

ole

Zarządzenie Nr ...⁹...../2017

Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy
z dnia 11.09.2017.....

w sprawie wprowadzenia zasad rozliczania podatku od towarów i usług w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy oraz w jednostkach obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy

Na podstawie § 1 ust. 1 i 2 oraz § 4 pkt 1) Statutu Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy, stanowiącego Załącznik nr 3 do uchwały nr XXXVII/943/2016 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 17 listopada 2016 r., zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się procedury rozliczania podatku od towarów i usług w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy oraz w jednostkach obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się instrukcję realizacji zobowiązania podatkowego podatku od towarów i usług w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy oraz w jednostkach obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Wprowadza się procedury uproszczone rozliczania podatku od towarów i usług w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy oraz w jednostkach obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Dyrektorom jednostek obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy oraz głównemu księgowemu DBFO – Bielany m.st. Warszawy.

§ 5

Zobowiązuję Dyrektorów jednostek obsługiwanych przez DBFO-Bielany m.st. Warszawy oraz kierowników Wydziałów DBFO – Bielany m.st. Warszawy do niezwłocznego zapoznania podległych im pracowników z treścią niniejszego Zarządzenia.

§ 6

Traci moc zarządzenie nr 7/2016 z dnia 14.03.2016 w sprawie wprowadzenia zasad rozliczania podatku VAT w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Bielany m.st. Warszawy oraz dotychczasowe zarządzenia dyrektorów jednostek obsługiwanych, regulujące takie postępowanie.

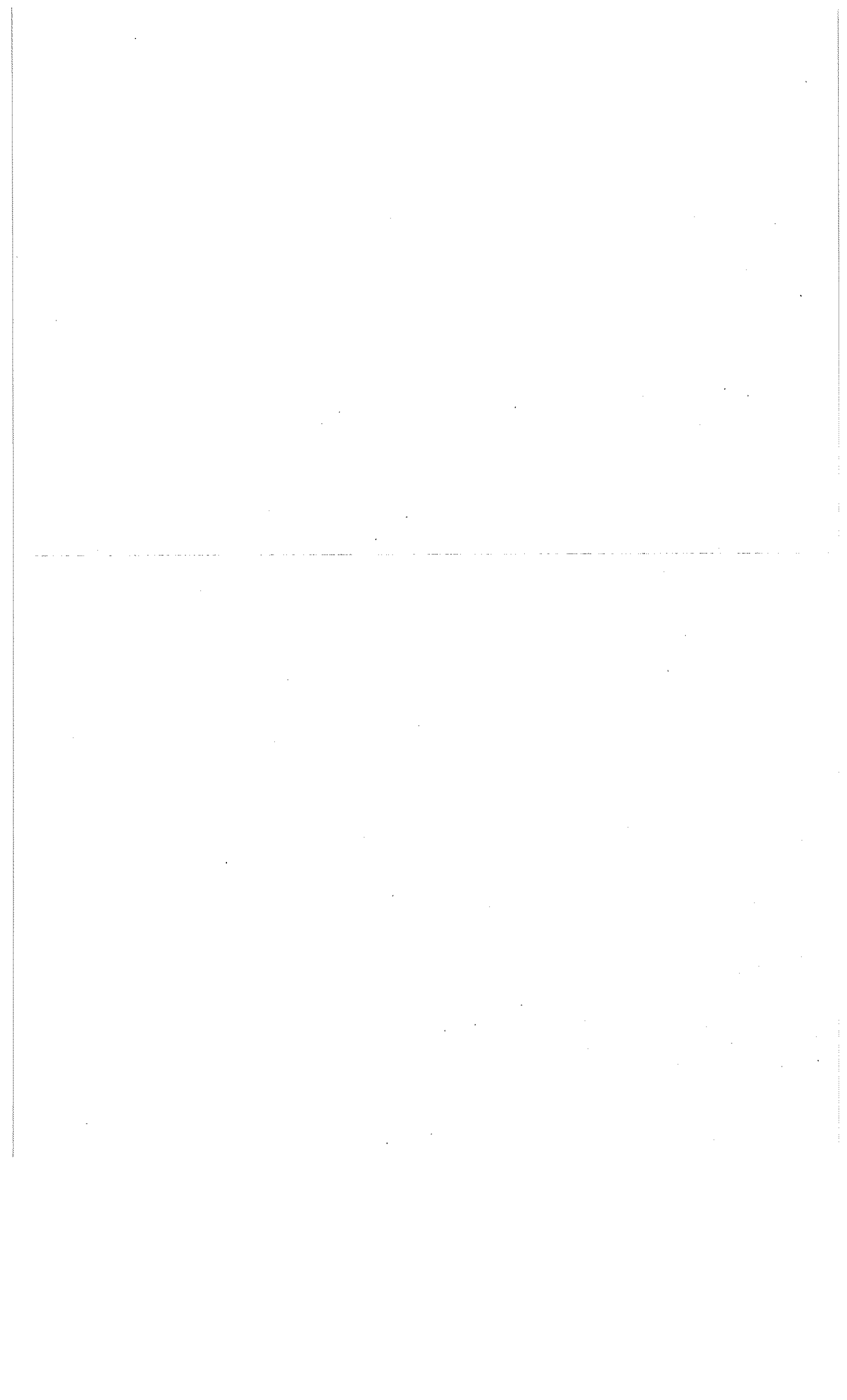
§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

GLÓWNY KSIĘGOWY
M.K.

Dorota Zaluska

DYREKTOR
DZIELNICOWEGO BIURA FINANSÓW
OŚWIATY-BIELANY



PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

SPIS TREŚCI

1. OGÓLNE PROCEDURY ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
2. PROCEDURY TRANSAKCJI SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY
 - a. Sprzedaż towarów używanych
 - b. Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji
 - c. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe
 - d. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne
 - e. Sprzedaż usług najmu ruchomości
 - f. Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości
 - g. Sprzedaż usług wstępu (bilety)
 - h. Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”
 - i. Sprzedaż posiłków
 - j. Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach
 - k. Sprzedaż usług zakwaterowania
 - l. Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne, zielone szkoły, zajęcia dodatkowe)
 - m. Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych
 - n. Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe
3. PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY
 - a. Odliczenie podatku naliczonego wprost
 - b. Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych
 - c. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)
 - d. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)
 - e. Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego
 - f. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego
4. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI
5. PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU IMPORTU USŁUG ORAZ ODWRÓCONEGO OBCIĄŻENIA W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI KRAJOWYCH

6. PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIĄGALNYCH WIERZYTELNOŚCI
7. SZCZEGÓLNA PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU VAT ZWIĄZANEGO Z ZAKUPEM PRODUKTÓW ROLNYCH OD ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO
8. CZYNNOŚCI NIEODPŁATNE

1. OGÓLNE ZASADY ROZLICZANIA TRANSAKCJI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

1. Jednostka samodzielnie prowadzi rozliczenia podatku od towarów i usług, a po zakończeniu każdego okresu rozliczeniowego wprowadza częściową deklarację podatkową VAT-7 do aplikacji KIKUM VAT.
2. Częściową deklarację podatku od towarów i usług sporządza pracownik księgowości w DBFO
3. Podstawą do sporządzenia częściowej deklaracji są ewidencje podatkowe (rejstry VAT sprzedaży i zakupu) prowadzone w DBFO według określonego wzoru.
4. Integralną część Procedury stanowi tabela z uproszczonym opisem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT

2. PROCEDURY TRANSAKCJI SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY

a. Sprzedaż towarów używanych

1. Przystępując do sprzedaży towarów używanych w pierwszej kolejności należy dokonać analizy czy w odniesieniu do tych towarów przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby częściowe), a także czy towary te wykorzystywane były do wykonywania czynności niedających prawa do odliczenia (zwolnionych z opodatkowania, niepodlegających opodatkowaniu).
2. W przypadku gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, a ponadto wykorzystywane były wyłącznie do czynności niedających prawa do odliczenia podatku naliczonego, dostawa taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT.
3. Natomiast w przypadku gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby w części) lub towary te wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub czynności mieszanych, dostawę taką należy opodatkować przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%. Przez czynności mieszane w tym przypadku należy rozumieć wykonywane przy użyciu jednego towaru (rzeczy) czynności:
 - zwolnione z opodatkowania i opodatkowane;
 - niepodlegające opodatkowaniu, zwolnione z opodatkowania i opodatkowane;
 - niepodlegające opodatkowaniu i opodatkowane.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży towarów używanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży towarów używanych powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tego towaru nabywcy.

6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem towaru nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
8. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż towarów używanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
11. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż towarów używanych, przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

b. Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji

1. Przystępując do sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji w pierwszej kolejności dokonać należy ustalenia czy sprzedawca jest jednostką objętą systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty.
2. W przypadku gdy sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji dokonywana jest przez jednostkę objętą systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, transakcja taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.
3. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tego towaru nabywcy.
5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem duplikatów świadectw i legitymacji nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
6. Zastrzec należy, że jeżeli na żądanie osoby fizycznej wystawiona zostanie faktura z tytułu sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji zwolnionych z opodatkowania,

faktura taka powinna obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

c. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe

1. Przystępując do sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe zastrzec należy, iż w tym przypadku nie można zastosować żadnej preferencji podatkowej (obniżonej stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania). Zatem transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
3. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
6. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
7. Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest wskazanie okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
8. W przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
9. Jedyne przypadki, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający usługi najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie

w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
11. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
12. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

d. Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne

1. Przystępując do sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne zastrzec należy, iż w tym przypadku przysługuje zwolnienie z opodatkowania dla takiej transakcji. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
3. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
6. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
7. Dokonać należy zastrzeżenia, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem

skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
9. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
10. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

e. Sprzedaż usług najmu ruchomości

1. Przystępując do sprzedaży usług najmu ruchomości dokonać należy analizy czy w przypadku świadczenia usług z tego tytułu można zastosować preferencję podatkową (zwolnienie z opodatkowania).
2. Jeżeli czynność sprzedaży usług najmu ruchomości może korzystać z preferencji podatkowej to transakcja taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania.
3. W przypadku gdy sprzedaży usług najmu ruchomości nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania to taka transakcja opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu ruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
8. Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług najmu ruchomości przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

f. Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości

1. Przystępując do sprzedaży usług bezumownego korzystania z nieruchomości dokonać należy analizy czy w przypadku świadczenia usług z tego tytułu czynność ta następuje za zgodą i dobrą wolą kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości.
2. Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości przez użytkownika bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu następuje za zgodą i dobrą wolą do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości, a dodatkowo obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy) to stawkę podatku VAT lub zwolnienie z opodatkowania ustala się na zasadach określonych dla sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkalne i użytkowe (patrz lit. g i lit. h).
3. Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości przez użytkownika bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu następuje:
 - bez zgody właściciela gruntu i bez jego dobrej woli do kontynuowania ~~czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,~~
 - obie strony nie dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy),
 - właściciel nieruchomości podjął czynności zmierzające do usunięcia użytkownika z zajmowanej nieruchomościto czynność ta nie podlega opodatkowaniu.
4. Nie podlega opodatkowaniu również czynność bezumownego korzystania z nieruchomości przez użytkownika w okresie przed ujawnieniem tego stanu.
5. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy;
 - użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości,
 - nie następuje podpisanie nowej umowy,
 - stanu ten trwa za zgodą i dobrą wolą stron do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,
 - obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy)to dla czynności bezumownego korzystania z nieruchomości stawkę podatku VAT lub zwolnienie z opodatkowania ustala się na zasadach określonych dla sprzedaży usług najmu i dzierżawy przeznaczonych na cele mieszkalne i użytkowe (patrz lit. g i lit. h).
6. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy;
 - użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości,
 - nie następuje podpisanie nowej umowy,
 - stanu ten trwa bez zgody i dobrej woli stron do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,
 - strony nie dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy),

- właściciel nieruchomości podjął czynności zmierzające do usunięcia użytkownika z zajmowanej nieruchomości
- to czynność bezumownego korzystania z nieruchomości nie podlega opodatkowaniu.
7. Szczegółowe zasady opodatkowania czynności bezumownego korzystania z nieruchomości opisane zostały w interpretacjach Ministra Finansów Nr IPPP1/443-766/14-2/AS, Nr IPPP1/443-766/14-3/AS, Nr IPPP1/443-766/14-4/AS z dnia 6 października 2014 r. oraz w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie sygn. akt III SA/Wa 231/15 z dnia 24 lipca 2015 r. wydanych dla m.st. Warszawy.
 8. Podstawę opodatkowania w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
 9. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w ustawie o VAT.
 10. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług bezumownego korzystania z nieruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu.
 11. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu cele bezumownego korzystania z nieruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
 12. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
 13. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
 14. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości (opodatkowanych i zwolnionych z opodatkowania) przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

g. Sprzedaż usług wstępu (bilety)

1. Przystępując do sprzedaży usług wstępu w pierwszej kolejności dokonać należy analizy czy usługi te stanowią:

- usługę związaną z działalnością obiektów sportowych,
 - usługę kulturalną lub rozrywkową, wyłącznie w zakresie usług wstępu na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe oraz do obiektów kulturalnych,
 - usługę związaną z rozrywką i rekreacją, wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
 - usługę bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury,
 - usługę wstępu na imprezy sportowe.
2. Jeżeli sprzedaż usług wstępu dotyczy usług wymienionych w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
 3. Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług innych niż wymienione w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług wstępu stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
 5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług wstępu powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy.
 - ~~6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.~~
 7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
 8. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
 9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
 10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług wstępu przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

h. Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”

1. Przystępując do refakturowania usług, w tym tzw. „mediów” dokonać należy zastrzeżenia, iż odsprzedaż nabytych we własnym imieniu, lecz na rzecz innych podmiotów usług, dokonywana jest przy zastosowaniu stawek podatku lub zwolnienia z opodatkowania, które określone zostały przy ich nabyciu.

