

ZARZĄDZENIE Nr 113/20

BURMISTRZA LIDZBARKA

z dnia 13 listopada 2020 roku

**w sprawie wprowadzenia „Instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług
w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark”
oraz w sprawie wprowadzenia „Procedury obiegu dokumentów podatkowych
w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia pliku JPK_V7M w
związku z centralizacją rozliczeń VAT w Gminie Lidzbark”**

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Dla potrzeb stosowania niniejszego Zarządzenia przez określenia:

- a. **Podatek VAT** – rozumie się przez to podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.);
- b. **Gmina Lidzbark** – gmina miejsko-wiejska w województwie warmińsko-mazurskim, w powiecie działdowskim;
- c. **Jednostka Budżetowa** – rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Lidzbark;
- d. **Kierownik Jednostki Budżetowej** – rozumie się przez to kierownika lub dyrektora jednostki budżetowej Gminy Lidzbark;
- e. **Wydział Finansowy** – rozumie się przez to Wydział Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- f. **Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego** – rozumie się przez to wyznaczonych pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- g. **Naczelnik Wydziału Finansowego** – rozumie się przez to Skarbnika Miasta i Gminy Lidzbark;
- h. **Jednostka oświatowa** – rozumie się przez to każdą jednostkę budżetową Gminy Lidzbark prowadzącą działalność oświatową obsługiwaną w zakresie podatku VAT przez Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- i. **CUW** – rozumie się przez to Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku, jednostkę rozliczającą w zakresie podatku VAT jednostki oświatowe;
- j. **Kierownik CUW** – rozumie się przez to Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- k. **Wydział Merytoryczny** – rozumie się przez to wydział merytoryczny Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub samodzielne stanowisko w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- l. **Pracownicy Merytoryczni** – rozumie się przez to wyznaczonych przez naczelników wydziałów merytorycznych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- m. **Rejestr częstkowy** – rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark;
- n. **Suma rejestru częstkowego** – podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w rejestrze częstkowym za dany miesiąc;

- o. **Zbiorczy rejestr częstkowy** – rozumie się przez to zbiorcze zestawienie, które zawiera sumę danych z rejestrów częstkowych Jednostek oświatowych za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- p. **Suma zbiorczego rejestru częstkowego** - podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w zbiorczym rejestrze częstkowym za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- q. **Zbiorczy rejestr** – rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia pliku JPK przez Wydział Finansowy agregujący sumę zbiorczego rejestru częstkowego przesłanego przez CUW, sumy rejestrów częstkowych przesyłanych przez Jednostki Budżetowe;
- r. **Częstkowy JPK** – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, sporządzony przez Jednostki Budżetowe w odniesieniu do transakcji wykonywanych przez te Jednostki Budżetowe. W przypadku Jednostek oświatowych, deklaracje te są sporządzane przez CUW;
- s. **JPK, JPK_V7M** – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, na który składają się skonsolidowane przez CUW dane przesłane przez Jednostki Budżetowe w formie częstkowych JPK;
- t. **Program** – rozumie się przez to program informatyczny, stworzony w celu przygotowywania rejestrów częstkowych, zbiorczych rejestrów oraz deklaracji częstkowych VAT-7 i zbiorczych deklaracji VAT-7;
- u. **Ustawa o VAT** – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.);

§ 2.

1. Zobowiązuję z dniem 1 października 2020 roku Kierowników Jednostek Budżetowych wymienionych w **Załączniku nr 1** do niniejszego zarządzenia do sporządzania rejestrów częstkowych oraz częstkowych JPK w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Lidzbark oraz jej Jednostkach Budżetowych w scentralizowanym modelu rozliczeń VAT.
2. Zobowiązuję z dniem 1 października 2020 roku Kierowników Jednostek Budżetowych wymienionych w **Załączniku nr 1** do niniejszego zarządzenia do sporządzania rejestrów częstkowych wyłącznie w formie elektronicznej - przy użyciu Programu.

§ 3.

1. Zobowiązuję z dniem 1 października 2020 roku Kierownika CUW do sporządzania rejestrów częstkowych oraz częstkowych JPK w zakresie Jednostek oświatowych wymienionych w **Załączniku nr 2** do niniejszego Zarządzenia.
2. Zobowiązuję z dniem 1 października 2020 roku Pracownika Merytorycznego Wydziału Finansowego do sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy Lidzbark.

