w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT trzeba będzie wpisywać:

- 1) „BRAK” w polach „NrKontrahenta” oraz „NazwaKontrahenta”,
- 2) numer raportu fiskalnego w polu „DowodSprzedazy”,
- 3) datę wystawienia raportu fiskalnego w polu „DataWystawienia”,
- 4) ostatni dzień danego miesiąca w polu „DataSprzedazy” (chyba że raport fiskalny zostanie wystawiony w ostatnim dniu danego miesiąca; w takim przypadku pole „DataSprzedazy” trzeba będzie pozostawić puste).

4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników Zakładu związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT

Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach częściowych, które prowadzone są przez Zakład zostaną odzwierciedlone w rozliczeniach Gminy z tytułu VAT, osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w Zakładzie (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry VAT sporządzane przez Zakład) będą ponosić ewentualną odpowiedzialność karno-skarbową za:

- 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” z tytułu podatku VAT Zakładu;
- 2) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Gminę związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń częściowych za dany okres przez Zakład.

Pracownicy Zakładu będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częstkowych” Zakładu.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż:



- 1) Zgodnie z art. 54 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego podatek, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.
- 2) Zgodnie z art. 56 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego, podatek, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych

W celu zapewnienia możliwości tworzenia centralnego rejestru rozliczeń podatku od towarów i usług, jednostki organizacyjne Gminy stosują jednolite oprogramowanie – Centralny VAT VULCAN firmy VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

Centralny VAT VULCAN to program, który automatycznie na podstawie rejestru sprzedaży i zakupu VAT wszystkich podległych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, pozwala przygotować zbiorczy plik JPK_V7, podpisany podpisem kwalifikowanym w celu dostarczenia organom podatkowym.

Oprogramowanie Centralny VAT VULCAN umożliwia sporządzanie pliku JPK_V7 z wykorzystaniem jednostkowych rejestrów częściowych.

Rejestry częściowe dzielą się na dwa typy: rejestry sprzedaży i rejestry zakupu/nabyć.

Dane do rejestrów częściowych w programie mogą być przesyłane z programów z pakietu Finanse Optivum, Finanse VULCAN lub importując dane ewidencji sprzedaży i zakupu z plików w formacie XML, a także uzupełniając ewidencję sprzedaży i zakupu bezpośrednio w programie.

Zbiorcze JPK_V7 przekazywane jest do Ministerstwa Finansów przez pracownika Referatu Finansowego w ustawowych terminach.

Uwaga!

Od 1 października 2020 r. dotychczasowy plik JPK_VAT, składany wraz z deklaracją VAT-7 każdego miesiąca, zostanie zastąpiony przez jedną strukturę – JPK_V7. Elementy nowej struktury zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych.

Zbiorczy dokument JPK_V7 będzie tworzony na podstawie częściowych dokumentów z poszczególnych jednostek.



**Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności
(transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Szprotawski
Zakład Aktywności Zawodowej**



Uwzględniając specyfikę działalności Szprotawskiego Zakładu Aktywności Zawodowej, którego dotyczą niniejsze procedury, poniżej przedstawiamy zasady rozliczania podatku VAT dla następujących czynności występujących w Zakładzie:

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni
2	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe
3	Obciążanie najemców / dzierżawców kosztami mediów (np. energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
4	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
5	Sprzedaż majątku Zakładu
6	Pobieranie opłat za wydawanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
7	Świadczenie usług pralniczych
8	Przygotowywanie posiłków na zlecenie Ośrodka Pomocy Społecznej



Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni odpłatnie, w tym wynajmu zarówno na cele prowadzenia działalności gospodarczej, jak i na inne cele.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady najem podlega opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT. Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT);



	<ul style="list-style-type: none">• 8% stawka podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) albo usług związanych z zakwaterowaniem (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z wynajmem powierzchni pod automaty vendingowe (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu pomieszczeń na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Oplaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki budżetowe Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Przenoszenie kosztów tzw. mediów pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi / zakładem budżetowym Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

W związku z tym, omawiana transakcja:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów).

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te są wliczone w czynsz

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Zakład obciąża najemców opłatami za media, a opłaty te są wliczone w czynsz najmu, np. gdy umowa najmu / dzierżawy przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN, w tym zryczałtowana opłata za media w wysokości 200 PLN.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Opłaty za media stanowiące element kalkulacji czynszu najmu są traktowane identycznie jak pozostała część czynszu najmu / dzierżawy, a tym samym obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Zakład powinien zastosować: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;



	<ul style="list-style-type: none">• stawkę 8% – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem;• stawkę 23% – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na najemcę lokalu mieszkalnego (np. mieszkania służbowego) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na dzierżawcę gruntu przeznaczonego na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz

<p>Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?</p>	<p>Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, w której najemcy / dzierżawcy są obciążani opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz, tj. przykładowo, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none">1. umowa przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN plus opłaty za media i wysokość opłat za media jest ustalana w oparciu o dane z podliczników albo2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.
<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT podlegają opłaty za:<ul style="list-style-type: none">• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;



	<ul style="list-style-type: none">• odprowadzanie ścieków;• zbieranie odpadów;• usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu. <p>2. Opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Wskazana transakcja będzie mogła być objęta mechanizmem podzielonej płatności.</p>
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	<p>W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) o wartości powyżej 15 000 zł sprzedawca musi obowiązkowo dodać na dokumencie informację „mechanizm podzielonej płatności”.</p> <p>Jeżeli zapis nie wystąpi, wówczas przewidziane zostały sankcje w VAT lub kara karno-skarbowa.</p> <p>Jednocześnie należy pamiętać, że zakupy na kwotę niższą będą objęte zasadami odpowiedzialności solidarnej nabywcy, chyba że dokonana on dobrowolnego uregulowania należności podzieloną płatnością.</p> <p>Przy transakcjach powyżej 15 tys. brutto, ustawodawca wskazał, że jeśli faktura zawiera choćby jedną pozycję wrażliwą to przynajmniej ta pozycja z takiej faktury musi być zapłacona w MPP, co nie wyklucza możliwości zapłaty całej faktury w MPP.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Jednostka powinna wystawić fakturę na zasadach ogólnych.</p>
	<p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym niemniej, w zależności od uwarunkowań transakcji, a w szczególności od tego, kto jest kontrahentem, transakcja ta może podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia



	<p>faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Zakładu albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Zakład do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT),3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Zakładu. <p>UWAGA! Jeżeli sprzedaż dotyczy towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia w sprawie zwolnień, to transakcja powinna zostać zarejestrowana za pomocą kasy rejestrującej – niezależnie od tego, czy w danym przypadku zastosowanie znajdzie inne zwolnienie z obowiązku ewidencji za pomocą kasy rejestrującej wskazane w rozporządzeniu – chyba, że sprzedaż jest dokonywana na rzecz pracowników Zakładu.</p>



Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru.</p> <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że:</p> <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane



	<p>wyłącznie na rachunek bankowy Zakładu albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo</p> <p>2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Zakład do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).</p> <p>UWAGA! Niezależnie od formy płatności, za pomocą kasy rejestrującej należy udokumentować sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych towarów wymienionych w § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.</p> <p>UWAGA! Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – I) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Zakładu.</p>
--	---

Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
--	--



Świadczenie usług pralniczych na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór opłat za świadczenie usług pralniczych na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Świadczenie usług pralniczych na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jakich czynności dotyczy niniejsza transakcja?	Niniejsza transakcja dotyczy świadczenia usług pralniczych polegających na świadczeniu usług m.in. prania wodnego, suszenia, krochmalenia i maglowania.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług pralniczych (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług pralniczych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku świadczenia usług pralniczych na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. W przypadku świadczenia usług pralniczych na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami



	<p>podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w świadczenia usług pralniczych na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Świadczenie usług pralniczych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej na rachunek bankowy Zakładu.</p> <p>W innym przypadku, świadczenie usług pralniczych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej będzie podlegało ewidencji za pomocą kasy rejestrującej.</p>



Przygotowywanie posiłków na zlecenie Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie

Jakiej transakcji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy transakcji polegającej na przygotowywaniu posiłków przez osoby zatrudnione przez Zakład na zlecenie Ośrodka Pomocy Społecznej, tj. posiłków, które OPS będzie wydawał na rzecz osób objętych programem socjalnym (z trudną sytuacją materialną).
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Nie. Przygotowywanie posiłków na zlecenie Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym: <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.



Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów



2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data dostawy towarów:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA ZAKŁADU
ADRES ZAKŁADU
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa towaru	Ilość towaru	Cena jednostkowa towaru netto	Łączna wartość towarów netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość towarów brutto
1.							
2.							
3.							
RAZEM:							

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data wykonania usługi:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA ZAKŁADU
ADRES ZAKŁADU
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych).

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA ZAKŁADU
ADRES ZAKŁADU
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT.

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA ZAKŁADU
ADRES ZAKŁADU
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów).

Data wystawienia faktury:

Okres, którego dotyczy faktura:

Termin płatności faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA ZAKŁADU
ADRES ZAKŁADU
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej.

Data wystawienia:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY

NAZWA ZAKŁADU

ADRES ZAKŁADU

NIP GMINY

FAKTURA WEWNĘTRZNA NR _____

Dotyczy: _____

Lp.	Nazwisko	Kwota wpłacona	Kwota zwrotu za poprzedni miesiąc	Suma
1.				
2.				
3.				
RAZEM:				



Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT



3.1. Rejestr VAT sprzedaży

Nazwa Gminy
Nazwa zakładu budżetowego
NIP (Gminy): ____
Miesiąc
Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
Suma 23%	0,00		0,00	0,00
Suma 8%				
Suma 5%				
Suma 0%				
Suma ZW	0,00		x	0,00
Suma N/P	0,00		x	0,00

Rejestr VAT sprzedaży

L.p.	Data sprzedaży	Data wystawienia	Nabywca	NIP nabywcy	Numer dokumentu	PLN			Wartość brutto
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT należny	
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00

3.1. Rejestr zakupów



Nazwa Gminy
 Nazwa zakładu budżetowego
 NIP (Gminy): ____
 Miesiąc
 Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
------	------	--	------	------

Rejestr zakupów

L.p.	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP Sprzedawcy	Numer faktury	PLN			
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony	Wartość brutto
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00
8						0,00		0,00	0,00
9						0,00		0,00	0,00
10						0,00		0,00	0,00
11						0,00		0,00	0,00
12						0,00		0,00	0,00
13						0,00		0,00	0,00
14						0,00		0,00	0,00
15						0,00		0,00	0,00
16						0,00		0,00	0,00



PODSUMOWANIE CZĄSTKOWE DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (według JPK_V7M)

Nazwa jednostki:

Miejsce składania pliku:
Gmina Szprotawa

Okres:
12/2020

Cel składania pliku:
 Złożenie deklaracji Korekta deklaracji

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	0,00	
w tym dostawa towarów, od której dokonano zwrotu podatku podróżnemu	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	0,00	0,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00	
Eksport towarów	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	0,00	0,00
Import towarów podlegający rozliczeniu (procedura uproszczona)	0,00	0,00
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	0,00	
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury	0,00	0,00
Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	0,00	0,00
Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0,00	0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU DO ODLICZENIA

	Podatek do odliczenia
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	0,00
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	0,00
Korekta podatku naliczonego (nieuregulowane należności w terminie)	0,00
Korekta podatku naliczonego (uregulowane należności po dokonaniu korekty)	0,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0,00

PODSUMOWANIE

	Wysokość zobowiązania
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	0,00
Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0,00



Załącznik nr 4 - Skróty oznaczania faktur sprzedażowych

1.	Urząd Miejski w Szprotawie	UM1
2.	Urząd Miejski, którego księgi rachunkowe prowadzi Szprotawski Zarząd Nieruchomościami "CHROBRY" Sp. z o. o.	UM2
		UM3
		UM4
		UM5
		UM6
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Szprotawie	SP1
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Wojska Polskiego w Szprotawie	SP2
5.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Wiechlicach	SPW
6.	Szkoła Podstawowa w Lesznie Górnym	SPL
7.	Szkoła Podstawowa w Długiem	SPD
8.	Szkoła Podstawowa w Siecieborzycach	SPS
9.	Zespół Przedszkolny w Szprotawie	ZPS
10.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie	OPS
11.	Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej	ZAZ
12.	Centrum Usług Wspólnych	CUW



**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez Ośrodek Pomocy
Społecznej w Szprotawie**

AKTUALIZACJA – GRUDZIEŃ 2020 R.



Szanowni Państwo,

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym Trybunał orzekł, iż podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności oraz w związku z ustawą z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280), od 1 stycznia 2017 r. wdrożone zostały „skonsolidowane” rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Szprotawa (dalej: **Gmina**).

System rozliczeń, który obowiązuje od 1 stycznia 2017 r. zakłada, że poszczególne jednostki organizacyjne Gminy są zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki;

„Częstkowe” ewidencje sporządzane przez poszczególne jednostki budżetowe są konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte są odzwierciedlone w składanym przez Gminę nowym pliku JPK_V7.

Celem przygotowania Państwa pracowników do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, w niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie (zwany dalej także: **Jednostką**).

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Część ogólna**, w której przedstawione zostały:
 - ogólne zasady dotyczące ustalania konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami (transakcjami) sprzedażowymi dokonywanymi przez Jednostkę;
 - obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji VAT, które ciążą na pracownikach Jednostki po wdrożeniu skonsolidowanego systemu rozliczeń podatku VAT;



- zasady odpowiedzialności karno-skarbowej pracowników Jednostki za poprawność i kompletność danych zawartych w sporządzanych przez Jednostkę ewidencjach VAT.
2. **Załącznik nr 1**, w którym przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych rodzajów czynności (transakcji) sprzedażowych, które mogą być dokonywane przez Jednostkę;
 3. **Załącznik nr 2**, w którym przedstawione zostały wzory dokumentów, które mogą być stosowane przez Jednostkę w celu dokumentowania czynności (transakcji) dokonywanych przez Jednostkę (w tym wzory faktur VAT, faktur korygujących, faktur wewnętrznych itp.).
 4. **Załącznik nr 3**, zawierający wzór ewidencji (rejestru) „częstkowej”, która powinna być prowadzona dla celów podatku VAT przez Jednostkę.