2. Wyjątkiem w tym zakresie jest zakup, a następnie sprzedaż usług od podmiotu korzystającego ze zwolnienia z opodatkowania, ze względu na jego podmiotowość podatkową. W tym przypadku refakturowania usług dokonuje się przy zastosowaniu właściwą stawkę podatku VAT dla danej usługi.
3. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży refakturowania usług, w tym tzw. „mediów” stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.
5. Zastrzec należy, iż przepisy dotyczące wpłaty zaliczki stosuje się wyłącznie do refakturowania usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych. Natomiast w odniesieniu do usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach szczególnych (art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT), nie stosuje się przepisów dotyczących wpłaty zaliczki.
6. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.
7. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
8. W przypadku płatności gotówkowej za refakturowanie usług na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI. Przy czym zastrzec należy, że konieczność dokumentowania wpłat gotówkowych przy użyciu kasy fiskalnej nie ma zastosowania do refakturowania tzw. „mediów”.

i. Sprzedaż posiłków

1. Sprzedaż posiłków zwolniona jest z opodatkowania pod warunkiem, że usługi te świadczone są przez:
 - szkoły, przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe, placówki opiekuńczo-wychowawcze oraz żłobki,
 - regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej
 - wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - placówki specjalistycznego poradnictwa,
 - placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku,
 - specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.

2. Sprzedaż posiłków przez podmioty niewymienione w pkt 1 opodatkowana jest przy zastosowaniu obniżonej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 8%, z wyjątkiem sprzedaży:
 - napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%,
 - napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%,
 - napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju,
 - napojów bezalkoholowych gazowanych,
 - wód mineralnych,
 - innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
3. Sprzedaż towarów wymienionych w pkt 2 opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży posiłków stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży posiłków powstaje w momencie dostarczenia towaru. W przypadku gdy płatność z tytułu dostawy posiłków ustalana jest określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania dostawy posiłków nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
7. W przypadku sprzedaży posiłków zwolnionych z opodatkowania nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
8. Jedyne przypadki, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży posiłków występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający posiłki ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż posiłków zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

11. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż posiłków na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
 12. Wyjątkiem w tym zakresie jest sprzedaż posiłków świadczona przez szkoły, przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe, placówki opiekuńczo-wychowawcze. Sprzedaż posiłków przez te podmioty świadczona na rzecz uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu zwolniona jest ewidencjonowania przy użyciu kasy fiskalnej.
- j. Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach**
1. Przystępując do sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty w zakresie kształcenia i wychowania.
 2. Jeżeli sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach świadczona jest przez podmioty, o których mowa w pkt 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
 3. Jeżeli sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach świadczona jest przez podmioty inne niż wskazane w pkt 1 to czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług opieki i kształcenia w przedszkolach zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
 5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
 6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług opieki i kształcenia w przedszkolach nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
 7. W przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
 8. Jedyne przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę opieki i kształcenia w przedszkolach ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż

nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

k. Sprzedaż usług zakwaterowania

1. Przystępując do sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są na rzecz uczniów, wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty kształcenia i wychowania.
2. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez internaty i bursy na rzecz osób o których mowa w pkt 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
3. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez internaty i bursy na rzecz innych osób niż te, o których mowa w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
4. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez podmioty inne niż internaty, bursy, hotele, pensjonaty czynność taka podlega opodatkowaniu podatkiem stawką podatku wynoszącą obecnie 23%.
5. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
6. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
7. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług zakwaterowania nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
8. W przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
9. Jedyne przypadki, w których powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę zakwaterowania świadczoną przez internaty i bursy ma obowiązek wystawienia

faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
 11. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
 12. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- I. Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne)**
1. Przystępując do sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne), w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty w zakresie kształcenia i wychowania.
 2. Jeżeli sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty świadczona jest przez podmioty o których mowa w pkt 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
 3. Jeżeli usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty świadczone są przez podmioty inne niż wymienione w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
 5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).

6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
7. W przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
8. Jedyne przypadki, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę kształcenia inną niż usługę kształcenia i wychowania ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tę usługę.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- ~~10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.~~
11. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

m. Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych

1. W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż opodatkowaniu podatkiem VAT podlega zamiana usług, zamiana towarów, usługi na towar i towaru na usługę. W przypadku bowiem zamiany rzeczy na rzecz oraz rzeczy na usługę, mamy do czynienia z dostawą towarów, w stosunku do której otrzymanym wzajemnym świadczeniem, stanowiącym wynagrodzenie podatnika jest przekazanie innej rzeczy lub świadczenie usługi. Podobnie jest w przypadku świadczenia usługi w zamian za rzecz lub inną usługę. Opodatkowaniu podlega również wydanie towaru lub świadczenie usługi w zamian za czynności niepodlegające VAT, o ile mają one charakter odpłatny.
2. W transakcjach barterowych wynagrodzenie nie ma formy pieniężnej, lecz jest określone w naturze – w formie rzeczy lub usługi. W przypadku zatem zamiany (barteru) towarów, co oznacza, że wynagrodzenie określone jest w naturze (tj. w formie niepieniężnej), dokonujący dostawy musi określić wielkość zapłaty w formie otrzymanego w zamian towaru (usługi), czyli jego cenę w chwili dostawy, bez podatku.

3. Podstawę opodatkowania po stronie dostawcy (usługodawcy) wyznacza koszt (nabycia, wytworzenia), który poniósł on na wytworzenie dostarczanego towaru lub świadczonej usługi w zamian za świadczenie wzajemne. Koszt ten, z uwzględnieniem kosztów dodatkowych związanych z dostawą (usługą), wyznacza zatem zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać od z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi jednocześnie kwotę brutto.
4. W przypadku transakcji barterowych stawka podatku przy zamianie zależy od określonego rodzaju zamienionego towaru lub usługi.
5. Jeżeli zamiana jest dokonywana między podatnikami podatku VAT obowiązek podatkowy powstaje u obu stron czynności (jeżeli przedmiotem wzajemnego obrotu są odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług), które swoje czynności dokumentują fakturami z wykazanymi kwotami podatku należnego.
6. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku barteru powstaje na zasadach właściwych dla zamiany określonego rodzaju towaru lub usługi.
7. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną zamianę wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

n. Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe

1. Przystępując do sprzedaży towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe w pierwszej kolejności należy ustalić czy wykonującym te czynności jest podmiot, którego przedmiotem działalności jest wykonywanie:
 - usług w zakresie opieki medycznej, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT,
 - usług pomocy społecznej, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT,
 - usług w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT,
 - usług w zakresie edukacji, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT,
 - usług w zakresie sportu i wychowania fizycznego, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy o VAT,
 - usług kulturalnych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 33 ustawy o VAT.
2. Sprzedaż towarów i usług dokonywana przez podmioty wskazane w pkt 1 zwolniona jest z opodatkowania podatkiem od towarów i usług pod warunkiem, że:
 - sprzedaż ta dokonywana jest w ramach organizowanych imprez połączonych ze zbiórką środków pieniężnych,
 - środki uzyskane ze tej sprzedaży przeznaczone są w całości na potrzeby działalności zwolnionej tych podmiotów na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 22, 24, 26 i 32-33 ustawy o VAT,

- zwolnienie od podatku uzyskanych środków nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji,
 - zbiórka środków pieniężnych będących zbiórką publiczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiórek publicznych (Dz. U. z 2014, poz. 498), jest przeprowadzana zgodnie z przepisami tej ustawy.
3. Nie jest zwolniona z opodatkowania w tym przypadku sprzedaż towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
 5. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe dokonywanej na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT.
 6. W przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
 7. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
 8. W przypadku płatności gotówkowej za dostawę towarów i świadczenie usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

3. PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY

a. Odliczenie podatku naliczonego wprost

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych wyłączenie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego.
2. Wskazana zasada wyłącza możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych choćby w części do sprzedaży niedającej prawa do odliczenia – zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.
3. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.

b. Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych

1. W odniesieniu do pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji przysługuje pełne bądź częściowe (50%) prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących te zakupy.
2. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.
3. Pozostałe warunki, które powinny być spełnione w celu odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji tych pojazdów zostały określone w art. 86a ustawy o VAT.
4. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych do sprzedaży opodatkowanej i niedającej prawa do odliczenia podatku naliczonego przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku (50%) związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług związanych z ich eksploatacją.
5. Jeżeli natomiast pojazdy samochodowe nie są wykorzystywane choćby w części do sprzedaży opodatkowanej to w odniesieniu do zakupu tych pojazdów oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

c. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. wskaźnika struktury sprzedaży (WSS).
2. Wskazana powyżej zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych jednocześnie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.
3. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
4. Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo.
5. Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu WSS w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

6. Natomiast szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona została w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

d. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania oraz niepodlegającej opodatkowaniu przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. pre-współczynnika.
2. Wskazana powyżej zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, które nie są wykorzystywane choćby w części do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.
3. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
4. Wysokość pre-współczynnika sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych i zwolnionych z opodatkowania w ogólnej sprzedaży, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo.
5. Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu pre-współczynnika w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.
6. Natomiast szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona została w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

e. Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego

1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w miesiącu, w którym dochodzi do spełnienia następujących warunków:
 - powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy,
 - jednostka jest w posiadaniu faktury zakupu.
2. Jeżeli odliczenie podatku naliczonego nie zostało dokonane w rozliczeniu za miesiąc, o którym mowa w pkt 1 można dokonać odliczenia w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.
3. Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego, pomimo przysługującego prawa, w rozliczeniach, o których mowa w pkt 1 i 2 możliwe jest dokonanie odliczenia podatku naliczonego najpóźniej w terminie 5 lat od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia. Realizacja prawa do odliczenia podatku naliczonego następuje poprzez korektę rozliczenia, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT (patrz pkt 1).
4. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podatnik może dokonać odliczenia, jeśli otrzymał fakturę dokumentującą dostawę towarów, która stanowi

u niego WNT, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

5. W przypadku gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę korygującą zmniejszającą kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktury pierwotnej, jest on zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym te faktura korygującą otrzymał. Jeżeli nie dokonano obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze pierwotnej, której korekta dotyczy obniżenia podatku należnego dokonuje się w rozliczeniu za okres w którym podatnik otrzymał fakturę korygującą.

f. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego

1. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego stanowią:

- faktury dokumentujące zakup towarów i usług,
- faktury dokumentujące dokonanie całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub części usługi,
- w przypadku importu towarów kwota podatku VAT wynikająca z dokumentu celnego lub deklaracji importowej,
- faktury wystawione przez nabywcę w przypadku zakupu produktów rolnych od rolnika ryczałtowego,
- dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę towarów i usług w przypadku gdy dla tych towarów i usług stosuje się procedurę odwróconego obciążenia,
- dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku importu usług,
- faktury dokumentujące dostawę towarów, które stanowią u nabywcy wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

2. Odliczenie podatku VAT możliwe jest również na podstawie korekt faktur i duplikatów faktur stanowiących dokumenty pochodne dokumentów wymienionych w pkt 1.

4. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI

a. Faktury

1. W przypadku dokonywania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami powstaje obowiązek wystawienia faktury, która obligatoryjnie zawiera następujące elementy:

- datę wystawienia;
- kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;

- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
 - numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi;
 - datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
 - miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
 - cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
 - 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;
 - wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
 - stawkę podatku;
 - sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
 - kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
 - kwotę należności ogółem.
2. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać:
- przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,
 - przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.
3. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi, prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać wyrazy „odwrotne obciążenie”.
4. Faktury dokumentujące dostawę towarów, dokonywanej w trybie egzekucji, będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
5. Kwoty podatku wykazuje się w złotych. Kwoty podatku wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych przy zastosowaniu przepisów ustawy o VAT stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do

pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.

6. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

b. Faktury korygujące

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- udzielono opustów i obniżek cen,
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty (zaliczki),
- podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiegokolwiek innej pozycji faktury

podatnik wystawia fakturę korygującą.

2. Faktura korygująca powinna zawierać:

- wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- 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; imiona i nazwiska lub nazwy podatnika 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 lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi; datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury)
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- przyczynę korekty;
- 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;
- w przypadkach innych niż wskazane w pkt powyżej - prawidłową treść korygowanych pozycji.

3. W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca (oprócz danych wymienionych w pkt 7) powinna zawierać wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.

4. W przypadku, gdy podatnik obniża kwotę podatku VAT należnego lub gdy faktura korygująca dotyczy pomyłki w kwocie podatku VAT na fakturze, której dotyczy

faktura korygująca, koniecznym jest posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę.

5. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje w następujących przypadkach:

- eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
- dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
- sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT;
- gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanych dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej.

c. Noty korygujące

1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie:

- miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług;
- ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto);
- 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;
- wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawki podatku VAT;
- sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- kwoty należności ogółem.

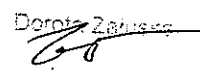
może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.

2. Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.

3. Nota korygująca powinna zawierać:

- wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA";
- numer kolejny i datę jej wystawienia;
- nazwę sprzedawcy i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego sprzedawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT;
- dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca (datę wystawienia, kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób

24

Dorota Zajączko

radca prawny
W:A-7113

jednoznaczny identyfikuje fakturę, imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy, numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury),

- wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

d. Duplikaty faktur

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

e. Faktura wewnętrzna

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

f. Kasy fiskalne

1. Podmioty dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. Podmioty prowadzące ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani:
 - dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać wydrukowany dokument nabywcy;
 - dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
 - udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
 - zgłaszać kasy rejestrujące do obowiązkowego przeglądu technicznego właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących;
 - przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
 - stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży;
 - dokonywać wydruku emitowanych przez kasę rejestrującą dokumentów i ich kopii;
 - prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej,
 - dokonać zgłoszenia kasy rejestrującej do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy;
 - poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji.

5. PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU IMPORTU USŁUG ORAZ ODWRÓCONEGO OBCIĄŻENIA W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI KRAJOWYCH

1. W przypadku transakcji dotyczących obrotu towarami wymienionymi w załączniku nr 11 do ustawy o VAT oraz importu usług do rozliczenia kwoty podatku należnego zobowiązany jest nabywca, pod warunkiem, że:
 - strony transakcji są czynnymi podatnikami VAT,
 - czynność będąca przedmiotem transakcji nie jest zwolniona z opodatkowania.
2. Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy towarów objętych odwróconym obciążeniem oraz importu usług powstaje na zasadach określonych dla dostarczanych towarów i świadczonych usług określonych w art. 19a ustawy o VAT.

3. Podstawę opodatkowania w przypadku dostawy towarów objętych odwróconym obciążeniem oraz importu usług stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.
4. W przypadku dostawy towarów objętych odwróconym obciążeniem oraz importu usług zastosowanie mają stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania, które byłyby właściwe dla dostawy towaru lub świadczenia usług gdyby czynności te były wykonywane na zasadach ogólnych (poza procedurą odwróconego obciążenia).
5. W związku z zakupem towaru objętego odwrotnym obciążeniem lub usługi od kontrahenta zagranicznego nabywca zobowiązany jest do naliczenia kwoty podatku należnego z tytułu dokonanej transakcji i ujęcia jej w rejestrze sprzedaży oraz wykazania w częściowej deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy.
6. Szczególnym przypadkiem zastosowania procedury odwróconego obciążenia jest zakup towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji.
7. Przez jednolitą gospodarczo transakcję rozumie się transakcję obejmującą umowę jeżeli w jej ramach występuje jedna lub więcej dostaw towarów nawet jeżeli są one dokonywane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy. Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami. Pojęcie jednolitej gospodarczo transakcji obejmuje transakcje powyżej 20 000 zł. dotyczące dostaw towarów zdefiniowanych w pkt.8.
8. Przez towary, o których mowa pkt 6 rozumie się:
 - przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie \leq 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy,
 - telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smart fony,
 - konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów.

6. PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIAĞALNYCH WIERZYTELNOŚCI

1. W odniesieniu do wierzytelności dla których upłynęło 150 dni od daty terminu płatności możliwe jest skorzystanie z procedury postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności pod warunkiem, że:
 - wierzytelność nie została zbyta,
 - od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona,

- czynność została dokonana na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, nie będącego w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji (informacje te dostępne są na stronie Ministerstwa Sprawiedliwości – <https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>),
 - na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonana zostanie korekta wierzyciel i dłużnik są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni,
 - na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonana zostanie korekta dłużnik nie jest w trakcie likwidacji (co może potwierdzić wydruk ze strony Ministerstwa Sprawiedliwości).
2. Korekty tej dokonuje się poprzez obniżenie kwoty podatku należnego oraz podstawy opodatkowania wynikającej z faktury dokumentującej nieściągalną wierzytelność.
 3. Korekty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym upływa 150 dzień od daty terminu płatności wierzytelności.
 4. W przypadku niedokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w terminie określonym w pkt 3, korekty tej dokonuje się poprzez skorygowanie rozliczenia za okres, w którym prawo to powstało.
 5. W przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano stosownej korekty należność zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie koniecznym jest zwiększenie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta. W przypadku częściowego uregulowania należności, podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

7. SZCZEGÓLNA PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU VAT ZWIĄZANEGO Z ZAKUPEM PRODUKTÓW ROLNYCH OD ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO

1. W przypadku dokonywania zakupu produktów rolnych od rolnika w pierwszej kolejności ustalić należy czy osoba (podmiot) posiada status rolnika ryczałtowego na gruncie ustawy o VAT.
2. Przez rolnika ryczałtowego, o którym mowa w pkt 1 rozumie się rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Przez produkty rolne, o których mowa w pkt 1 rozumie się towary wymienione w załączniku nr 2 do ustawy oraz towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybackim.
4. W przypadku gdy zakup produktów rolnych dokonywany jest od rolnika ryczałtowego zobowiązanym do wystawienia faktury z tytułu dokonania tej transakcji jest nabywca.

5. Fakturę z tytułu zakupu produktów rolnych nabywca wystawia nie później niż upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wyświadczona została usługa.
6. W przypadku gdy przed wykonaniem usługi bądź dostarczeniem towaru rolnik ryczałtowy otrzyma całość lub część zapłaty z tego tytułu, nabywca zobowiązany jest do wystawienia faktury dokumentującej tą transakcję nie później niż z upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej płatności.
7. Faktura, o której mowa w pkt 5 i pkt 6 powinna zawierać:
 - imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy;
 - numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy;
 - numer dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument, jeżeli rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych jest osobą fizyczną;
 - datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury;
 - nazwy nabytych produktów rolnych;
 - jednostkę miary i ilość nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów;
 - cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych;
 - wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie;
 - czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób;
 - oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu: "Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług."
8. Podstawę opodatkowania w przypadku rolnika ryczałtowego dokonującego dostawy produktów rolnych dla czynnego podatnika podatku VAT stanowi cena netto produktów sprzedawanych powiększona o kwotę zryczałtowanego podatku VAT w wysokości 7%.
9. Odzyskanie kwoty zryczałtowanego podatku przez wystawcę faktury VAT RR (nabywcę produktów rolnych) odbywa się poprzez powiększenie u niego kwoty

29

podatku naliczonego. Zwiększenie to następuje w rozliczeniu za okres, w którym dokonano zapłaty należności z faktury VAT RR. Zapłata za produkty rolne na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego musi być dokonana nie później niż 14. dnia od dnia zakupu, z wyjątkiem przypadku, gdy rolnik zawarł umowę z podmiotem nabywającym produkty rolne określającą dłuższy termin płatności.

10. Zastrzec należy, iż kwota zryczałtowanego podatku powiększająca podatek naliczony powinna być ujęta w rejestrze zakupu dotyczącego okresu, w którym podatnik złożył dyspozycję bankową (polecenie przelewu) przekazania pieniędzy na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego. Nie można tego odliczenia dokonać w deklaracji za inny okres rozliczeniowy (wcześniejszy lub późniejszy), gdyż może to spowodować zaniżenie zobowiązania podatkowego za dany miesiąc lub zawyżenie zwrotu podatku.

8. CZYNNOŚCI NIEODPŁATNE

1. W przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnej dostawy jest towar w pierwszej kolejności należy ustalić czy w odniesieniu do tego towaru nie przysługiwało w całości lub części prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tego towaru lub jego części składowych.
2. W przypadku gdy prawo, o którym mowa w pkt 1 nie przysługiwało czynność nieodpłatnego przekazania takiego towaru uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.
3. W przypadku gdy prawo, o którym mowa w pkt 1 przysługiwało czynność taka powinna zostać opodatkowana na zasadach właściwych dla odpłatnej dostawy towarów.
4. W przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnego świadczenia jest usługa wykonywana w ramach prowadzonej działalności, np.: wynika ze statutu czynność taka uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.
5. Natomiast w przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnego świadczenia jest usługa wykonywana poza prowadzoną działalnością czynność taka opodatkowana jest na zasadach właściwych dla odpłatnego świadczenia usług.
6. W przypadku gdy nieodpłatne świadczenie usług wykonywane jest przy użyciu towarów w odniesieniu, do których przysługiwało w całości lub części prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych, czynność taka opodatkowana jest na zasadach właściwych dla odpłatnego świadczenia usług.

Załącznik nr²
do Zarządzenia^{9/2017}
z dnia 11 września 2017

**INSTRUKCJA REALIZACJI
ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG**


Dorota Zaluska

radca prawny,
WA-7113

Zasady postępowania przyjęte w m.st. Warszawa przy rozliczaniu podatku od towarów i usług

Zasady ogólne

1. M.st. Warszawa, zwane dalej „Miastem”, uzyskało od Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście potwierdzenie zarejestrowania Miasta jako czynnego podatnika VAT posługującego się numerem NIP 525-22-48-481 oraz podatnika VAT-UE posługującego się nr NIP PL 525-22-48-481, w przypadku dokonywania wewnątrzwspólnotowego nabycia lub dostawy towarów, importu usług oraz eksportu usług.
2. Właściwym dla m.st. Warszawy urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie z siedzibą przy ul. Alojzego Felińskiego 2A, 01-513 Warszawa.
3. M.st. Warszawa składa we właściwym urzędzie skarbowym jedną zbiorczą deklarację dla podatku od towarów i usług wszystkich jednostek.
4. Deklarację zbiorczą m.st. Warszawy sporządza Biuro Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy.
5. Deklaracja zbiorcza VAT-7 m.st. Warszawy sporządzana jest w oparciu o deklaracje częściowe sporządzane odpowiednio przez Wydziały Budżetowo-Księgowe dla dzielnic, osoby uprawnione do sporządzania deklaracji częściowych w jednostkach organizacyjnych oraz Biuro Księgowości i Kontrasygnaty w aplikacji KIKUM VAT.
6. Zapłaty podatku dokonuje Biuro Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy jednym przelewem, na rachunek bankowy urzędu skarbowego.
7. Zasady wystawiania faktur, faktur korygujących, faktur wewnętrznych, faktur „sprzedaż detaliczna” oraz zasady anulowania faktury i faktury korygującej, jak również zasady użytkowania kas fiskalnych zostały omówione w *Procedurze rozliczania podatku od towarów i usług*.
8. Wystawienie faktury jako dokumentu potwierdzającego dokonanie dostawy towaru lub wykonania usługi powinno wynikać z umowy lub innego dokumentu zawartego w ramach prowadzonej działalności.
9. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach.
10. Wszystkie faktury, winny być wystawiane komputerowo. W przypadku braku możliwości wystawienia faktury komputerowo istnieje możliwość ręcznego wystawienia faktury.
11. Faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego według poniższego schematu: *numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok*, np. *1/.../BI/07/2015*. Jednostki mogą rozszerzyć numerację faktury poprzez dodanie dowolnego ciągu znaków po w/w schemacie, np. *1/OS/BE/07/2015/.../...*. Długość numeru nie może przekroczyć 50 znaków.
12. Pozostałe elementy oznaczania faktury jednostki ustalają indywidualnie. Symbole jednostek organizacyjnych ustalone zostały zarządzeniem Prezydenta m.st. Warszawy.
13. Odrębna numeracja, z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych w pkt 11, winna być prowadzona dla faktur korygujących, faktur wewnętrznych i faktur – sprzedaż detaliczna.
14. Faktury należy wprowadzać do rejestru sprzedaży wraz z symbolami sprzedaży ujętymi w załączniku nr 1.