§ 4.

Zobowiązuję z dniem 1 października 2020 roku Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark do posługiwania się NIP: 571-162-96-63 dla Gminy Lidzbark. Jednocześnie upoważniam do stosowania jednolitych danych identyfikacyjnych wskazanych poniżej:

Gmina Lidzbark
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark
NIP 571-162-96-63

(nazwa jednostki)

(adres jednostki)

§ 5.

Wprowadzam „Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark” stanowiącą **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej: „Instrukcją”.

§ 6.

Wprowadzam „Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Lidzbark” stanowiącą **Załącznik nr 5** do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej: „Procedurą obiegu dokumentów podatkowych”.

§ 7.

Wprowadzam „Procedurę sporządzania oraz raportowania pliku JPK_V7M w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark” stanowiącą **Załącznik nr 6** do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej: „Procedurą JPK”.

§ 8.

1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek Budżetowych dokonujących transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług do stosowania Instrukcji, Procedury obiegu dokumentów podatkowych oraz Procedury JPK dla wszystkich transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług realizowanych przez kierowane przez nich Jednostki Budżetowe.
2. Za brak terminowego przekazania do Wydziału Finansowego sum rejestrów i częściowych JPK Kierownik Jednostki Budżetowej lub odpowiednio Kierownik CUW będzie odpowiadać dyscyplinarnie.

§ 9.

1. Kierownikom Jednostek Budżetowych dokonującym transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.), powierzam przygotowanie i sporządzenie częściowego rozliczenia VAT w zakresie działalności kierowanych przez nich Jednostek Budżetowych, w formie rejestrów częściowych oraz częściowych JPK, zgodnie z Instrukcją, Procedurą obiegu dokumentów podatkowych, Procedurą JPK oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Kierownikowi CUW powierzam przygotowanie i sporządzenie zbiorczego rozliczenia VAT w zakresie działalności rozliczanych przez niego Jednostek oświatowych, w formie sum zbiorczych rejestrów częściowych oraz zbiorczych częściowych JPK, zgodnie z Instrukcją, Procedurą obiegu dokumentów podatkowych, Procedurą JPK oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 10.

1. Kierownikom Jednostek Budżetowych dokonującym transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.), powierzam sporządzanie i przyjmowanie dokumentów – dowodów księgowych (zawierających prawidłowe wartości podatku VAT) potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 stanowią podstawę do przygotowania i sporządzania sum rejestrów częściowych oraz częściowych JPK i rozliczenia podatku VAT w zakresie działalności Gminy Lidzbark przez Pracownika Merytorycznego Wydziału Finansowego zgodnie z Instrukcją, Procedurą obiegu dokumentów podatkowych, Procedurą JPK oraz z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 11.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek Budżetowych dokonujących transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług do zapoznania podległych im pracowników z treścią Instrukcji, Procedury obiegu dokumentów podatkowych oraz Procedury JPK.

§ 12.

1. Za nieprzestrzeganie Instrukcji, Procedury obiegu dokumentów podatkowych oraz Procedury JPK przez Jednostkę Budżetową odpowiedzialność dyscyplinarną ponosi Kierownik tej Jednostki Budżetowej.
2. Zobowiązuję Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark do podpisania oświadczenia stanowiącego **Załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 13.

1. Zobowiązuję Pracowników Merytorycznych do opisywania faktur zakupowych przed przekazaniem ich Wydziałowi Finansowemu Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.
2. Opis faktury zakupowej powinien wskazywać rodzaj zakupu oraz jego cel.
3. Zobowiązuję Pracowników Merytorycznych do wyjaśniania wszelkich wątpliwości Wydziału Finansowego dotyczących charakteru i celu zakupu udokumentowanego fakturą.

§ 14.

W przypadku uzasadnionych wątpliwości merytorycznych dotyczących prawidłowego rozliczania VAT, Kierownik Jednostki Budżetowej Gminy Lidzbark wyłącznie za pośrednictwem Wydziału Finansowego może wystąpić z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego do właściwego organu podatkowego.

§ 15.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark do składania wszelkich dokumentów podatkowych do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wyłącznie za pośrednictwem Wydziału Finansowego.

§ 16.

Nieprzestrzeganie postanowień § 14 stanowi rażąco naruszenie obowiązków służbowych.