Spis treści

Część ogólna	6
1. Podstawa prawna	6
2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostkę	6
2.1. Uwagi ogólne	6
2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Jednostkę	7
2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT	10
2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Jednostkę dla celów podatku VAT	11
2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”	11
2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży	14
3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Jednostkę	16
3.1. Zakres obowiązków Jednostek w zakresie prowadzenia ewidencji VAT	17
3.2. Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT	18
3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT	19
3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług	19
3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur	20
3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników	21
3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe	21
3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących	21
4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników Jednostki związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT	23
5. Elektroniczny system prowadzenie ewidencji księgowych	24
Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności (transakcji) „sprzedażowych”, które mogą być dokonywane przez Jednostki	25
Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów	37
2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT)	38
2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT)	39
2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem	



VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych)	40
2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem	
VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT	41
2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów)	42
2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej	43
Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT	44
Załącznik Nr 4 – skróty oznaczania faktur sprzedażowych	48



Część ogólna

1. Podstawa prawna

Procedury w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT przedstawione w niniejszym dokumencie zostały sporządzone w oparciu o przepisy:

- ✓ Ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.; dalej: **ustawa o VAT**);
- ✓ Ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 280; dalej również: **ustawa o szczególnych zasadach rozliczeń**);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816, z 2020 r. poz. 732);
- ✓ Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r. poz. 2519 z późn. zm.; dalej: **rozporządzenie w sprawie zwolnień**¹).

2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostkę

2.1. Uwagi ogólne

Ustalenie konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Jednostkę powinno nastąpić w następujących etapach:

Etap I – ustalenie, czy w związku z daną czynnością wykonywaną przez Jednostkę Gmina działa w charakterze podatnika VAT;

¹ Wskazane rozporządzenie zwalnia z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy rejestrującej wybrane transakcje do 31 grudnia 2021 r. W związku z tym, po upływie tego terminu konieczne będzie przeprowadzenie kolejnej analizy / weryfikacji kwestii zwolnień z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy dla transakcji wskazanych w niniejszych procedurach.



- Etap II** – jeżeli w związku z czynnością wykonaną przez Jednostkę, Gmina działa w charakterze podatnika VAT – ustalenie, czy czynność ta jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT;
- Etap III** – jeżeli dana czynność jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT – określenie szczegółowych zasad rozliczenia tej czynności dla celów podatku VAT, tj. ustalenie:
- momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT;
 - stawki podatku VAT;
 - obowiązków formalnych (np. właściwej formy udokumentowania tej czynności).

2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Jednostkę

2.2.1. Status jednostek budżetowych na gruncie przepisów o VAT

29 września 2015 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: **TSUE** lub **Trybunał**) wydał orzeczenie w sprawie Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów (C-276/14), w którym uznał, że *„Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie”*.

Tym samym, zgodnie ze stanowiskiem wyrażonym przez TSUE, kluczowe znaczenie dla określenia, czy jednostki budżetowe gmin mogą zostać uznane za samodzielnych (tj. odrębnych od tworzących je gmin) podatników podatku VAT, ma określenie, czy jednostki budżetowe prowadzą działalność gospodarczą w sposób samodzielny.

Zagadnienie „samodzielności” działalności gospodarczej prowadzonej przez jednostki budżetowe gmin było przedmiotem uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), w której sąd stwierdził, iż *„mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje”*, a w konsekwencji – zdaniem NSA – **„w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług”**.

Uzasadniając powyższe stanowisko, Naczelny Sąd Administracyjny wskazał na cechy charakterystyczne gminnych jednostek budżetowych wynikające z przepisów prawa administracyjnego, takie jak:

- brak własnego mienia i dysponowanie jedynie wyodrębnioną i przekazaną w zarząd częścią majątku osoby prawnej, jaką jest gmina;



- okoliczność, iż o utworzeniu, połączeniu lub likwidacji gminnej jednostki budżetowej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, który w gminie stanowi rada gminy. Ten organ nadaje gminnej jednostce budżetowej statut, określający nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności;
- wydatki gminnych jednostek budżetowych są pokrywane bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dochody jednostek budżetowych są odprowadzane na rachunek gminy, co powoduje, że wielkość wydatków gminnej jednostki budżetowej nie jest w żaden sposób związana z wysokością dochodów zrealizowanych przez tę jednostkę. Ponadto gminna jednostka budżetowa nie dysponuje realizowanymi przez siebie dochodami. Natomiast organ wykonujący budżet – gmina – w toku roku budżetowego ma do dyspozycji pełną kwotę dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe.

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, „wymienione cechy gminnej jednostki budżetowej, powodują, że mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje”.

Przyjęte przez Naczelny Sąd Administracyjny podejście, zgodnie z którym gminne jednostki budżetowe nie mogą zostać uznane za odrębnych od gminy podatników VAT oznacza w praktyce, iż:

- **czynności (transakcje) wykonywane przez jednostkę budżetową gminy – dla celów podatku VAT – są uznawane za czynności wykonane bezpośrednio przez gminę;**
- **ustalenie, które z podejmowanych przez jednostkę czynności są objęte zakresem podatku VAT (są wykonywane przez gminę w charakterze podatnika VAT), powinno nastąpić w oparciu o określone w ustawie o VAT zasady ustalania statusu gmin jako podatników VAT.**

2.2.2. Jednostki samorządu terytorialnego (gminy) jako podatnicy VAT

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają wyłącznie czynności (transakcje) dokonywane przez podatników VAT.

Tym samym, punktem wyjścia dla określenia, czy dana czynność (transakcja) dokonywana przez jednostkę budżetową Gminy podlega opodatkowaniu VAT, jest ustalenie, czy w związku z dokonaniem tej czynności Gmina występuje w charakterze podatnika VAT.

Należy przy tym podkreślić, iż – zgodnie z utrwalonym w doktrynie prawa podatkowego poglądem – podatnikiem VAT się „bywa”, co oznacza, iż dany podmiot może działać w charakterze podatnika VAT dokonując określonych czynności (transakcji), a w przypadku innych czynności występować w charakterze podmiotu niebędącego podatnikiem VAT.



Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W myśl art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Artykuł 15 ust. 6 ustawy o VAT stanowi natomiast, iż za podatników VAT nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W świetle powyższych regulacji, w praktyce uznaje się, iż jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gmina):

- 1) **nie działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim realizują zadania nałożone na te jednostki odrębnymi przepisami, dla realizacji których jednostki zostały powołane (w szczególności, Gmina nie jest uważana za podatnika VAT, jeżeli dana czynność jest związana z realizacją zadań własnych Gminy określonych w ustawie o samorządzie gminnym, tzw. „zadań statutowych” Gminy);
- 2) **działają w charakterze podatników VAT** – w zakresie, w jakim dokonują czynności (transakcji) mających charakter działalności gospodarczej na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

2.2.3. Czynności „sprzedażowe” wykonywane przez Jednostkę

Przenosząc wskazane w punkcie 2.2.2. zasady na grunt czynności wykonywanych przez Jednostkę, należy uznać, iż:

- 1) **Gmina nie będzie występować w charakterze podatnika VAT w odniesieniu do wykonywanych przez Jednostkę czynności (transakcji):**
 - mających na celu realizację zadań, do wykonania których Jednostka została powołana i
 - nałożonych na Jednostkę odrębnymi przepisami (tzw. zadań „statutowych”),

o ile czynności te nie są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych.