Dorota Zajączka

radca prawny

15. Symbole sprzedaży mogą być aktualizowane na wniosek jednostek organizacyjnych.

16. Przy wystawianiu faktur dokumentujących sprzedaż należy wskazać dane:

Sprzedawca:

Miasto Stołeczne Warszawa

Plac Bankowy 3/5

00-950 Warszawa

NIP: 525-22-48-481

Wystawca np.:

jednostka budżetowa

adres

nr rachunku bankowego

17. Na fakturze nie jest wymagany podpis nabywcy – kontrahenta.

18. Nie istnieje również konieczność składania przez nabywcę oświadczenia o zgodzie na wystawianie faktury bez jego podpisu. Ze względu jednak na późniejszą konieczność sądowego dochodzenia ewentualnych roszczeń wskazane jest dla celów dowodowych posiadanie potwierdzenia odbioru faktury.

19. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w częściowych rejestrach sprzedaży oraz w księgach rachunkowych.

20. W przypadku trudności w ustaleniu właściwego grupowania wyrobu lub usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług oraz ze względu na fakt, że podatnikiem jest m.st. Warszawa, jednostki organizacyjne występują pisemnie do Biura Księgowości i Kontrasynaty z prośbą o wystąpienie do organu statystycznego celem ustalenia właściwego grupowania. W piśmie tym jednostki zobowiązane są do opisanego stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy (np. umowy).

21. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego jednostki organizacyjne występują pisemnie do Biura Księgowości i Kontrasynaty z prośbą o wystąpienie do Ministra Finansów o wydanie interpretacji indywidualnej. W piśmie tym jednostki zobowiązane są do opisanego stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy (np. umowy).

22. Faktury zakupu muszą być wystawione z następującymi danymi:

Nabywca:

Miasto Stołeczne Warszawa

Plac Bankowy 3/5

00-950 Warszawa

NIP: 525-22-48-481

Odbiorca faktury np.:

jednostka budżetowa

adres

23. Faktury zakupu powinny zawierać pieczętkę potwierdzającą datę wpływu do jednostki organizacyjnej.

24. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami określonymi dla

- jednostki.
25. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w cząstkowych rejestrach zakupu wraz z odpowiednim symbolem zakupu określonym w załączniku nr 2. Symbole zakupu mogą być zmieniane na wniosek jednostek.
 26. Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy zobowiązane są do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb rozliczania podatku VAT.
 27. Wzory rejestrów sprzedaży i zakupów (załącznik 4 i 5) ustala i aktualizuje Biuro Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy.
 28. Ewidencja sprzedaży i zakupu w podziale na miesiące wprowadzana jest przez pracownika księgowości w DBFO do aplikacji KIKUM VAT.
 29. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiały prawidłowe sporządzenie deklaracji VAT-7, tj. z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.
 30. Cząstkowy rejestr sprzedaży i cząstkowy rejestr zakupu winny być zatwierdzone w aplikacji KIKUM VAT przez osobę uprawnioną.
 31. Po zatwierdzeniu cząstkowych rejestrów danej jednostki należy wygenerować i zatwierdzić cząstkową deklarację VAT-7 w aplikacji KIKUM VAT.
 32. Główny księgowy oraz kierownik jednostki organizacyjnej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r., poz. 186 z późn. zm.), przyjmują pisemnie odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe:
 - a) prowadzenie ewidencji (cząstkowych rejestrów jednostki) dla potrzeb podatku od towarów i usług,
 - b) sporządzenie cząstkowej deklaracji VAT-7 lub (korekty deklaracji) za dany okres rozliczeniowy,
 - c) przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT.
 33. Dyrektor DBFO zobowiązany jest do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wprowadzanie i zatwierdzanie odpowiednich rejestrów i deklaracji VAT-7 w aplikacji KIKUM VAT.
 34. Osoby zatwierdzające cząstkowe rejestry i deklaracje VAT-7 w aplikacji KIKUM VAT są odpowiedzialne za ich prawidłowość.
 35. Dyrektor DBFO wyznacza, co najmniej dwie osoby do kontaktu z Biurem Księgowości i Kontrasygnaty, które odpowiadać będą w jednostce za rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług, wraz z podaniem numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail.
 36. Pracownicy DBFO odpowiedzialni są za realizację zadań określonych niniejszą Instrukcją. Nieprzestrzeganie postanowień instrukcji stanowi naruszenie obowiązków służbowych.
 37. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbową) wobec m.st. Warszawy pracownik DBFO wyznaczony do kontaktu z Biurem Księgowości i Kontrasygnaty w sytuacji, gdy wystąpi potrzeba będzie wzywany przez Biuro Księgowości i Kontrasygnaty Urzędu m.st. Warszawy w celu złożenia wyjaśnień i dodatkowych dokumentów.

Zasady szczególne

1. Dzielnicowe Biura Finansów Oświaty i Miejskie Biura Finansów Oświaty oraz inne jednostki obsługujące zobowiązane są prowadzić obsługę księgową jednostek oświatowych oraz pozostałych jednostek obsługiwanych.
2. Jednostki obsługiwane zobowiązane są do przekazania pieniędzy na całą kwotę podatku należnego wynikającego z częściowej deklaracji za dany miesiąc do jednostek obsługujących.
3. Wyznaczony w zakresie obowiązków pracownik zobowiązany jest do wprowadzania i zatwierdzania częściowych rejestrów sprzedaży i zakupu do aplikacji KIKUM VAT oraz do wygenerowania i zatwierdzania częściowej deklaracji VAT-7 nie później niż na 10 dni roboczych przed ustawowym terminem złożenia deklaracji VAT-7 do urzędu skarbowego. W przypadku jednostek podległych bezpośrednio pod m.st. Warszawa ww. czynności należy dokonać nie później niż na 7 dni przed ustawowym terminem złożenia deklaracji VAT-7 do urzędu skarbowego.
4. Jednocześnie jednostki obsługujące zobowiązane są do przekazania pieniędzy na całą kwotę podatku należnego wynikającą z częściowej deklaracji VAT-7 za dany miesiąc do dzielnicy.
5. Jednostki nie posiadające w danym miesiącu sprzedaży opodatkowanej, jak również zakupów od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, zobowiązane są do wprowadzenia do aplikacji KIKUM VAT zerowych częściowych rejestrów i częściowych deklaracji VAT-7.
6. Nie dokonuje się zaokrągleń do pełnych złotych kwot wykazywanych w częściowych deklaracjach VAT-7.
7. Wydrukowaną, podpisaną i podstemplowaną częściową deklarację VAT należy przechowywać w dokumentacji jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).
8. Podatek naliczony wykazany do odliczenia w częściowej deklaracji będzie zwracany jednostkom obsługiwanym po otrzymaniu wpłat z Urzędu m.st. Warszawy.
9. W przypadku, gdy z deklaracji VAT-7 lub z korekty deklaracji VAT-7 złożonej przez m.st. Warszawa wynika, kwota podatku do zwrotu, podatek naliczony zostanie przekazany jednostce z rachunku Urzędu m.st. Warszawy po otrzymaniu tych środków z urzędu skarbowego.
10. W przypadku, gdy po przesłaniu częściowych rejestrów i częściowych deklaracji VAT-7 przed złożeniem deklaracji zbiorczej do urzędu skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 za dany miesiąc, należy:
 - zgłosić tę okoliczność do dzielnicy,
 - sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i częściowej deklaracji VAT-7.
11. Częściowa deklaracja VAT-7 podpisana przez osobę upoważnioną do podpisywania deklaracji stanowi podstawę do przeniesienia danych do zbiorczej deklaracji VAT-7 m.st. Warszawy.

Załącznik Nr 1

Symbole sprzedaży

Załącznik Nr 2

Symbole zakupów

Załącznik Nr 3

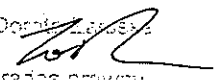
Symbole wyłączeń

Załącznik Nr 4

Wzór rejestru sprzedaży

Załącznik Nr 5

Wzór rejestru zakupów

Donat Łopusza

2020.09.01


KATALOG SYMBOLI SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG

L.P.	NAZWA	PRZYKŁADY SPRZEDAŻY	SYMBOL
SPRZEDAŻ TOWARÓW			
1.	Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych (gruntów) - przeznaczonych pod zabudowę - 23%	sprzedaż, aport, zamiana - teren budowlany, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego lub decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	ST 14
2.	Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych (gruntów) - nieprzeznaczonych pod zabudowę - zw	sprzedaż, aport, zamiana - brak m.p.z.p., brak decyzji o w.z.i z.t.; grunty posiadające m.p.z.p., z którego wynika, że teren nie jest przeznaczony pod zabudowę np. tereny rolne, leśne	ST 15
3.	Sprzedaż nieruchomości zabudowanych (budynków, budowli) - 23%	sprzedaż, aport, zamiana - brak możliwości zastosowania zwolnienia lub stawki obniżonej	ST 16
4.	Sprzedaż nieruchomości zabudowanych (budynków, budowli) - 8%	sprzedaż, aport, zamiana - budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym (do wysokości limitów powierzchni użytkowej)	ST 17
5.	Sprzedaż nieruchomości zabudowanych (budynków, budowli) - zw	sprzedaż, aport, zamiana - po spełnieniu warunków zawartych w art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a ustawy o VAT	ST 18
6.	Sprzedaż lokali mieszkalnych - 23%	sprzedaż, zamiana - lokale o powierzchni użytkowej powyżej 150 m ² (dotyczy nadwyżki ponad 150 m ²)	ST 19
7.	Sprzedaż lokali mieszkalnych - 8%	sprzedaż, zamiana - lokale o powierzchni użytkowej do 150 m ²	ST 20
8.	Sprzedaż lokali mieszkalnych - zw	sprzedaż, zamiana - po spełnieniu warunków zawartych w art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a ustawy o VAT	ST 21
9.	Sprzedaż lokali użytkowych - 23%	sprzedaż, aport, zamiana - brak możliwości zastosowania zwolnienia	ST 22
10.	Sprzedaż lokali użytkowych - zw	sprzedaż, aport, zamiana - po spełnieniu warunków zawartych w art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a ustawy o VAT	ST 23
11.	Ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu od 1 maja 2004 r. - 23%	działka oddawana w użytkowanie wieczyste będąca terenem budowlanym; dotyczy pierwszej opłaty oraz opłat rocznych (dotyczy ustanowienia od 1 stycznia 2011 r. i obowiązuje do 31 grudnia 2018 r.)	ST 24

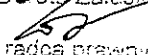
Dorota Zaluska

radca prawny
WA-7113

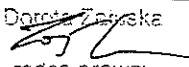
12.	Ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu od 1 maja 2004 r. - 22%	działka oddawana w użytkowanie wieczyste będąca terenem budowlanym; dotyczy użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2010 r. oraz opłat wnoszonych w okresie 1 styczeń 2011 r. - 31 grudzień 2018 r. (dot. ww. okresu ustanowienia)	ST 25
13.	Ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu od 1 maja 2004 r. - zw	działka oddawana w użytkowanie wieczyste, dla której brak m.p.z.p., brak decyzji o w.z.i z.t.; działka posiadająca m.p.z.p., z którego wynika, że grunt nie jest przeznaczony pod zabudowę np. tereny rolne, leśne; dotyczy pierwszej opłaty oraz opłat rocznych	ST 26
14.	Sprzedaż towarów używanych - 23%	przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie, wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub mieszanych	ST 27
15.	Sprzedaż towarów używanych - zw	brak prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie, wykorzystywane wyłącznie do czynności niedających prawa do odliczenia podatku	ST 28
16.	Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji - zw	świadczona przez jednostki objęte systemem oświaty; dotyczy duplikatów legitymacji szkolnych dla uczniów i legitymacji służbowych dla nauczycieli	ST 29
17.	Sprzedaż parasoli - 23%		ST 30
18.	Sprzedaż książek, publikacji - 23%	np. książki bez oznaczenia ISBN, ulotki, foldery, przewodniki	ST 31
19.	Sprzedaż książek, publikacji - 8%	np. książki (drukowane) oznaczone symbolem ISBN, mapy, nuty w formie drukowanej; (w przypadku, gdy w przepisach przewidziano różne stawki, stosuje się korzystniejszą z nich)	ST 32
20.	Sprzedaż książek, publikacji - 5%	np. książki (drukowane i wydawane na nośnikach) oznaczone symbolem ISBN, mapy, nuty w formie drukowanej, wydawnictwa w alfabecie Braille'a	ST 33
21.	Sprzedaż samochodów - 23%	przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie, wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub mieszanych - nieujętych w ewidencji środków trwałych	ST 34