§ 17.

Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark zobowiązuje się do składania wniosków o aktualizację Instrukcji, Procedury obiegu dokumentów podatkowych oraz Procedury JPK związaną ze zmianami w przepisach ustawy o VAT lub zmianami w praktyce stosowania i wykładni przepisów.

§ 18.

Po dokonaniu akceptacji wniosku, o którym mowa w ust. 1, Wydział Finansowy dokonuje zmian w Instrukcji, Procedurze obiegu dokumentów podatkowych oraz Procedurze JPK.

§ 19.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark do traktowania niniejszego zarządzenia jako jednego z elementów polityki rachunkowości stosowanej przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark.

§ 20.

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark oraz Naczelnikom Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.

§ 21.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Lidzbark.

§ 22.

Traci moc Zarządzenie Nr 148/16 Burmistrza Lidzbarka z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark” oraz w sprawie wprowadzenia „Procedury obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Lidzbark”.

§23.

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2020 r.

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 113/20
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 13 listopada 2020 r.

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	symbole identyfikacji faktur
1.	Żłobek Miejski w Lidzbarku	ŻM	ŻM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	MOPS
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSiR	MOSiR
4.	Środowiskowy Dom Samopomocy	ŚDS	ŚDS
5.	Przedszkole Miejskie w Lidzbarku	PMwL	PMwL
6.	Szkoła Podstawowa w Dłutowie	SzPw D	SzPw D
7.	Szkoła Podstawowa w Bryńsku	SzPw B	SzPw B
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Lidzbarku	SzPwL	SzPwL
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lidzbarku	SzPwL2	SzPwL2
10.	Centrum Usług Wspólnych	CUW	CUW
11.	"Dzienny Dom "Senior+"	DDS	DDS

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 113/20
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 13 listopada 2020 r.

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	symbole identyfikacji faktur
1.	Żłobek Miejski w Lidzbarku	ŻM	ŻM
2.	Przedszkole Miejskie w Lidzbarku	PMwL	PMwL
3.	Szkoła Podstawowa w Dłutowie	SzPwD	SzPwD
4.	Szkoła Podstawowa w Bryńsku	SzPwB	SzPwB
5.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Lidzbarku	SzPwL	SzPwL
6.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lidzbarku	SzPwL2	SzPwL2

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany/a:

(imię i nazwisko)

zatrudniony na stanowisku kierownika od dnia _____

w:

(nazwa jednostki budżetowej)

adres:

przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność wynikającą z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz odpowiedzialność karno-skarbową z ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r., poz. 186, z późn. zm.) oraz odpowiedzialność dyscyplinarną z tytułu prawidłowego, rzetelnego i terminowego:

- a) prowadzenia ewidencji dokumentów (rejestrów częściowych) dla potrzeb podatku od towarów i usług w formie elektronicznej;
- b) terminowego sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz korekt tych deklaracji za dany okres rozliczeniowy oraz przygotowania Jednolitego Pliku Kontrolnego, zgodnie z „Procedurą obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Lidzbark”;
- c) obliczenia pre-współczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm., dalej: „ustawa o VAT”) oraz współczynnika, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy VAT, a następnie przekazania ich wartości w formie elektronicznej do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.
- d) przesyłania deklaracji częściowych VAT-7, sum rejestrów częściowych oraz przekazywania Jednolitego Pliku Kontrolnego, w terminach, formie i na zasadach określonych w „Procedurze obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Lidzbark”;
- e) archiwizowania dokumentów VAT, rejestrów VAT, częściowych deklaracji VAT-7, załączników do niej oraz ich korekt wraz z Jednolitym Plikiem Kontrolnym.

podpis

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitare



*Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 113/20
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 13 listopada 2020 r.*

**INSTRUKCJA ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH GMINY LIDZBARK**

SPIS TREŚCI:

CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
PODSTAWA PRAWNA	4
SŁOWNICZEK UŻYTYCH POJĘĆ.....	4
1. ODLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO – ZAGADNIENIA OGÓLNE	6
a) Odliczenie podatku VAT.....	6
b) Zastosowanie pre-współczynnika	6
c) Zastosowanie współczynnika.....	8
2. PROCEDURY TRANSAKCI SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY	9
a) Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych	9
b) Sprzedaż nieruchomości zabudowanych.....	10
c) Użytkowanie wieczyste gruntu.....	12
d) Sprzedaż towarów używanych	14
e) Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe	15
f) Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne.....	16
g) Sprzedaż usług najmu ruchomości	17
h) Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości	18
i) Sprzedaż usług wstępu (bilety).....	20
j) Sprzedaż usług komunikacji miejskiej	21
k) Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”	22
l) Sprzedaż usług finansowych	22
m) Sprzedaż usług budowlanych.....	24
n) Sprzedaż posiłków.....	25
o) Sprzedaż usług zakwaterowania	26
p) Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne).....	27
q) Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji	29
r) Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych	29
s) Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych	29
t) Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników).....	30

u)	Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe	31
v)	Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane	32
w)	Sprzedaż usług szkoleniowych.....	34
3.	PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY	35
a)	Odliczenie podatku naliczonego wprost	35
b)	Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego	35
c)	Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego	36
d)	Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych	37
4.	DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.....	38
a)	Faktury.....	38
b)	Faktury korygujące.....	39
c)	Noty korygujące	40
d)	Duplikaty faktur	41
e)	Kasy fiskalne.....	41
5.	PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU IMPORTU USŁUG.....	42
6.	PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIĄGALNYCH WIERZYTELNOŚCI....	43
7.	SZCZEGÓLNA PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU VAT ZWIĄZANEGO Z ZAKUPEM PRODUKTÓW ROLNYCH OD ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO.....	44
8.	OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI.....	46

CZĘŚĆ OGÓLNA

Instrukcja rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Lidzbark określa zakres czynności związanych z prowadzeniem rozliczeń w podatku od towarów i usług.

Integralną część Instrukcji stanowi tabela 1 z uproszczonym opisem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

PODSTAWA PRAWNA

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

- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z dnia 29 kwietnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 816 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2018 r. poz. 2519 ze zm.).

SŁOWNICZEK UŻYTYCH POJĘĆ

Ilekróć w Instrukcji jest mowa o:

1. **ustawie o VAT** – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
2. **terenach budowlanych** – rozumie się przez to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
3. **jednostce** – rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Lidzbark;
4. **podstawie opodatkowania** – podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2, 3 i 5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami,

subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika;

5. **pierwszym zasiedleniu** – rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:
 - a) wybudowaniu lub
 - b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;
6. **budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym** – rozumie się przez to obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, oraz obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, a także mikroinstalację, o której mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2018 r. poz. 2389, z późn. zm.46), funkcjonalnie z nimi związaną, z zastrzeżeniem ust. 12b;
7. **objektach budownictwa mieszkaniowego** - rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;
8. **usługach pomocy społecznej** – rozumie się przez to usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez:
 - a) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, centra usług społecznych, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,
 - b) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę:
 - domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
 - placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - c) placówki specjalistycznego poradnictwa,
 - d) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
 - e) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie,
9. **pojazdach samochodowych** – rozumie się przez to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

1. ODLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO – ZAGADNIENIA OGÓLNE

a) Odliczenie podatku VAT

1. Zgodnie z zasadą ogólną wyrażoną w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.
2. Jeżeli zatem zakupiony towar i usługę można w całości przyporządkować jedynie do wykonywanej przez niego czynności opodatkowanej, to podatnik ma pełne prawo do odliczenia podatku VAT.
3. Jeżeli jednak podatnik VAT poza czynnościami opodatkowanymi wykonuje także czynności zwolnione lub niepodlegające VAT, ustalenie zakresu prawa do odliczenia będzie związane z koniecznością wyliczenia pre-współczynnika (o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT) i/lub współczynnika VAT (o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT).
4. W ramach wykorzystania zakupionych towarów i usług można wskazać następujące konfiguracje:
 1. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanej;
 2. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności zwolnionej;
 3. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności niepodlegającej VAT;
 4. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności zwolnionej i niepodlegającej VAT;
 5. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanej i zwolnionej VAT;
 6. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanej i niepodlegającej VAT;
 7. zakup jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT.
5. W pierwszej sytuacji podatnikowi przysługuje pełne prawo do odliczenia z faktury dokumentującej zakup, w drugiej, trzeciej i czwartej nie przysługuje prawo do odliczenia VAT z faktury dokumentującej zakup, gdyż brak jest jakiegokolwiek związku z działalnością opodatkowaną. W sytuacjach z punktów 5-7 podatnik powinien natomiast w pierwszej kolejności dokonać bezpośredniej alokacji danego zakupu do jednej ze wskazanych kategorii czynności, a więc opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT (art. 86 ust. 2a i art. 90 ust. 1 ustawy o VAT).
6. Przypisanie określonej części całościowej kwoty zakupu nie zawsze jest jednak możliwe. W związku z powyższym w zależności od sposobu wykorzystania zakupionych usług i towarów ustawodawca przewidział ustalenie wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu w oparciu o pre-współczynnik i współczynnik VAT.