2) Gmina będzie działać w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywanymi przez Jednostkę:

- czynnościami „statutowymi”, jeżeli czynności te będą wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych przez Jednostkę oraz
- innych czynności niż związane z wykonaniem zadań „statutowych”.

2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT

2.3.1. Zakres „przedmiotowy” ustawy o VAT

W przypadku uznania, iż Gmina występuje w charakterze podatnika podatku VAT w związku z daną czynnością (transakcją) wykonywaną przez Jednostkę, należy następnie zweryfikować, czy czynność ta mieści się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają następujące czynności (transakcje):

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów (tj. dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez dostawcę lub na jego rzecz, lub nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych, jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych);
- 3) import towarów na terytorium kraju, tj. przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, tj. nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, tj. wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium Polski.



Ponadto, art. 7 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnych dostaw towarów, a art. 8 ust. 2 ustawy o VAT określa zasady opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego świadczenia usług.

Zgodnie z art. 6 ustawy o VAT, przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Jednostkę dla celów podatku VAT

Zasady dokonywania rozliczeń z tytułu podatku VAT w związku z czynnościami (transakcjami) „sprzedażowymi” wykonywanymi przez Jednostkę zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur.

2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”

Szczegółowe zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostkę zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur. W Załączniku nr 2 do niniejszych procedur zostały przedstawione wzory dokumentów (tj. faktur VAT, faktur korygujących oraz faktur wewnętrznych), które mogą być wykorzystywane dla dokumentowania transakcji dokonywanych przez Jednostkę.

2.5.1. Elementy obowiązkowe faktur sprzedażowych

W przypadku, gdy Gmina powinna udokumentować daną czynność za pomocą faktury VAT, faktura ta powinna – co do zasady – zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;

UWAGA! Jednostki organizacyjne objęte obowiązkiem centralizacji są zobowiązane do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż.

1. W oznaczeniu **faktur sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:

skrót jednostki (zakładu)/FVs/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVs/2020/000001

2. W oznaczeniu **korekty faktury sprzedaży** stosuje się jednolity dla wszystkich jednostek objętych obowiązkiem centralizacji schemat numerowania zawierający następujące dane:

skrót jednostki (zakładu)/FVsK/rok/kolejny nr faktury,
np. SPW/FVsK/2020/000001

Przypisane do jednostek skróty przedstawia załącznik nr 4 .



3) określenie sprzedawcy;

UWAGA!

W przypadku wystawienia faktury VAT w polu „sprzedawca” faktura powinna zawierać następujące dane:

GMINA SZPROTAWA
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W SZPROTAWIE
UL. ŻAGAŃSKA 6
67-300 SZPROTAWA
NIP: 924-10-00-696

- 4) imiona i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 10) 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;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT wskazanie:
 - a) przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - b) przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - c) innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Ponadto, w przypadku usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT możliwe jest wystawienie tzw. „uproszczonych” faktur VAT. I tak:

- 1) Faktura dokumentująca dostawę towarów lub świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2-6 lub pkt 8-36 ustawy o VAT powinna zawierać:



- a) datę wystawienia,
- b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
- c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- d) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- e) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- f) cenę jednostkową towaru lub usługi,
- g) kwotę należności ogółem,
- h) wskazanie przepisu ustawy o VAT, aktu wydanego na podstawie ustawy o VAT, przepisu dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.) lub innej podstawy prawnej, zgodnie z którą podatnik stosuje zwolnienie od podatku.

2) Faktura dokumentująca świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37-41 ustawy o VAT powinna zawierać:

- a) datę wystawienia,
- b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
- c) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług,
- d) nazwę usługi,
- e) kwotę, której dotyczy dokument.

2.5.2. Elementy obowiązkowe faktur „zaliczkowych”

W niektórych przypadkach, otrzymanie zaliczek / przedpłat / rat na poczet wykonywanych przez Jednostki czynności będzie musiało zostać udokumentowane za pomocą tzw. faktur zaliczkowych.

Faktura zaliczkowa powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
- 3) nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 6) 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;
- 7) otrzymaną kwotę zapłaty;
- 8) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:



$$KP = \frac{ZB \times SP}{100 + SP}$$

gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

ZB – oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP – oznacza stawkę podatku;

- 9) dane dotyczące zamówienia lub umowy, a w szczególności: nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, cenę jednostkową netto, ilość zamówionych towarów, wartość zamówionych towarów lub usług bez kwoty podatku, stawki podatku, kwoty podatku oraz wartość zamówienia lub umowy z uwzględnieniem kwoty podatku.

Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty. Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać numery faktur zaliczkowych wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.

W przypadku, gdy wystawiono więcej niż jedną fakturę dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również numery poprzednich faktur.

2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży

2.6.1. Wystawienie faktury korygującej

Fakturę korygującą wystawia się w przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę,
- 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiegokolwiek innej pozycji faktury.

Faktura korygująca powinna zawierać następujące elementy:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym) oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:



- datę wystawienia;
 - kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
 - nazwę podatnika (Gmina Szprotawa) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
 - numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług 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;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
- 5) 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;
- 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 – prawidłową treść korygowanych pozycji.

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:

- 1) powinna zawierać dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka;
- 2) może nie zawierać danych zawartych w fakturze, której dotyczy faktura korygująca (określonych w punkcie 3 powyżej) oraz nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą.

2.6.2 Moment ujęcia faktur korygujących sprzedaż dla celów VAT

2.6.2.1. Faktury korygujące zmniejszające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in minus)

W przypadku, gdy po dokonaniu sprzedaży:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen,
- 3) dokonano zwrotu towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zaliczki zapłaconej przez nabywcę, jeżeli nie doszło do sprzedaży,
- 5) stwierdzono, że faktura dokumentująca sprzedaż zawiera pomyłkę na skutek której zawyżono kwotę podatku VAT należnego

– Jednostka powinna wystawić fakturę korygującą.



Obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanym podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę.

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.

Powyższej zasady **nie stosuje się, jeżeli faktura korygująca dotyczy sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub gazowej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych usług doprowadzania wody lub odprowadzania ścieków. W takich przypadkach faktury korygujące in minus ujmują się w rejestrach za miesiąc wystawienia tych faktur korygujących.**

2.6.2.2. Faktury korygujące zwiększające podstawę opodatkowania (faktury korygujące in plus)

Określenie momentu ujęcia faktur korygujących *in plus* (zwiększających podstawę opodatkowania) jest uzależnione od przyczyny korekty:

- 1) Jeżeli przyczyną korekty jest zdarzenie, o którym Jednostka wiedziała lub powinna była wiedzieć w momencie wystawienia pierwotnej faktury (np. jeżeli korekta jest spowodowana błędem rachunkowym w pierwotnej fakturze lub zastosowana została błędna stawka podatku VAT) – fakturę korygującą należy ująć w rozliczeniach za miesiąc, w którym dokonano pierwotnej (korygowanej) sprzedaży;
- 2) Jeżeli przyczyna korekty nie mogła być znana w momencie dokonania pierwotnej sprzedaży, korektę *in plus* należy ująć w rozliczeniach za miesiąc wystawienia faktury korygującej.