Dorota Zdziszka

 radca prawny
 WA-7119

22.	Sprzedaż samochodów - zw	brak prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie, wykorzystywane wyłącznie do czynności niedających prawa do odliczenia podatku - nieujętych w ewidencji środków trwałych	ST 35
23.	Odwrotne obciążenie - w przypadku sprzedaży <u>na rzecz podatnika VAT</u> - (faktura z adnotacją "odwrotne obciążenie" ze stawką NP)	dotyczy telefonów komórkowych, przenośnych komputerów, wyrobów z metalu i stali, surowców wtórnych i odpadów (i innych wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT)	ST 37
24.	Odwrotne obciążenie - w przypadku sprzedaży <u>na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT</u> - (faktura ze stawką właściwą dla przedmiotu dostawy)	dotyczy telefonów komórkowych i przenośnych komputerów (nieujętych w ewidencji środków trwałych), wyrobów z metalu i stali, surowców wtórnych i odpadów (i innych wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT); faktura bez adnotacji o "odwrotnym obciążeniu" ze stawką właściwą dla przedmiotu dostawy	ST 38
25.	Sprzedaż przyłączy - 23%	np. gazowych, energetycznych, teleinformatycznych - nieujętych w ewidencji środków trwałych	ST 39
26.	Sprzedaż towarów pozostałych - 23%	np. skóry zwierzęce, zwierzęta z nadwyżek hodowlanych, artykuły spożywcze (np. słodycze, ciasta), czepki na basen, ochraniacze, akcesoria do telefonów komórkowych i laptopów (np. słuchawki, ładowarka, etui)	ST 40
27.	Sprzedaż towarów pozostałych - 8%	np. sprzedaż produktów ogrodniczych (rośliny żywe, cebulki, bulwy i korzenie, sadzonki i szczepy, sadzonki drzew i krzewów leśnych), artykuły spożywcze (np. owoce cytrusowe, produkty spożywcze przetworzone), drewno opałowe	ST 41
28.	Sprzedaż towarów pozostałych - 5%	np. sprzedaż produktów ogrodniczych (np. ogórki, pomidory, marchew), artykuły spożywcze (np. dziko rosnące jadalne produkty leśne: grzyby, jagody, orzechy; wyroby mleczarskie)	ST 42
29.	Sprzedaż telefonów - 23%	sprzedaż telefonów (w tym telefonów komórkowych, które nie podlegają mechanizmowi odwrotnego obciążenia) - nieujętych w ewidencji środków trwałych	ST 43
30.	Odszkodowania - 23%	w przypadku przymusowej dostawy gruntu pod inwestycje infrastrukturalne - brak możliwości zastosowania zwolnienia	ST 44

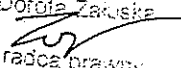
Dorota Zaluska

radca prawny

31.	Odszkodowania - zw	w przypadku przymusowej dostawy gruntu pod inwestycje infrastrukturalne - po spehneniu warunków zawartych w art. 43 ust. 1 pkt 10 lub 10a ustawy o VAT	ST 45
32.	WDT	dostawa towarów na terytorium UE (poza sprzedażą krajową)	ST 46
33.	Eksport towarów	dostawa towarów poza terytorium UE	ST 47
SPRZEDAŻ USŁUG			
1.	Najem, dzierżawa - 23%	lokale użytkowe, hale sportowe, boiska, sale gimnastyczne i widowiskowe, grunty, powierzchnia pod reklamy, powierzchnia pod automaty, parkingi, infrastruktura teleinformatyczna, inwestycje liniowe, rzeczy ruchome (np. samochody, maszyny, urządzenia), szalety, służebność gruntowa, itp.	SU 30
2.	Najem, dzierżawa - zw	nieruchomości i lokale mieszkalne, rzeczy ruchome (np. wózki inwalidzkie i sprzęt rehabilitacyjny)	SU 31
3.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości - 23%	cele użytkowe - korzystanie z nieruchomości po ujawnieniu tego stanu - zgoda i dobra wola do kontynuowania użytkowania nieruchomości, dążenie przez obie strony do prawnego uregulowania tego stanu	SU 32
		bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu na cele użytkowe - użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości, nie następuje podpisanie nowej umowy, stan ten trwa za zgodą i dobrą wolą stron do kontynuowania użytkowania nieruchomości, strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu	
4.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości - zw	cele mieszkalne - korzystanie z nieruchomości po ujawnieniu tego stanu - zgoda i dobra wola do kontynuowania użytkowania nieruchomości, dążenie przez obie strony do prawnego uregulowania tego stanu	SU 33
		bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu na cele mieszkalne - użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości, nie następuje podpisanie nowej umowy, stan ten trwa za zgodą i dobrą wolą stron do kontynuowania użytkowania nieruchomości, strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu	

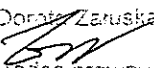
Dorota Zająca

radca prawny

5.	Usługi wstępu - 23%	usługi wstępu inne niż wymienione w poz. 179, 182-186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT	SU 34
6.	Usługi wstępu - 8%	np. wstęp na basen, siłownię, fitness, aerobik, saunę, salę taneczną, imprezy sportowe, widowiska artystyczne, do obiektów kulturalnych, do muzeów	SU 35
7.	Usługi komunikacji miejskiej - 23%	usługi inne niż wymienione w poz. 155 i 157 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - brak możliwości zastosowania stawki obniżonej	SU 36
8.	Usługi komunikacji miejskiej - 8%	dotyczy usług transportu pasażerskiego, miejskiego i podmiejskiego (np. bilety przejazdu komunikacją miejską)	SU 37
9.	Refakturowanie usług (w tym tzw. "mediów") - 23%	np. energia elektryczna i ciepła, gaz, opłata za telefon i internet, odsprzedaż usług telekomunikacyjnych na rzecz pracowników (po przekroczeniu ustalonych limitów rozmów telefonicznych), monitoring, ochrona mienia i budynków, operaty szacunkowe, ogłoszenia prasowe, usługi nadzoru (np. inspektora budowlanego, sieci ciepłej), usługi konserwacyjne, sprząatanie, pielęgnacja terenów zielonych (usługi inne niż wymienione w poz. 176 załącznika nr 3 do ustawy o VAT)	SU 38
10.	Refakturowanie usług (w tym tzw. "mediów") - 8%	np. woda miejska, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, sprząatanie (usługi zamiatania śmieci i usuwania śniegu), pielęgnacja terenów zielonych (usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni)	SU 39
11.	Refakturowanie usług (w tym tzw. "mediów") - zw	w przypadku, gdy zgodnie z umową czynsz i media rozliczane są łącznie	SU 40
12.	Usługi finansowe - 23%	usługi nie wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 37-41 ustawy o VAT - brak możliwości zastosowania zwolnienia z VAT	SU 41
13.	Usługi finansowe - zw	usługi finansowe stanowiące usługi wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 37-41 ustawy o VAT	SU 42
14.	Usługi budowlane - 23%	budowa, remont, modernizacja i przebudowa obiektów użytkowych lub ich części, budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym (ponad kwotę limitów)	SU 43

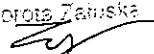
15.	Usługi budowlane - 8%	budowa, remont, modernizacja, przebudowa obiektów budowlanych lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (do wysokości limitów)	SU 44
16.	Sprzedaż posiłków - 23%	np. kawa, herbata, woda mineralna, napoje bezalkoholowe gazowane	SU 45
17.	Sprzedaż posiłków - 8%	świadczone przez podmioty inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 22 i 26 ustawy o VAT; posiłki dla pozostałych pracowników (niepedagogicznych) szkół, przedszkoli	SU 46
18.	Sprzedaż posiłków - zw	świadczone przez: szkoły, przedszkola, placówki opiekuńczo-wychowawcze oraz żłobki (dla dzieci i uczniów oraz pracowników pedagogicznych)	SU 47
		świadczone przez: OPS, DPS, regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej, ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, placówki specjalistycznego poradnictwa, placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie	
19.	Usługi opieki i kształcenia w przedszkolach - 23%	świadczone przez podmioty inne niż jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty	SU 48
20.	Usługi opieki i kształcenia w przedszkolach - zw	świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty	SU 49
21.	Zakwaterowanie w internatach i bursach - 8%	zakwaterowanie w internatach i bursach uczniów innych szkół i innych osób poza własnymi uczniami i wychowankami	SU 50
22.	Zakwaterowanie w internatach i bursach - zw	zakwaterowanie w internatach i bursach uczniów własnych szkół prowadzących te internaty	SU 51

Dorota Zakuska

 radca prawny
 WA-7113

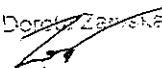
23.	Usługi kształcenia inne niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty - zw	świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty na rzecz własnych uczniów: kursy maturalne, praktyki szkolne, pobyt dziecka na świetlicy, zajęcia dodatkowe, zielone szkoły	SU 52
24.	Usługi pomocy społecznej (w tym usługi ściśle z tymi usługami związane) - zw	świadczone przez: OPS, DPS, regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej, placówki opiekuńczo-wychowawcze, ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, placówki specjalistycznego poradnictwa, placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie; w tym dopłata za leki i pieluchomajtki powyżej limitu NFZ (dokonywana przez rodzinę)	SU 53
25.	Usługi szkoleniowe - 23%	brak akredytacji podmiotu świadczącego usługę, brak oświadczenia potwierdzającego finansowanie usługi w całości (lub w co najmniej 70%) ze środków publicznych, finansowanie usługi do wysokości 70% ze środków publicznych, finansowanie usługi przez kursantów lub ich zakład pracy ze środków nie pochodzących ze środków publicznych	SU 54
26.	Usługi szkoleniowe - zw	usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty lub usługi finansowane w całości (lub w co najmniej 70%) ze środków publicznych (w tym usługi świadczone przez podwykonawcę na rzecz zlecającego)	SU 55
27.	Usługi świadczone na rzecz pracowników - 23%	np. odpłatne wykorzystanie przez pracowników samochodu służbowego do celów prywatnych; zwrot kosztów zagubionego bloczka mandatów karnych; zwrot kosztów szkolenia, zwrot kosztów dofinansowania do nauki - po rozwiązaniu stosunku pracy	SU 56

Dorota Zaluska

 radca prawny

28.	Usługi świadczone na rzecz pracowników - zw	np. odsprzedaż pakietów medycznych pracownikom	SU 57
29.	Usługi reklamowe - 23%	usługi reklamowe i promocyjne np. reklama wizualna (TV), sponsoring (np. wpłaty z PZU w zamian za promocję), produkty reklamowe (np. smycze), katalogi reklamowe, plakaty, ulotki, banery, standy	SU 58
30.	Usługi administrowania - 23%	usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi świadczone na zlecenie (sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 68.32.13.0)	SU 59
31.	Usługi administrowania - zw	usługi zarządzania nieruchomościami mieszkalnymi będącymi we współwłasności świadczone na zlecenie (sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 68.32.11.0 i PKWiU 68.32.12.0)	SU 60
32.	Pozostałe usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty - 23%	np. usługi kosmetyczne, wpłaty z licytacji prac dzieci, okresowe badanie techniczne samochodów	SU 61
33.	Pozostałe usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty - 8%	np. usługi fryzjerskie, usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni (usługi ogrodnicze wraz z towarami niezbędnymi do świadczenia usługi)	SU 62
34.	Pozostałe usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty - zw	np. dowóz niepełnosprawnych uczniów do szkoły/ze szkoły, organizacja wycieczek szkolnych, organizacja turniejów, wpłaty za nieusprawiedliwioną absencję ucznia w szkole zawodowej, wpłaty z licytacji prac dzieci	SU 63
35.	Pozostałe usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą - zw	np. organizacja obozów i półkolonii (wpłaty), organizacja turniejów	SU 64
36.	Pozostałe usługi świadczone w zakresie opieki medycznej - zw	np. sporządzanie opinii psychologicznych, zabiegi rehabilitacyjne	SU 65
37.	Pozostałe usługi świadczone przez ośrodki wypoczynkowe - 23%	np. zabiegi rehabilitacyjne, kosmetyczne, organizacja imprez okolicznościowych (np. Bal Sylwestrowy), usługi cateringowe	SU 66
38.	Pozostałe usługi świadczone przez ośrodki wypoczynkowe - 8%	np. pobyt: wczasowy, szkoleniowy, leczniczy, sylwestrowy; organizacja imprez okolicznościowych; usługi cateringowe	SU 67
39.	Pozostałe usługi świadczone przez ośrodki wypoczynkowe - zw	finansowane ze środków PFRON np. zabiegi rehabilitacyjne, turnus rehabilitacyjny	SU 68