b) Zastosowanie pre-współczynnika

1. Pre-współczynnik to proporcjonalna metoda odliczenia VAT stosowana, jeżeli podatnik wykorzystuje dany zakup jednocześnie do:
 1. czynności niepodlegających VAT i opodatkowanych;
 2. czynności niepodlegających VAT, opodatkowanych i zwolnionych (w takiej sytuacji pre-współczynnik jest stosowany łącznie ze współczynnikiem VAT).
2. Warunkiem zastosowania pre-współczynnika jest brak możliwości bezpośredniej alokacji części zakupu do danej kategorii czynności. Zgodnie bowiem z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza (z wyjątkiem celów osobistych oraz użycia pojazdów samochodowych do celów innych niż działalność gospodarcza), gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego do odliczenia oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej. Sposób określenia proporcji powinien przy tym jak najlepiej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.
3. Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, sposób określenia proporcji najbardziej odpowiada specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć, jeżeli:
 - a. zapewnia dokonanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłącznie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane oraz
 - b. obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadającą odpowiednio na działalność gospodarczą oraz na cele inne niż działalność gospodarcza, gdy przypisanie tych wydatków w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe.
4. Ustawa o VAT zawiera otwarty (przykładowy) katalog metod kalkulacji pre-współczynnika. Zgodnie z regulacjami ustawowymi, przy wyborze sposobu określenia proporcji można wykorzystać, w szczególności następujące dane:
 - a. średnioroczną liczbę osób wykonujących wyłącznie prace związane z działalnością gospodarczą w ogólnej średniorocznej liczbie osób wykonujących prace w ramach działalności gospodarczej i poza tą działalnością;
 - b. średnioroczną liczbę godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą w ogólnej średniorocznej liczbie godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą i poza tą działalnością;
 - c. roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez tego podatnika działalności innej niż gospodarcza;

- d. średnioroczną powierzchnię wykorzystywaną do działalności gospodarczej w ogólnej średniorocznej powierzchni wykorzystywanej do działalności gospodarczej i poza tą działalnością.
5. Ustawa o VAT zawiera również delegację ustawową dla Ministra Finansów do wskazania w formie rozporządzenia modeli kalkulacji pre-współczynnika dla określonych kategorii podatników.
6. Korzystając z ustawowej delegacji, Minister Finansów wydał rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193, dalej: „**Rozporządzenie**”).
7. Rozporządzenie reguluje sposób określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej wskazanych w Rozporządzeniu podatników, m.in. jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych: (a) urzędów obsługujących jednostki samorządu terytorialnego, (b) jednostek budżetowych, (c) zakładów budżetowych.

c) Zastosowanie współczynnika

1. Współczynnik to proporcjonalna metoda odliczenia VAT stosowana, jeżeli podatnik wykorzystuje dany zakup jednocześnie do:
 - a. czynności opodatkowanych i zwolnionych;
 - b. czynności niepodlegających VAT, opodatkowanych i zwolnionych (w takiej sytuacji współczynnik jest stosowany łącznie z pre-współczynnikiem VAT).
2. Zdarzyć się bowiem może, że kupowane towary i usługi służą wykonywaniu czynności zarówno tych, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i tych czynności przy których podatnik nie ma takiego prawa. Wówczas odliczenie podatku przysługuje jedynie w tej części, w której zakup służy czynnościom opodatkowanym.
3. W takim przypadku przedsiębiorca powinien stosować się do zapisów art. 90 ustawy o VAT, co oznacza, że podatnik jest zobowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
4. Zgodnie z ustawą o VAT, jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Oznacza to, że wynik powyższej proporcji (a tym samym wyliczony współczynnik) można ogólnie określić jako iloraz rocznego obrót z tytułu wykonywania czynności, które pozwalają na obniżenie kwoty podatku należnego i rocznego obrotu całkowitego (czynności opodatkowane jak i zwolnione z VAT).