3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Jednostkę

Od dnia **1 października 2020 r.** do ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono wiele zmian mających na celu uproszczenie obowiązków sprawozdawczych w tym podatku, poprzez połączenie składanych dotychczas odrębnie informacji oprowadzonej ewidencji w formie JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7/VAT-7K.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na



jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K. Nowy JPK_VAT, który obejmie część deklaracyjną i ewidencyjną, będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r.

UWAGA!

Za okresy od dnia 1 października 2020 r. nie będzie możliwości składania deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencji w inny sposób niż w formie nowego JPK_VAT.

UWAGA!

Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK_VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

JPK_V7 będzie zawierać:

- zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT za dany okres,
- pozycje z obecnej deklaracji VAT-7 (VAT-7K),
- dodatkowe dane, które są potrzebne do analizy poprawności rozliczenia.

Gmina przygotuje i wyśle tylko jeden plik, który będzie zawierać część ewidencyjną oraz deklaracyjną (pozycje z obecnych deklaracji VAT-7/VAT-7K).

JPK_VAT będzie składany wyłącznie w wersji elektronicznej za okresy miesięczne, do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni (chyba że 25. dzień miesiąca wypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wtedy masz czas do pierwszego dnia roboczego).

Po złożeniu poprawnego JPK_VAT, Gmina będzie mieć możliwość pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru (UPO).

3.1 Zakres obowiązków jednostek budżetowych w zakresie prowadzenia ewidencji

VAT

Prowadzenie „częstkowych” ewidencji (rejestrów VAT), w których ujmowane będą transakcje sprzedażowe dokonywane przez Jednostkę (ewidencja VAT prowadzona przez Jednostkę powinna – co do zasady – zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK);



Jednostka ma obowiązek przekazać rejestry oraz deklaracje cząstkowe VAT sporządzone za dany miesiąc do służb finansowych Gminy do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia np. rejestry i deklaracje cząstkowe za styczeń 2017 r. powinny zostać przekazane do służb finansowych Gminy, najpóźniej 15 lutego 2017 r.

Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia to sobota, niedziela (lub inny dzień wolny od pracy), rejestry i deklaracje cząstkowe należy przekazać do służb finansowych Gminy w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 15 dzień miesiąca.

Przekazanie rejestrów oraz cząstkowych deklaracji VAT sporządzonych przez Jednostkę do służb finansowych Gminy powinno nastąpić poprzez przesłanie skanów rejestrów oraz cząstkowych deklaracji VAT podpisanych przez głównego księgowego i kierownika / dyrektora Jednostki pocztą elektroniczną.

Treść tematu wiadomości e-mail, powinna brzmieć następująco:
Cząstkowa deklaracja VAT oraz rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc i rok.

Oznaczenia rodzaju dokumentów przesyłanych w formacie PDF:

- REJSPR_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru sprzedaży VAT
- REJZAK_NAZWA JEDNOSTKI – dla rejestru zakupu VAT
- DEKVAT_NAZWA JEDNOSTKI – dla deklaracji cząstkowej VAT

Dodatkowo, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia, Jednostka powinna przekazać służbom finansowym Gminy rejestry VAT w formie zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Po przesłaniu skanów dokumentów, Jednostka otrzyma wiadomość potwierdzającą otrzymanie danych przez służby finansowe Gminy.

W przypadku nie otrzymania potwierdzenia, w okresie 3 dni roboczych od dnia przesłania dokumentów, Jednostka jest zobowiązana do kontaktu telefonicznego z służbami finansowymi Gminy w celu wyjaśnienia sprawy.

Obowiązek przesłania cząstkowej deklaracji VAT oraz rejestrów występuje także w sytuacji, gdy w danym okresie rozliczeniowym Jednostka nie dokonywała czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zarówno sprzedażowych jak i zakupowych. W takiej sytuacji należy sporządzić i przesłać puste rejestry oraz deklarację „zerową”.

3.2 Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

W Załączniku nr 3 do niniejszych procedur przedstawione zostały wzorcowe rejestry VAT (sprzedaży, zakupu środków trwałych oraz zakupu pozostałych towarów i usług).

Niemniej, jeżeli Jednostka dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w załączonych do niniejszych procedur „wzorcowych” rejestrach, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.



UWAGA!

Ewidencja VAT prowadzona przez Jednostkę powinna zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK.

3.3. Sporządzanie „częstkowych” deklaracji VAT

W dniu, w którym wszystkich podatników obejmie obowiązek składania nowego pliku JPK, nie będzie już możliwości składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K w inny sposób niż poprzez nowy JPK. Przy tym korygowanie złożonych przed październikiem deklaracji VAT odbywać się będzie na starych zasadach, tj. podatnik będzie korygował deklarację VAT za pomocą korekty deklaracji VAT, a nie poprzez nowy plik JPK.

3.4. GTU – Grupowanie Towarów i Usług

Nowy plik JPK_V7M wprowadza nie tylko połączenie pliku JPK z deklaracją, ale również zobowiązuje do wypełnienia zupełnie nowego pola o nazwie GTU (Grupowanie Towarów i Usług).

Od dnia 1 października obowiązkiem czynnego podatnika VAT będzie stosowanie odpowiedniego oznaczenia towarów i usług na fakturach. Jest to zakres 13 kodów, które dotyczą wybranych (wrażliwych) towarów i usług.

Dzięki wprowadzeniu nowego obowiązku organ podatkowy będzie miał jasną informację o liczbach transakcji towarami i usługami wrażliwymi, czyli najbardziej narażonymi na oszustwa podatkowe.

Kod GTU	Czego dotyczy?
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych
GTU_02	Dostawa towarów z art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT
GTU_03	Dostawa oleju opałowego i olejów smarowych
GTU_04	Dostawa wyrobów tytoniowych
GTU_05	Dostawa odpadów z poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_06	Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich poz. 7-9, 59-63, 65-66, 69, 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT
GTU_07	Dostawa pojazdów oraz części samochodach o kodach wyłączenie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10
GTU_08	Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych, reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej – sekcja H PKWiU 2015, symbol ex 49.4, ex 52.1

GTU nie jest widoczne na wydrukach faktury. Zakres obowiązkowych elementów faktury w tym obszarze nie uległ zmianie na skutek wdrożenia JPK_V7. Oznaczenia te stosowane są wyłącznie w strukturze pliku JPK V7. Jednocześnie nie jest to jednak zabronione. Podanie numeru GTU na fakturze nie będzie błędem zarówno gdy będzie to numer prawidłowy, jak i podany błędnie.



Oznaczenia GTU nie dotyczą wyłącznie zwykłych faktur VAT. W sytuacji gdy przedsiębiorca wystawia fakturę do paragonu zawierającą towary lub usługi objęte obowiązkowymi kodami GTU, również musi zastosować odpowiednie oznaczenie w JPK_V7.

Natomiast w przypadku gdy przedsiębiorca prowadzi sprzedaż na rzecz osób prywatnych nieprowadzących działalności, a więc nabija transakcje na kasie fiskalnej, nie ma obowiązku stosowania GTU, mimo że sprzedaż ta wykazywana jest w rejestrze VAT sprzedaży na podstawie raportu okresowego.