Dorota Zająca

radca prawny

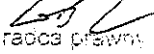
40.	Pozostałe usługi świadczone przez Zarząd Cmentarzy Komunalnych - 8%	np. usługi cmentarne, pogrzebowe - sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 96.03	SU 69
41.	Pozostałe usługi - 23%	np. oprowadzanie wycieczek, opłata za korzystanie z szaletu, opłaty komornicze, usługi cateringowe, wpłaty z licytacji prac podopiecznych	SU 70
42.	Pozostałe usługi - 8%	np. cateringowe	SU 71
43.	Pozostałe usługi - zw	np. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	SU 72
44.	Świadczenie usług poza terytorium kraju	na rzecz podmiotów z innego kraju (na terytorium UE i poza terytorium UE)	SU 76


Dorota Zaręka
radca prawny

~~Doris Z...~~

KATALOG SYMBOLI ZAKUPU TOWARÓW I USŁUG

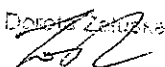
L.P.	NAZWA	PRZYKŁADY ZAKUPÓW	SYMBOL
ZAKUP TOWARÓW			
1.	Artykuły biurowe	np. papier ksero, materiały piśmiennicze, druki, tusze, tonery, koperty, wykonanie pieczętek, kalendarze, pendrive, obrusy, torby dla potrzeb Biur, wizytówki, usługi grawerskie (np. tabliczki)	ZT 01
2.	Wyposażenie	np. czajnik, ekspres do kawy, serwis do kawy, termos, wentylator, klimatyzator, kalkulator, lampka, rolety, firany, zasłony, wykładziny, lodówka, kuchenka mikrofalowa, odkurzacz, apteczka, akcesoria do apteczki, tabliczki przydrzwiowe, wymiana informacji na tablicach, togi, oprawa afiszy, naczynia jednorazowe, aparat fotograficzny, ekrany multimedialne, kosiarka	ZT 02
3.	Środki czystości	artykuły sanitarne i materiały niezbędne do utrzymania czystości i porządku w budynkach i wokół budynków Urzędu i jednostek np. papier toaletowy, mydło, ręczniki, piasek i sól w okresie zimowym	ZT 16
4.	Wykup nieruchomości	do zasobu m.st. Warszawa	ZT 18
5.	Meble	meble biurowe oraz meble do innych pomieszczeń np. biurka, krzesła, fotele, regały, stoły, szafy, ławki; renowacja mebli	ZT 19
6.	Książki, publikacje, wydawnictwa	literatura fachowa (książki, publikacje) np. leksykon, poradnik, kodeks, komentarz do ustawy; prasa fachowa i specjalistyczna np. dzienniki ustaw, monitoring mediów (prasa, RTV)	ZT 20
7.	Materiały i sprzęt remontowo-konserwatorski	np. gwoździe, farba, artykuły hydrauliczne, żarówki, płytki ceramiczne, wykładzina, narzędzia (np. wiertarka, poziomica, młotek), betoniarka, taczka, drabina, szpachelki, metrówka, dorabianie kluczy	ZT 21

Dorota Zaleska

 radca prawny
 WA-7113

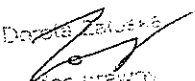
8.	Samochody osobowe, części samochodowe - (100% VAT)	zakup i leasing samochodów; paliwo; wyposażenie: np. wycieraczka, gaśnica, opony, części zamienne, zapach, oleje i płyny; bilety parkingowe - 100% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli podatnik prowadzi szczegółową ewidencję przebiegu pojazdu (świadcząca o wykorzystaniu samochodu wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej) i dokonał rejestracji na formularzu VAT-26</u>	ZT 22
9.	Samochody osobowe, części samochodowe - (50% VAT)	zakup i leasing samochodów; paliwo; wyposażenie: np. wycieraczka, gaśnica, opony, części zamienne, zapach, oleje i płyny; bilety parkingowe - 50% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu	ZT 23
10.	Samochody ciężarowe, części samochodowe - (100% VAT)	zakup i leasing samochodów; paliwo; wyposażenie: np. wycieraczka, gaśnica, opony, części zamienne, zapach, oleje i płyny; bilety parkingowe - 100% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli samochód spełnia definicje samochodu specjalnego/ciężarowego (po dokonaniu badania technicznego)</u>	ZT 24
11.	Samochody ciężarowe, części samochodowe - (50% VAT)	zakup i leasing samochodów; paliwo; wyposażenie: np. wycieraczka, gaśnica, opony, części zamienne, zapach, oleje i płyny; bilety parkingowe - 50% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli samochód nie spełnia definicji samochodu specjalnego/ciężarowego</u>	ZT 25
12.	Artykuły spożywcze - potrzeby własne	woda, kawa, herbata, mleko, cukier, soki, drobne ciasteczka, owoce	ZT 26
13.	Artykuły spożywcze - do odsprzedaży	art. spożywcze, dania gotowe, napoje - wykorzystywane do świadczenia usług komercyjnych	ZT 27
14.	Artykuły dla pracowników	np. okulary, odzież ochronna i robocza	ZT 28
15.	Utrzymanie basenu	zakup towarów związanych z utrzymaniem basenu	ZT 29
16.	Utrzymanie lodowisk	zakup towarów związanych z utrzymaniem lodowisk	ZT 30
17.	Produkty dla zwierząt	np. żywność, leki i inne wyroby medyczne	ZT 31

Dorota Zająćka
[Signature]
regista spraw
WA.7113

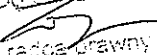
18.	Towary pozostałe dotyczące oświaty	np. artykuły spożywcze do przygotowania posiłków, zabawki dla dzieci, książki, pomoce dydaktyczne, nagrody za udział w konkursach, sprzęt sportowy, artykuły na zajęcia praktyczne w szkołach zawodowych	ZT 32
19.	Towary pozostałe dotyczące ośrodków sportu i rekreacji	np. sprzęt i akcesoria sportowe, nagrody, artykuły przeznaczone na poczęstunek dla uczestników zawodów, karty abonamentowe	ZT 33
20.	Zakup towarów pozostałych	towary nie dające przyporządkować się do powyższych symboli	ZT 34
21.	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)	zakup towarów z terytorium UE	ZT 36
22.	Odwrotne obciążenie – w przypadku zakupu od podatnika VAT (dotyczy telefonów komórkowych, przenośnych komputerów, wyrobów z metalu i stali, surowców wtórnych i odpadów)	dotyczy zakupu telefonów komórkowych, przenośnych komputerów, wyrobów z metalu i stali, surowców wtórnych i odpadów (i innych wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT)	ZT 37
23.	Sprzęt teleinformatyczny	<u>o wartości jednostkowej do kwoty 15.000 zł netto</u> : np. serwer, komputer, drukarka, system monitoringu, fax, skaner, niszczarka, telefon, telewizor, radio	ZT 38
24.	Sprzęt teleinformatyczny	<u>o wartości jednostkowej powyżej 15.000 zł netto</u> : np. serwer, komputer, drukarka, system monitoringu, fax, skaner, niszczarka, telefon, telewizor, radio	ZT 39
25.	Import towarów	zakup towarów spoza terytorium UE	ZT 40
ZAKUP USŁUG			
1.	Media	energia elektryczna i ciepła, gaz, woda miejska, wywóz nieczystości stałych i płynnych	ZU 01
2.	Usługi telekomunikacyjne i telewizyjne	np. opłata za telefon, internet, abonament RTV, domeny internetowe, dostęp do serwisu informacyjnego, dostęp do internetowego wydania gazet	ZU 02


 Dorota Zamojska
 radca prawny
 WKA-7113

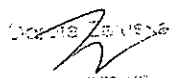
3.	Najem, dzierżawa	czynsz najmu i czynsz dzierżawny, dzierżawa maszyny do pielęgnacji obuwia, systemu integrującego łączność radiową i wszelkie inne dzierżawy, najem terminali, przechowywanie samochodów, rowerów, motorowerów, dzierżawa pod parking dla samochodów służbowych, dzierżawa platformy e-learningowej itp.	ZU 03
4.	Usługi prawnicze, doradcze i notarialne	np. opinie prawne, potwierdzenia notarialne, usługi doradcze (np. podatkowe)	ZU 04
5.	Usługi kurierskie, pocztowe	np. usł. kurierskie, usługi pocztowe	ZU 05
6.	Usługi ogłoszeniowe	dotyczy sprzedaży nieruchomości niezabudowanych, naboru kandydatów na wolne stanowiska, najmu lub dzierżawy, organizacji imprez, skład i druk np. „Kurier Wolski” - (odliczamy tylko w przypadku wystąpienia sprzedaży np. odpłatnego zamieszczenia ogłoszeń)	ZU 06
7.	Usługi tłumaczenia, certyfikaty	np. certyfikowany podpis elektroniczny, tłumaczenia przysięgłe dokumentów urzędowych	ZU 07
8.	Usługi sprzątnia	sprzątanie, pranie ręczników, ścierek, montaż mat antypoślizgowych, serwis mat wejściowych, dezynfekcja pomieszczeń, paliwo do zamiatarki i kosiarki itp. - dotyczy budynków Urzędu i jednostek oraz terenu przyległego	ZU 08
9.	Usługi ochrony	np. monitoring, ochrona mienia i budynków, konwoje pieniężne, instalacja kontroli dostępu	ZU 09
10.	Usługi ogrodnicze	dotyczy budynków Urzędu i jednostek oraz terenu przyległego np. grabienie liści, koszenie trawy, wycinka drzew; w tym zakup towarów ogrodniczych (np. kwiaty, ziemia, sadzonki ogrodowe, kwiaty na potrzeby gabinetu (wystrój), kompozycje okolicznościowe: bożonarodzeniowa, wielkanocna)	ZU 10


 Dorota Załuska
 143024 0700000
 WA-7413

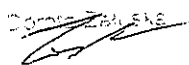
11.	Usługi serwisowe	np. serwis sprzętu komputerowego, biurowego, kuchennego, telekomunikacyjnego, klimatyzacji, administrowanie infrastrukturą IT, fiskalizacja kasy, klimatyzacja serwerowni, utrzymanie elektronicznej poczty firmowej, naprawa kasy pancernej, inwentaryzacja majątku, usługi informatyczne, usługi kominiarskie	ZU 11
12.	Usługi transportowe	np. autokar dla pracowników, przejazdy taksówkami pracowników, przeprowadzki Biur Urzędu i jednostek, przewóz mebli i wyposażenia	ZU 12
13.	Konserwacja urządzeń	np. dźwigowych, sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej, wentylacji, klimatyzatorów, klimakonwektorów, systemu włamania i napadu, systemu węzłów cieplnych	ZU 13
14.	Konserwacja przeciwpożarowa	np. przeglądy urządzeń przeciwpożarowych i gaśnic, usługi BHP	ZU 14
15.	Budowa, remonty i naprawy bieżące	dotyczy budynków Urzędu i jednostek oraz terenu przyległego, np. nadzór inwestorski, opłata za przyłącze prądowe, przegląd przewodów kominowych, usł. remontowe, instalacja sterownika drzwi, usługi rozbiórkowe	ZU 16
16.	Iluminacja świetlna	dotyczy budynków Urzędu i jednostek i terenów przyległych - dekoracja świąteczna	ZU 17
17.	Koszty pracownicze	szkolenia, badania okresowe, pranie ubrań roboczych	ZU 19
18.	Wycena nieruchomości	operaty szacunkowe - dotyczy sprzedaży nieruchomości niezabudowanych i prawa wieczystego użytkowania gruntu ustanowionego po 1 maja 2004 r.	ZU 20
19.	Opracowania planu zagospodarowania przestrzennego		ZU 21
20.	Opracowania geodezyjno-kartograficzne	mapy, operaty geodezyjne, szkice polowego zasobu geodezyjnego, ramy do map	ZU 22
21.	Studium uwarunkowań urbanistycznych		ZU 23
22.	Imprezy masowe	oprawa techniczna, nagłośnienie, oświetlenie, ochrona – imprezy, mecze	ZU 24