Jeżeli współczynnik VAT określony zgodnie z art. 90 ust. 2-8 ustawy o VAT:

- a. przekroczył 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania proporcji, w skali roku była mniejsza niż 500 zł – podatnik ma prawo uznać, że współczynnik wynosi 100%;
 - b. nie przekroczył 2% - podatnik ma prawo uznać, że współczynnik wynosi 0%.
5. Proporcję tą ustala się na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalona proporcja (tzw. proporcja wstępna).
6. Wynik proporcji należy zaokrąglić w górę do najbliższej liczby całkowitej. Oznacza to, że gdy proporcja wyniesie 92,02% do wyliczeń należy uwzględnić ją jako 93%.
7. Po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego według tzw. proporcji wstępnej (tj. określonej na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy), jest on obowiązany dokonać korekty kwoty podatku odliczonego zgodnie z art. 90 ust. 2-10, z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 lub 10 lub przepisach wydanych na podstawie art. 90 ust. 11 i 12, dla zakończonego roku podatkowego (tj. według tzw. proporcji ostatecznej).

2. PROCEDURY TRANSAKЦИИ SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY

a) Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych

1. W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż jeżeli przedmiotem sprzedaży jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.
2. Przystępując do oceny transakcji nieruchomości niezabudowanej koniecznym jest ustalenie czy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej uchwalony został miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
3. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
4. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający sprzedaży nie jest przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. – transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
5. Natomiast w przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, a grunt podlegający sprzedaży jest przeznaczony pod zabudowę transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.

6. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych 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.
7. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych powstaje z chwilą dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku).
8. W przypadku gdy sprzedaż nieruchomości niezabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
9. 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.
10. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty wadium i zaliczki.
11. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż nieruchomości niezabudowanej wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
12. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości niezabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

b) Sprzedaż nieruchomości zabudowanych

1. W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż jeżeli przedmiotem sprzedaży jest nieruchomość zabudowana złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna. Natomiast w przypadku gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę kwalifikacji podatkowej dokonuje się odrębnie dla każdego z tych obiektów.
2. Przystępując do oceny transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanej koniecznym jest ustalenie czy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynki, budowle lub ich części w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1333 z późn. zm.).
3. W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości nie stanowią budynku, budowli lub ich części, a także w przypadku gdy na nieruchomości znajdują się obiekty liniowe (budowle) niebędące własnością sprzedawcy, transakcję taką należy zakwalifikować jako sprzedaż nieruchomości niezabudowanej.

4. W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynek, budowlę lub ich część w pierwszej kolejności należy zbadać czy w odniesieniu do tych obiektów nastąpiło pierwsze zasiedlenie (patrz słowniczek).
5. Jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat, taka sprzedaż może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.
6. Zastrzec należy, iż istnieje możliwość rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanej, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT i dokonania opodatkowania takiej czynności. Warunkami koniecznymi do spełnienia w celu realizacji tego uprawnienia (rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania) jest łączne spełnienie następujących warunków:
 - obie strony transakcji (sprzedawca i nabywca) są czynnymi podatnikami podatku VAT,
 - obie strony złożą właściwemu dla nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodne oświadczenie o rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania i wyborze opcji opodatkowania sprzedaży nieruchomości zabudowanej,
 - oświadczenie to należy złożyć przed dniem dokonania dostawy nieruchomości zabudowanej.
7. W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli:
 - sprzedawcy przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz;
 - sprzedawca nie ponosił wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwotę 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat.

Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT.

8. W przypadku gdy nieruchomość nie może korzystać ze zwolnień o których mowa powyżej, a jednocześnie zakwalifikować ją można do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (patrz słowniczek), transakcja sprzedaży takiej nieruchomości podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu preferencyjnej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 8%.
9. W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej określone limity, stawkę podatku VAT w wysokości 8% stosuje się tylko do części nieruchomości kwalifikującej się do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. W odniesieniu do sprzedaży części powierzchni przekraczającej część nieruchomości kwalifikującej się do

budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym stosuje się podstawową stawkę podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.