Oznaczeń GTU nie stosuje się w przypadku wprowadzenia w JPK_V7M i JPK_V7K transakcji:

- zbiorczych o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej,
- zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami,
- sprzedaży nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.
- zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego u sporządzającego plik JPK (WNT, import usług, dostawa w której sporządzający JPK jest nabywcą i dla której podatek płaci właśnie nabywca).
- GTU podawać należy natomiast zarówno przy transakcjach opodatkowanych, zwolnionych, dla których miejsce opodatkowania nie znajduje się na terytorium kraju, opodatkowanych u nabywcy, opodatkowanych stawką 0%. We wszystkich tych przypadkach GTU dotyczy rozliczenia podatku należnego.

Nabywca towaru lub usługi nie określa GTU transakcji i nie musi ich raportować. Gdyby dostawca wykazał GTU na fakturze lub podał błędny GTU na fakturze - nabywca nie musi żądać od dostawcy faktury korygującej lub nie musi sam wystawiać noty korygującej.

Brak oznaczenia symboli GTU w JPK_V7M powodować może wezwanie do uzupełnienia pliku JPK zagrożone sankcją grzywny 500 zł za każde uchybienie.

Jeżeli na fakturze pierwotnej znajdowały się towary oznaczone GTU i towary bez tego oznaczenia, a korekta dotyczy towaru, który nie jest objęty kodem GTU, faktura korygująca również nie będzie zawierała dodatkowego oznaczenia GTU.

3.5. Dodatkowe oznaczenia faktur

Zgodnie z par. 11 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług ewidencja sprzedaży będzie zawierała również następujące oznaczenia według rodzajów dowodów sprzedaży:

- RO – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących,
- WEW – dokument wewnętrzny,
- FP – faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT.

Oznaczenie „RO” zobowiązani będą stosować przedsiębiorcy, którzy prowadzą sprzedaż na rzecz osób prywatnych (nieprowadzących działalności gospodarczej) i nie korzystają ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W JPK_V7M lub JPK_V7K podatnik będzie miał obowiązek oznaczyć jako „RO” łączny raport okresowy z kasy fiskalnej dzienny lub miesięczny. Przedsiębiorcy, którzy nie prowadzą sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej, nie stosują oznaczenia „RO” w nowym JPK.

Oznaczenie „FP” dotyczy faktur wystawianych do paragonu. W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących wykazywania sprzedaży w nowym JPK ustawodawca uprościł sposób ujmowania w ewidencjach faktury do paragonów.

Oznaczenie „WEW” stosowane będzie w sytuacji, gdy podatnik nie wystawia faktury sprzedaży lub paragonu fiskalnego, jednak na skutek zaistniałego zdarzenia gospodarczego zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT. W związku z tym oznaczenie „WEW” będzie przyporządkowane m.in. w przypadku:



- prowadzenia sprzedaży bezzrachunkowej – w sytuacji korzystania ze zwolnienia z kasy fiskalnej,
- wystawienia faktury wewnętrznej opodatkowania – w sytuacji nieodpłatnego przekazania towarów lub wycofania środków trwałych na cele prywatne.

Natomiast zgodnie z art. 11 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia w przypadku dokumentów zakupu wyróżnia się dodatkowe oznaczenia dotyczące:

- MPP – transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- VAT RR – faktur VAT RR,
- WEW – dokumentów wewnętrznych,
- MK – faktur wystawionych przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT,
- IMP – zgłoszeń celnych lub deklaracji importowej dokumentującej import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy o VAT.

Z powyższych oznaczeń, częstym przypadkiem jest zakup towarów lub usług od podatników rozliczających VAT metoda kasową. Faktury takie posiadają dodatkową adnotację "metoda kasowa" a więc nabywca ma ułatwione zadanie i nie musi weryfikować dodatkowo swoich sprzedawców.

3.6. Mechanizm podzielonej płatności i Biała Lista Podatników

Szczegółowe informacje w zakresie Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz sprawdzania kontrahentów na Białej Liście zawarte są w Procedurze stosowania obowiązkowej podzielonej płatności w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji podatników VAT przy dokonywaniu płatności za nabyte towary i usługi na Białej Liście podatników w Gminie Szprotawa, jej jednostkach i zakładach budżetowych, wprowadzonej na podstawie zarządzenia Burmistrza Szprotawy nr 5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.

3.7. Indywidualne interpretacje podatkowe

Podmiotem uprawnionym do składania wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej po centralizacji jest wyłącznie Gmina Szprotawa.

Jednostka składa do służb finansowych Gminy podpisany wniosek zgodnie z obowiązującym wzorem w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail.

Wniosek powinien zawierać dokładny opis sprawy (stan faktyczny) lub opis zdarzenia przyszłego, zapytania w tej sprawie oraz przyjęte własne stanowisko w sprawie oceny prawnej.

Służby finansowe Gminy weryfikują otrzymany wniosek oraz wnoszą opłatę za wniosek do Szefa Krajowej Administracji Krajowej. Następnie, po otrzymaniu potwierdzenia o dokonanej płatności składają wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do właściwego organu podatkowego.

Otrzymana interpretacja indywidualna prawa podatkowego w zakresie podatku VAT zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym.

3.8. Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o VAT od 1 stycznia 2020 r. rozpoczął się 3 etapowy proces zastępowania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii na kasy on-line.

Kasy rejestrujące on-line to nowe kasy, które umożliwiają połączenie i przesyłanie danych między kasą



rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas. Mowa o nowych kasach rejestrujących, a nie adaptacji obecnie funkcjonujących.

Przejęcie na kasy on-line odbywa się stopniowo i potrwać ma do 31 grudnia 2022 r. Możliwość stosowania kas on-line oznacza, że nie nakłada się obowiązku wymiany dotychczas używanych kas rejestrujących na kasy on-line (z wyjątkiem niektórych branż szczególnie narażonych na nieprawidłowości). Obowiązek używania kas przez podatników rozpoczynających działalność w danych branżach, a także obowiązek wymiany kas rejestrujących, na kasy on-line przedstawia się następująco:

01.01.2020r.	01.07.2020r.	01.01.2021r.
		
sprzedaż paliw, usługi naprawy pojazdów i wulkanizacji	gastronomiczna, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedaż węgla	budowlana, usługi fryzjerskie, opieka medyczna świadczona przez lekarzy i lekarzy dentystów, usługi prawnicze

Możliwe jest dobrowolne, wcześniejsze przejście na stosowanie kas on-line.

Stosowanie kas rejestrujących starego typu, poza wskazanymi wyżej branżami, będzie możliwe do czasu ich wyeksploatowania lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej. Jednocześnie, w celu sukcesywnej wymiany kas starego typu na kasy on-line wprowadzono terminy, po których nie będzie już można kupić kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (będzie jednak można ich używać).

Sprzedaż kas starego typu:



z papierowym zapisem kopii do

31.08.2019 r.

z elektronicznym zapisem kopii do

31.12.2022 r.

Dopuszcza się używania kas rejestrujących starego typu do czasu ich zużycia lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej (kasy z papierowym zapisem kopii)

Szczegółowe kwestie związane z prowadzeniem kas rejestrujących zawarte zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z dnia 29 kwietnia 2019 r.