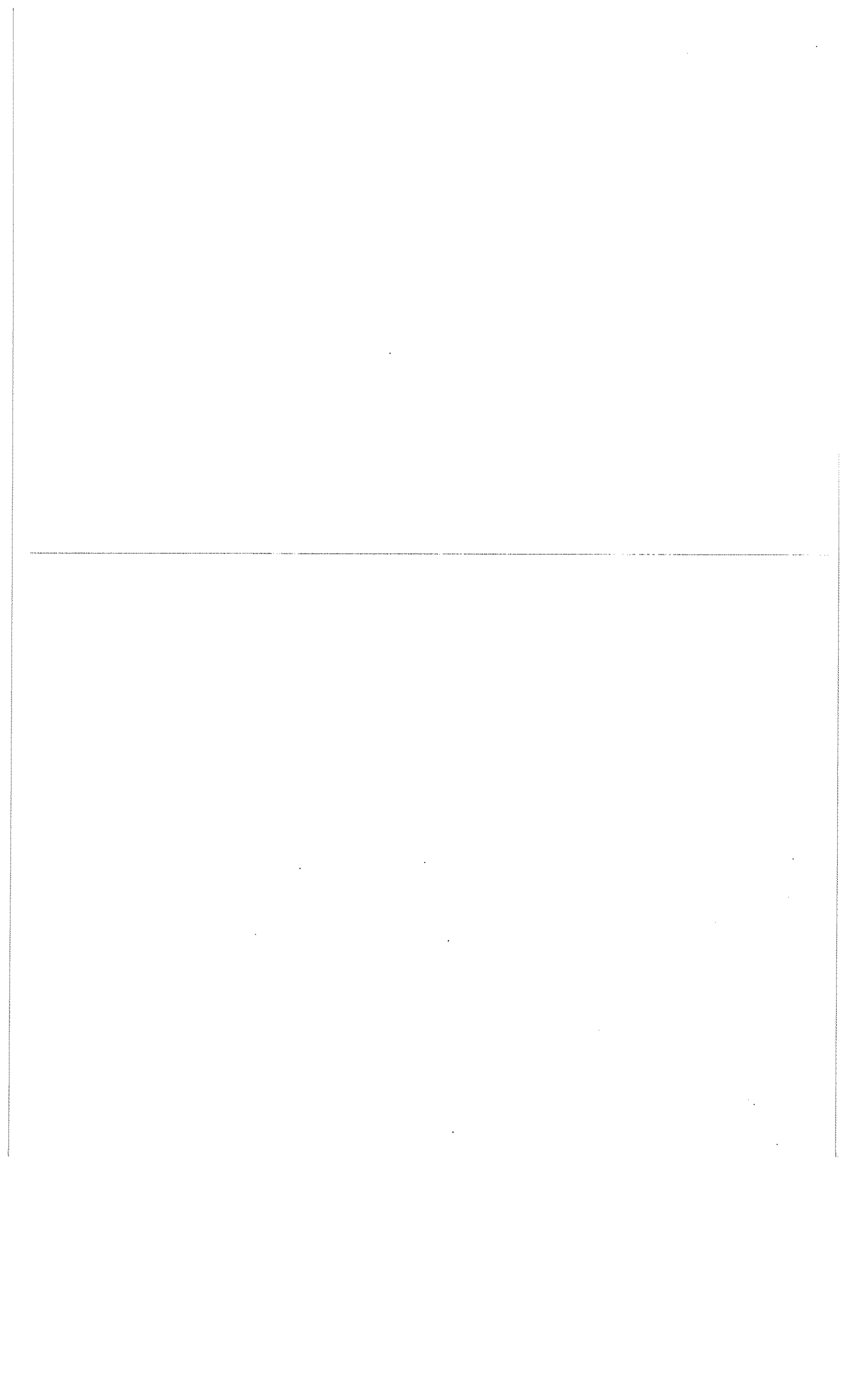
Dorena Zakuska

 radca prawny
 WA-7113

23.	Druk i oprawa budżetu	drukowanie, oprawa, badanie sprawozdania finansowego	ZU 25
24.	Administrowanie	koszty administrowania (np. budynkami siedzib miasta)	ZU 27
25.	Utrzymanie basenu	zakup usług związanych z utrzymaniem basenu	ZU 29
26.	Projekty unijne	wszelkie poniesione zakupy dotowane częściowo lub w całości ze środków UE związane z działalnością opodatkowaną	ZU 30
27.	Utrzymanie lodowisk	zakup usług związanych z utrzymaniem lodowisk	ZU 31
28.	Recykling	mebli biurowych, dokumentacji, tonerów, archiwizacja dokumentów, utylizacja zużytych urządzeń	ZU 32
29.	Usługi cateringowe	wszystkie wydatki mające związek z działalnością opodatkowaną np. spotkanie świąteczne pracowników	ZU 33
30.	Utrzymanie budynków komunalnych	wszelkie koszty utrzymania budynków komunalnych (sprzątanie, środki czystości, wyposażenie mieszkań), remonty i naprawy bieżące - jeżeli zgodnie z umową czynsz i media rozliczane są oddzielnie	ZU 34
31.	Usługi ksero	np. kserowanie, skanowanie, nagrywanie dokumentów	ZU 35
32.	Transmisja i teletransmisja	dotyczy transmisji internetowych z obrad sesji Rady Miasta, obsługa techniczna sesji Rady Miasta	ZU 36
33.	Serwis samochodów osobowych - (50% VAT)	myjnia, przeglądy, usł. motoryzacyjne - 50% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu	ZU 37
34.	Serwis samochodów ciężarowych - (100% VAT)	myjnia, przeglądy, usł. motoryzacyjne - 100% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli samochód spełnia definicję samochodu specjalnego/cieżarowego (po dokonaniu badania technicznego)</u>	ZU 38
35.	Serwis samochodów ciężarowych - (50% VAT)	myjnia, przeglądy, usł. motoryzacyjne - 50% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli samochód nie spełnia definicji samochodu specjalnego/cieżarowego</u>	ZU 39
36.	Karty miejskie i bilety jednorazowe	dotyczy przejazdów służbowych pracowników, bilety komunikacji miejskiej, PKP, lotnicze, promowe	ZU 40


 Dział Zarządzania
 ul. Wolności 113

37.	Programy komputerowe i licencje (nie dotyczy programów do obsługi mieszkańców)	o wartości jednostkowej do kwoty 15.000 zł netto: np. finansowo-księgowo, do obsługi ZUS (Płatnik), kadrowe, magazynowe, przepływ danych między lokalizacjami jednostek organizacyjnych, certyfikat kwalifikowany (podpis elektroniczny), PESEL-NET, dostęp do portalu finansowo-księgowego, aktualizacja oprogramowania	ZU 41
38.	Programy komputerowe i licencje (nie dotyczy programów do obsługi mieszkańców)	o wartości jednostkowej powyżej 15.000 zł netto: np. finansowo-księgowo, do obsługi ZUS (Płatnik), kadrowe, magazynowe, przepływ danych między lokalizacjami jednostek organizacyjnych, certyfikat kwalifikowany (podpis elektroniczny), PESEL-NET, dostęp do portalu finansowo-księgowego, aktualizacja oprogramowania	ZU 42
39.	Usługi poligraficzne i reklamowe	np. drukowanie plakatów, ulotek, banerów	ZU 43
40.	Ekspertyzy, analizy, opinie	np. budowlane, dendrologiczne, systemu oświaty, analiza wody basenowej	ZU 44
41.	Pozostałe usługi dotyczące ogrodu zoologicznego	np. weterynaryjne, utylizacja zwłok zwierząt i odpadów weterynaryjnych, koszty odpraw celnych	ZU 45
42.	Pozostałe usługi dotyczące oświaty	np. przewóz dzieci, zakup usług żywieniowych (catering) dla dzieci, zajęcia sportowe, zajęcia na basenie	ZU 46
43.	Pozostałe usługi dotyczące ośrodków sportu i rekreacji	np. cateringowe na imprezy i zawody sportowe, związane z kontrolą zarządczą i BHP, utylizacja odpadów medycznych, usł. fotograficzne i videorelacja, organizacja imprez i zawodów sportowych, usługa instruktorska	ZU 47
44.	Zakup usług pozostałych	usługi nie dające przyporządkować się do powyższych symboli, np. opłaty Zaiks,	ZU 48
45.	Import usług - opodatkowanych	świadczenie usług, z tytułu których wykonania podatnikiem jest nabywca	ZU 49
46.	Serwis samochodów osobowych - (100% VAT)	myjnia, przeglądy, usł. motoryzacyjne - 100% podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu, <u>jeżeli podatnik prowadzi szczegółową ewidencję przebiegu pojazdu (świadcząca o wykorzystaniu samochodu wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej) i dokonał rejestracji na formularzu VAT-26</u>	ZU 51


 DOROTA ZAJĄCZAK
 NACZELNIK

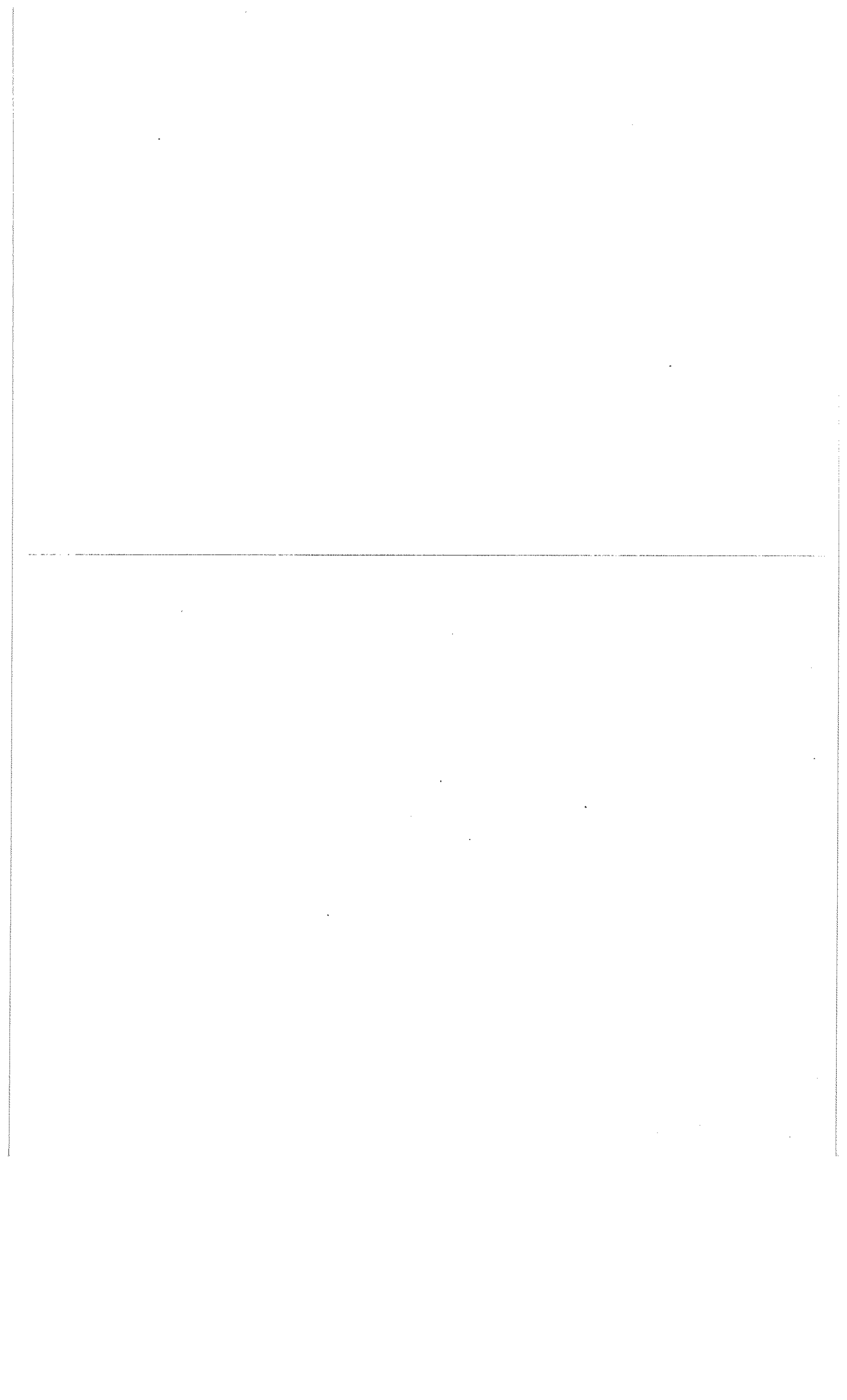


KATALOG SYMBOLI WYŁĄCZEŃ DO WSS I/LUB PRE-WSPÓLCZYNNIKA *

* pozycje 1-3 dotyczą tylko telefonów, samochodów i przyłączy ujętych w ewidencji środków trwałych