Przy okazji wprowadzenia kas on-line w rozporządzeniu doprecyzowano także, że oznaczenia literowe od A do G stosowane są według poniższych zasad:

- 1) literze „A” - jest przypisana stawka podstawowa podatku w wysokości 22% albo 23%,
 - 2) literze „B” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 7% albo 8%,
 - 3) literze „C” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 5%,
 - 4) literze „D” - jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 0%,
 - 5) literze „E” - jest przypisane zwolnienie od podatku,
 - 6) literze „F” i „G” - są przypisane pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne)
- w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa w art. 119 ust. 1 lub art. 120 ust. 4 ustawy.

W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:



- 1) błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
- 2) krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

W przypadku konieczności wymiany modułu pamięci fiskalnej w wyniku jej zapelnienia lub w wyniku jej uszkodzenia, wymiana ta jest wykonywana wyłącznie przez podmiot prowadzący serwis główny.

Uwaga!

Ustawa wprowadziła zakaz wymiany pamięci fiskalnej w kasach z papierowym zapisem kopii po zapelnieniu się tej pamięci.

Z Broszury informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT z deklaracji wynika, że sprzedaż ewidencjonowaną za pomocą kas rejestrujących (sprzedaż paragonową) trzeba będzie w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT wykazywać w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Zapisów takich trzeba będzie dokonywać na podstawie raportów fiskalnych, co pośrednio wynika z opisu pola „DowodSprzedazy”. Wykazując raporty fiskalne w części ewidencyjnej nowego pliku JPK_VAT trzeba będzie wpisywać:

- 1) „BRAK” w polach „NrKontrahenta” oraz „NazwaKontrahenta”,
- 2) numer raportu fiskalnego w polu „DowodSprzedazy”,
- 3) datę wystawienia raportu fiskalnego w polu „DataWystawienia”,
- 4) ostatni dzień danego miesiąca w polu „DataSprzedazy” (chyba że raport fiskalny zostanie wystawiony w ostatnim dniu danego miesiąca; w takim przypadku pole „DataSprzedazy” trzeba będzie pozostawić puste).

4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników Jednostki związana z właściwym prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT

Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach cząstkowych, które będą prowadzone przez Jednostkę zostaną odzwierciedlone w rozliczeniach Gminy z tytułu VAT, osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w Jednostce (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry sporządzane przez Jednostkę) będą ponosić ewentualną odpowiedzialność karno-skarbową za:

- 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „cząstkowych” z tytułu podatku VAT Jednostki;
- 2) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Gminę związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń częściowych za dany okres przez Jednostkę.

Pracownicy Jednostki będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „cząstkowych” Jednostki.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż:

- 1) Zgodnie z art. 54 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub



nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

- 2) Zgodnie z art. 56 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego, podatnik, który składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

5. Elektroniczny system prowadzenia ewidencji księgowych

W celu zapewnienia możliwości tworzenia centralnego rejestru rozliczeń podatku od towarów i usług, jednostki organizacyjne Gminy stosują jednolite oprogramowanie – Centralny VAT VULCAN firmy VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu.

Centralny VAT VULCAN to program, który automatycznie na podstawie rejestru sprzedaży i zakupu VAT wszystkich podległych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, pozwala przygotować zbiorczy plik JPK_V7, podpisany podpisem kwalifikowanym w celu dostarczenia organom podatkowym.

Oprogramowanie Centralny VAT VULCAN umożliwia sporządzanie pliku JPK_V7 z wykorzystaniem jednostkowych rejestrów częściowych.

Rejestry częściowe dzielą się na dwa typy: rejestry sprzedaży i rejestry zakupu/nabyć.

Dane do rejestrów częściowych w programie mogą być przesyłane z programów z pakietu Finanse Optivum, Finanse VULCAN lub importując dane ewidencji sprzedaży i zakupu z plików w formacie XML, a także uzupełniając ewidencję sprzedaży i zakupu bezpośrednio w programie.

Zbiorcze JPK_V7 przekazywane jest do Ministerstwa Finansów przez pracownika Referatu Finansowego w ustawowych terminach.

Uwaga!

Od 1 października 2020 r. dotychczasowy plik JPK_VAT, składany wraz z deklaracją VAT-7 każdego miesiąca, zostanie zastąpiony przez jedną strukturę – JPK_V7. Elementy nowej struktury zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych.

Zbiorczy dokument *JPK_V7* będzie tworzony na podstawie częściowych dokumentów z poszczególnych jednostek.



**Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności
(transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Ośrodek Pomocy
Społecznej w Szprotawie**



Uwzględniając specyfikę działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie, którego dotyczą niniejsze procedury, poniżej przedstawiamy zasady rozliczania podatku VAT dla następujących czynności występujących w Jednostce:

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni
2	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
3	Sprzedaż majątku Jednostki
4	Działalność w zakresie odpłatnego świadczenia usług pomocy społecznej (usługi opiekuńcze) bez zakwaterowania
5	Działalność w zakresie odpłatnego świadczenia usług pomocy społecznej (usługi opiekuńcze) z zakwaterowaniem
6	Pobieranie opłat za wydawanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
7	Świadczenie usług kserograficznych (w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych za odpłatnością), na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej



Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym na rzecz:

1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;
2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni odpłatnie, w tym wynajmu zarówno na cele prowadzenia działalności gospodarczej, jak i na inne cele.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady najem podlega opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT . Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT);



	<ul style="list-style-type: none">• 8% stawka podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) albo usług związanych z zakwaterowaniem (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Wskazana transakcja będzie mogła być objęta mechanizmem podzielonej płatności.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) o wartości powyżej 15 000 zł sprzedawca musi obligatoryjnie dodać na dokumencie informację „mechanizm podzielonej płatności”.</p> <p>Jeżeli zapis nie wystąpi, wówczas przewidziane zostały sankcje w VAT lub kara karno-skarbowa.</p> <p>Jednocześnie należy pamiętać, że zakupy na kwotę niższą będą objęte zasadami odpowiedzialności solidarnej nabywcy, chyba że dokonana on dobrowolnego uregulowania należności podzieloną płatnością.</p> <p>Przy transakcjach powyżej 15 tys. brutto, ustawodawca wskazał, że jeśli faktura zawiera choćby jedną pozycję wrażliwą to przynajmniej ta pozycja z takiej faktury musi być zapłacona w MPP, co nie wyklucza możliwości zapłaty całej faktury w MPP.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Jednostka powinna wystawić fakturę na zasadach ogólnych.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym niemniej, w zależności od uwarunkowań transakcji, a w szczególności od tego, kto jest kontrahentem, transakcja ta może podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia



	<p>faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Jednostki albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT),3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Jednostki. <p>UWAGA! Jeżeli sprzedaż dotyczy towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia w sprawie zwolnień, to transakcja powinna zostać zarejestrowana za pomocą kasy rejestrującej – niezależnie od tego, czy w danym przypadku zastosowanie znajdzie inne zwolnienie z obowiązku ewidencji za pomocą kasy rejestrującej wskazane w rozporządzeniu – chyba, że sprzedaż jest dokonywana na rzecz pracowników Jednostki.</p>



Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT)

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że: <ol style="list-style-type: none">1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane



wyłącznie na rachunek bankowy Jednostki albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo

2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).