L.P.	NAZWA	PRZYKŁADY WYŁĄCZEŃ	SYMBOL
1.	Sprzedaż telefonów	np. komórkowych (dotyczy tylko telefonów ujętych w ewidencji środków trwałych)	WS 01
2.	Sprzedaż samochodów	np. osobowych, ciężarowych (dotyczy tylko samochodów ujętych w ewidencji środków trwałych)	WS 02
3.	Sprzedaż przyłączy	np. gazowych, energetycznych, telefonicznych, teleinformatycznych (dotyczy tylko przyłączy ujętych w ewidencji środków trwałych)	WS 03
4.	Import usług – opodatkowanych	faktury wewnętrzne (świadczenie usług, z tytułu których wykonania podatnikiem jest nabywca; dotyczy zakupu usługi opodatkowanej podatkiem VAT)	WS 04
5.	Import usług – zwolnionych z VAT	faktury wewnętrzne (świadczenie usług, z tytułu których wykonania podatnikiem jest nabywca, np. usługi finansowe)	WS 05
6.	Odwrotne obciążenie – w przypadku zakupu	faktury wewnętrzne (dotyczy zakupu telefonów komórkowych, przenośnych komputerów, wyrobów z metalu i stali, surowców wtórnych i odpadów oraz innych wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT)	WS 06
7.	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	faktury wewnętrzne (zakup towarów z terytorium UE, np. części do pieca kremacyjnego)	WS 09
8.	Import towarów	faktury wewnętrzne (zakup towarów spoza terytorium UE) - dotyczy importu towarów w sytuacji, gdy towary te zostaną objęte na terytorium kraju procedurą uproszczoną zgodnie z art. 33a ustawy o VAT	WS 10
9.	Sprzedaż innych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	używanych przez podatnika do jego działalności, np. komputera (w tym laptopa), dźwigu, przyczepy, kosiarki, ciągnika	WS 11
10.	Wartość pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych	transakcje występujące sporadycznie, rzadko i nieregularnie; transakcje te nie stanowią bezpośredniego, stałego i koniecznego uzupełnienia podstawowej działalności podatnika	WS 12
11.	Sprzedaż usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 38-41 ustawy o VAT	w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (np. usługi ubezpieczeniowe, udzielanie kredytów lub pożyczek)	WS 13

Dorota Zawiska




CZĄSTKOWY REJESTR ZAKUPU ZA

Numer faktury	Data wystawienia faktury	Data otrzymania faktury	Termin (miesiąc) odliczenia podatku naliczonego zgodnie z wykonaniem art. 86 ustawy o VAT	Data sprzedaży lub wykonania usługi	Nazwa sprzedawcy	NIP sprzedawcy	Symbol	Nazwa towaru lub usługi	Wartość netto	Kwota VAT	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. wyłącznie działalności opodatkowanej		Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i zwolnionej		Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu		Ogółem Kwota podatku naliczonego do odliczenia																	
											Nabytce towarów i usług pozostałych	Nabytce towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	Nabytce towarów i usług pozostałych	Nabytce towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	Wskaźnik WSS	Wskaźnik WSS		Wskaźnik WSS	Wskaźnik WSS															
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32				

(data i podpis Głównego Księgowego)

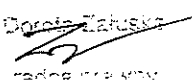
Dorota Zawiska

Dorothea J. ...

... ..

JURY UPROSZCZONE ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
1) Opłata za wydawanie duplikatów legitymacji	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 26) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
2) Opłata za wydawanie duplikatów świadectw	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 26) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
3) Najem lokali użytkowych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

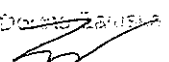
Lp.	Rodzaj czynności - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
4	Najem hal sportowych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
5	Najem sal gimnastycznych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.


 Dorota Makuska
 Kierownik Biura Obsługi Klienta


Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
6 Najem sal widowiskowych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwili wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
7 Najem boiska	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwili wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

Małgorzata
 Małgorzata
 2017
 2017

Lp.	Podzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
8	Dzierżawa gruntu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadcząca usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
9	Dzierżawa nieruchomości na cele mieszkalne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadcząca usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.


 Dział Zarządzania
 racoś Brańwa

Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
Służebność gruntowa (spełniająca definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
Krótkoterminowe udostępnienie terenu (spełniająca definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.


 Dorożka Zdzisława
 radca prawny
 NIP 7113

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
12	Najem powierzchni pod reklamy	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
13	Najem powierzchni pod automaty	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

p.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
14	Najem parkingu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
15	Oprawa muzyczna	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

Dorota Zająca
 Kancelaryjny
 WA/113

Lp.	Podzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktur
16	Usługa fotograficzna	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
17	Najem lokali na cele mieszkaniowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.

Rodzaj czynności - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
8 Najem nieruchomości na cele mieszkaniowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwili wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
9 Bezumowne korzystanie z nieruchomości (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu	Z chwili wystawienia faktury, nie później jednak, niż z upływem terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu .
10 Dostawa biletów wstępu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili dokonania zapłaty za dokonaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Brak	Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstał obowiązek podatkowy.

Lp.	Rodzaj czynności - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia fakturu
21	Dostawa mediów (energia elektryczna, energia ciepła, woda, ścieki, gaz)	Wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi. Przepisy dot. zaliczki stosuje się do refakturowania usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych. Natomiast w odniesieniu do usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach szczególnych (art. 19a ust 5 pkt 4 ustawy VAT), nie stosuje się przepisów dot. zaliczki	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.

Dorota Zaluska



Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
2. Sprzedaż posiłków (dotyczy jednostek oświaty)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi, dla usług, dla których ustalone są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnosi się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	23%	art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) - dotyczy sprzedazy: 1) napojów; 2) alkoholowych zawartości alkoholu powyżej 1,2%, 2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, 3) napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, 4) napojów bezalkoholowych gazowanych, 5) wód mineralnych, 6) innych towarów w stanie	8%	§ 3 ust. 1, pkt 1), załącznik poz. 7 rozporządzenia MF z 23.12.2013r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013r. poz. 1719).	art. 43 ust. 1 pkt 30) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Usługi zwolnione - nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie nakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonat częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę. Usługi podlegające opodatkowaniu - Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
23	Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwrac się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowe lub całkowitej zapłaty za tę usługę.
24	Opłata za zajęcia dodatkowe w przedszkolu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwrac się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowe lub całkowitej zapłaty za tę usługę.

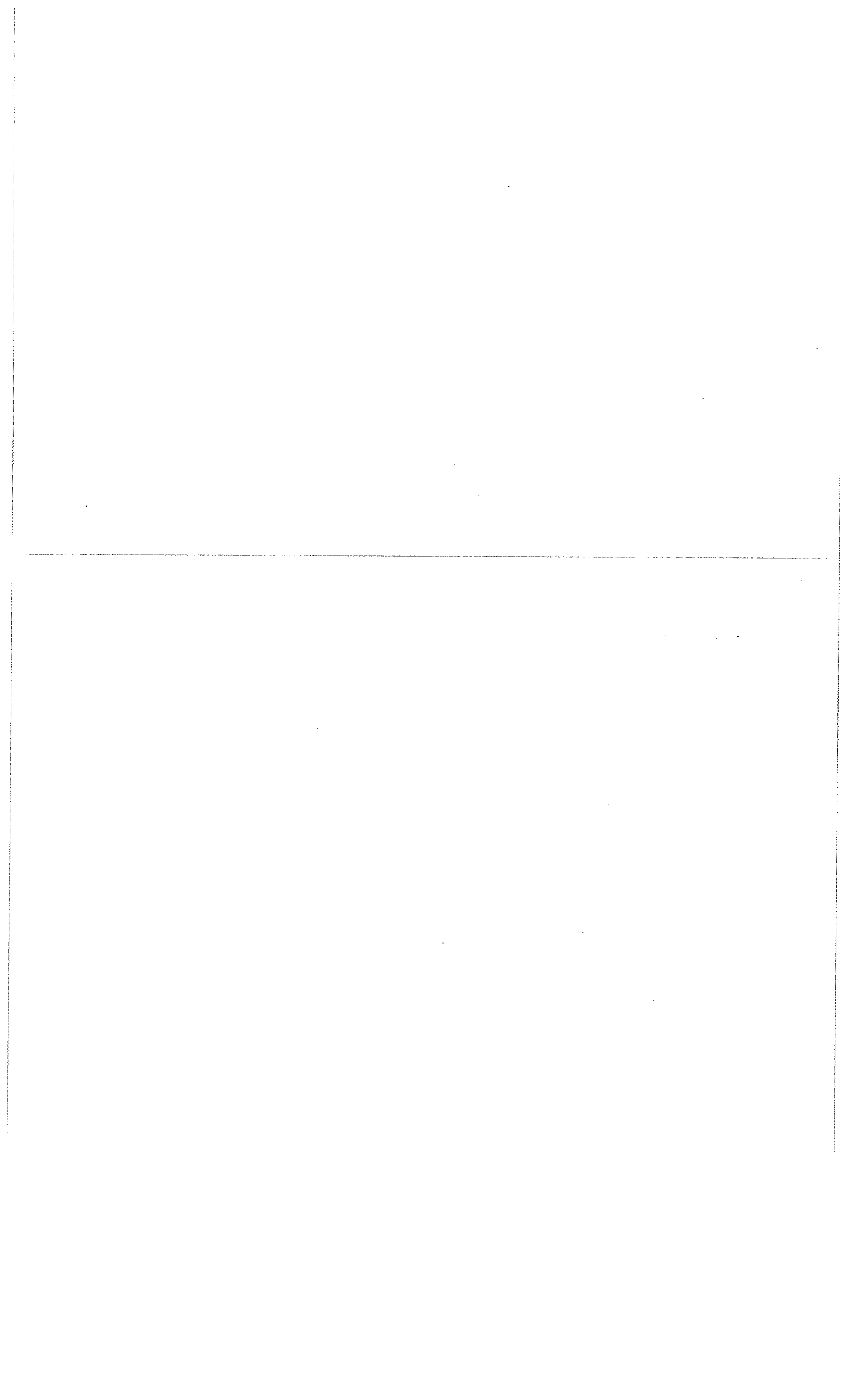
Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
5 Opłata za zakwaterowanie w internacie	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Sprzedaż zwolniona - z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego. Sprzedaż opodatkowana - z chwilą wykonania usługi, dla usług, dla których ustalone są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnosi się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.	Brak	Brak	8%	dot. innych osób, nie będących uczniami lub wychowankami szkół prowadzących te placówki - art. 41 ust 2, załącznik nr 3 poz. 163 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	art. 43 ust. pkt 30) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). - dot. uczniów i wychowanków prowadzących te internaty	Sprzedaż zwolniona - nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie nakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę. Sprzedaż opodatkowana - nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub części zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi

Dorota Zrniska
 Kierca Przewy
 WA-7113

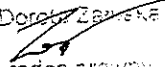
Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktu
26	Opłata za pobyt dziecka na świetlicy	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 24) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonat częściowe lub całkowitej zapłaty za tę usługę.
27	Opłata za kursy maturalne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. pkt 26-28) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonat częściowe lub całkowitej zapłaty za tę usługę.

Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
3 Opiata za płatne praktyki	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki, raty powoduje powstanie obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 29) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
3 Odwrotne obciążenie Dostawa na rzecz podatnika VAT. W przypadku dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Rozlicza nabywca odwrotne obciążenie będzie miało miejsce, jeżeli łączna wartość sprzedanych towarów objętych tą procedurą w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekroczy 20.000 zł netto. Wszystkie, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili dokonania dostawy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (DZ. U z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)	Brak	Brak	Brak	Nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub otrzymano zaliczkę. Nie wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy lub otrzymaniem zaliczki, przedpłaty.

Wojciech Zaluska
 Jolanta Nawiny
 80A-7113



40.	Pozostałe usługi świadczone przez Zarząd Cmentarzy Komunalnych - 8%	np. usługi cmentarne, pogrzebowe - sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 96.03	SU 69
41.	Pozostałe usługi - 23%	np. oprowadzanie wycieczek, opłata za korzystanie z szaletu, opłaty komornicze, usługi cateringowe, wpłaty z licytacji prac podopiecznych	SU 70
42.	Pozostałe usługi - 8%	np. cateringowe	SU 71
43.	Pozostałe usługi - zw	np. odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	SU 72
44.	Świadczenie usług poza terytorium kraju	na rzecz podmiotów z innego kraju (na terytorium UE i poza terytorium UE)	SU 76

Dorota Zarębska

 radca prawny
 14.6.7119