UWAGA! Niezależnie od formy płatności, za pomocą kasy rejestrującej należy udokumentować sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych towarów wymienionych w § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

UWAGA! Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – I) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Jednostki.



Świadczenie usług pomocy społecznej bez zakwaterowania

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Świadczenie usług pomocy społecznej bez zakwaterowania na podstawie wydawanych decyzji administracyjnych pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---

Świadczenie usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Świadczenie usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem na podstawie decyzji administracyjnych pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	---

Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
---	--



Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług kserograficznych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że płatności za usługi kserograficzne będą uiszczane: <ol style="list-style-type: none">na rachunek bankowy Jednostki alboza pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła. UWAGA! Jeżeli Jednostka przed 1 stycznia 2015 r. rozpoczęła ewidencjonowanie świadczenia usług kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej za pomocą kasy rejestrującej, należy kontynuować prowadzenie tej ewidencji.



Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów



2.1. Wzór faktury VAT dokumentującej dostawę towarów (innych niż towary wymienione w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data dostawy towarów:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa towaru	Ilość towaru	Cena jednostkowa towaru netto	Łączna wartość towarów netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość towarów brutto
1.							
2.							
3.							
RAZEM:							

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.2. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług (innych niż usługi zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub usługi wymienione w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT).

Data wystawienia faktury:

Data wykonania usługi:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych).

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT.

Data wystawienia faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa usługi	Cena jednostkowa usługi	Kwota należności ogółem
1.			
2.			
3.			
RAZEM:			

Usługa zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt ___ ustawy o VAT.



2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów).

Data wystawienia faktury:

Okres, którego dotyczy faktura:

Termin płatności faktury:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP GMINY

Nabywca:

NAZWA NABYWCY
ADRES NABYWCY
NIP NABYWCY

FAKTURA VAT NR _____

Lp.	Nazwa (rodzaj) usługi	Cena jednostkowa netto	Łączna wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	Wartość brutto
1.						
2.						
3.						
RAZEM:						

W TYM:	ZW.		
	0%		
	5%		
	8%		
	23%		



2.6. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej.

Data wystawienia:

Sprzedawca:

NAZWA GMINY

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP GMINY

FAKTURA WEWNĘTRZNA NR _____

Dotyczy: _____

Lp.	Nazwisko	Kwota wpłacona	Kwota zwrotu za poprzedni miesiąc	Suma
1.				
2.				
3.				
RAZEM:				



Załącznik Nr 3 – wzór rejestru VAT



3.1. Rejestr VAT sprzedaży

Nazwa Gminy
Nazwa jednostki budżetowej
NIP (Gminy): ____
Miesiąc
Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
Suma 23%	0,00		0,00	0,00
Suma 8%				
Suma 5%				
Suma 0%				
Suma ZW	0,00		x	0,00
Suma N/P	0,00		x	0,00

Rejestr VAT sprzedaży

L.p.	Data sprzedaży	Data wystawienia	Nabywca	NIP nabywcy	Numer dokumentu	PLN			Wartość brutto
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT należny	
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00

3.1. Rejestr zakupów



Nazwa Gminy
 Nazwa jednostki budżetowej
 NIP (Gminy): ____
 Miesiąc
 Rok

Suma	0,00		0,00	0,00
------	-------------	--	-------------	-------------

Rejestr zakupów

L.p.	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP Sprzedawcy	Numer faktury	PLN			
						Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony	Wartość brutto
1						0,00		0,00	0,00
2						0,00		0,00	0,00
3						0,00		0,00	0,00
4						0,00		0,00	0,00
5						0,00		0,00	0,00
6						0,00		0,00	0,00
7						0,00		0,00	0,00
8						0,00		0,00	0,00
9						0,00		0,00	0,00
10						0,00		0,00	0,00
11						0,00		0,00	0,00
12						0,00		0,00	0,00
13						0,00		0,00	0,00
14						0,00		0,00	0,00
15						0,00		0,00	0,00
16						0,00		0,00	0,00



PODSUMOWANIE CZĄSTKOWE DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (według JPK_V7M)

Nazwa jednostki:

Miejsce składania pliku:
Gmina Szprotawa

Okres:
12/2020

Cel składania pliku:
 Złożenie deklaracji Korekta deklaracji

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	0,00	
w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	0,00	
w tym dostawa towarów, od której dokonano zwrotu podatku podróżnemu	0,00	
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	0,00	0,00
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	0,00	
Eksport towarów	0,00	
Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	0,00	0,00
Import towarów podlegający rozliczeniu (procedura uproszczona)	0,00	0,00
Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, świadczących usługi poza stałym miejscem prowadzenia działalności	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	0,00	
Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury	0,00	0,00
Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących	0,00	0,00
Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu	0,00	0,00
Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0,00	0,00
Nabycie towarów i usług pozostałych	0,00	0,00

ROZLICZENIE PODATKU DO ODLICZENIA

	Podatek do odliczenia
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0,00
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	0,00
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	0,00
Korekta podatku naliczonego (nieuregulowane należności w terminie)	0,00
Korekta podatku naliczonego (uregulowane należności po dokonaniu korekty)	0,00
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	0,00

PODSUMOWANIE

	Wysokość zobowiązania
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	0,00
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	0,00
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	0,00
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	0,00
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	0,00
Zaliczenie zwrotu podatku na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	0,00
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	0,00



Załącznik nr 4 - Skróty oznaczania faktur sprzedażowych

1.	Urząd Miejski w Szprotawie	UM1
2.	Urząd Miejski, którego księgi rachunkowe prowadzi Szprotawski Zarząd Nieruchomościami "CHROBRY" Sp. z o. o.	UM2
		UM3
		UM4
		UM5
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Szprotawie	SP1
4.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Wojska Polskiego w Szprotawie	SP2
5.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Wiechlicach	SPW
6.	Szkoła Podstawowa w Lesznie Górnym	SPL
7.	Szkoła Podstawowa w Długiem	SPD
8.	Szkoła Podstawowa w Siecieborzycach	SPS
9.	Zespół Przedszkolny w Szprotawie	ZPS
10.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie	OPS
11.	Szprotawski Zakład Aktywności Zawodowej	ZAZ
12.	Centrum Usług Wspólnych	CUW

Uzasadnienie

W związku ze zmianą przepisów w ustawie o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.) w zakresie wprowadzenie nowego pliku JPK oraz likwidacji składanej dotychczas deklaracji VAT-7, należało wprowadzić nową formę rozliczeń Gminy Szprotawa z jej jednostkami organizacyjnymi.

Zgodnie z nowymi rozwiązaniami dotychczasowe deklaracje VAT-7 i VAT-7K i informacja o ewidencji są zastępowane przez przesyłany łącznie jeden dokument elektroniczny JPK_VAT, w formie JPK_V7M lub JPK_V7K.

Elementy nowego JPK_VAT określa rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz.U. poz. 1127) – zwane dalej: „rozporządzeniem”, oraz opracowane na jego podstawie wzory struktury logicznej JPK_VAT, w formie JPK_V7M i JPK_V7K. Nowy JPK_VAT, który obejmie część deklaracyjną i ewidencyjną, będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni za okresy od 1 października 2020 r.

Sporządziła

Anna Dżumbelak

podinspektor ds.

rozliczeń podatku VAT

i środków trwałych