10. W przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych, które nie spełniają warunków do zastosowania zwolnienia z opodatkowania oraz do zastosowania preferencyjnej stawki podatku, transakcja taka opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
11. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych 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.
12. W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Sprzedaż taka stanowi jedną transakcję. Zatem grunt opodatkowany jest taką samą stawką lub korzysta z tego samego zwolnienia z opodatkowania jak położony na nim budynek, budowla lub ich część. Zasada ta nie dotyczy transakcji w przypadku gdy wraz z ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego gruntu następuje sprzedaż budynków, budowli lub ich części położonych na tym gruncie.
13. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych powstaje z chwilą dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku).
14. W przypadku gdy sprzedaż nieruchomości zabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
15. 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.
16. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty wadium i zaliczki.
17. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
18. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości zabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

c) Użytkowanie wieczyste gruntu

1. W pierwszej kolejności zastrzec należy, iż jeżeli przedmiotem ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.
2. Przystępując do oceny podatkowej czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu koniecznym jest ustalenie czy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste uchwalony został miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
3. W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
4. W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający oddaniu w użytkowanie wieczyste nie jest przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. – transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
5. Natomiast w przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, czyli grunt ten stanowi teren budowlany transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Przy czym zastrzec należy, że w odniesieniu do użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2010 r. opłaty roczne opodatkowane są przy zastosowaniu stawki podatku VAT wynoszącej 22%.
7. Wskazane powyżej zasady opodatkowania oraz zwolnienia z opodatkowania mają zastosowanie zarówno do pierwszej opłaty jak i do opłat rocznych z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania gruntu.
8. W przypadku ustanowienia prawa wieczystego użytkowania gruntu dokonywanego wraz z jednoczesną dostawą budynku, budowli lub ich części podstawę opodatkowania określa się odrębnie dla tego prawa i obiektu (budynku, budowli lub ich części) znajdującego się na gruncie oddawanym w użytkowanie wieczyste.
9. Stawkę podatku VAT, możliwość zastosowania zwolnienia z opodatkowania, a także moment powstania obowiązku podatkowego dla budynku, budowli lub ich części sprzedawanych wraz z ustanawianym prawem wieczystego użytkowania gruntu ustala się na zasadach określonych dla dostawy gruntu zabudowanego (lit. b Sprzedaż nieruchomości zabudowanych).
10. Podstawę opodatkowania dla opłaty ponoszonej przez użytkowników w związku ustanowionym prawem (pierwsza opłata i opłaty roczne) stanowi kwota ustalona w umowie o oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu.

11. Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłat rocznych powstaje z chwilą dokonania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
12. Warunkiem zawarcia umowy o ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu jest zapłacenie pierwszej opłaty z tego tytułu. Zatem obowiązek podatkowy w zakresie pierwszej opłaty powstaje z chwilą jej zapłaty.
13. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu (w tym z tytułu opłat rocznych) 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.
14. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
15. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż budynku, budowli lub ich części, a także ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu korzystających ze zwolnienia z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

d) 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 wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT,
2. W przypadku gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, a ponadto wykorzystywane były wyłącznie na cele działalności zwolnionej z VAT, 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 dostawy towaru. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku).
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 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. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
9. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż towarów używanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
10. 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

e) 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 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. Jedyny przypadek, 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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
12. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

f) 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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
10. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

g) 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 sprzedaż 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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

h) 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. f i lit. g).
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. f i lit. g).

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.

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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

i) 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 wesolych 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 usługi 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 wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku).
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 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. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
9. 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

j) Sprzedaż usług komunikacji miejskiej

1. Przystępując do sprzedaży usług komunikacji w pierwszej kolejności dokonać należy analizy czy usługi te stanowią transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski lub pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany.
2. Jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej stanowi usługi określone w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
3. Jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej 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 komunikacji miejskiej 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 komunikacji miejskiej powstaje z chwilą wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku).
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 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. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do otrzymanych zaliczek.
8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
9. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług komunikacji miejskiej przez osoby fizyczne nie jest koniecznym dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej, o ile pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski dotyczy wyłącznie przewozów

miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę lub związek komunalny.

k) 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 właściwej stawki 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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI. Przy czym zastrzec należy, że konieczność dokumentowania wpłat gotówkowych przy użyciu kasy fiskalnej nie ma zastosowania do refakturowania tzw. „mediów”.

l) Sprzedaż usług finansowych

1. Przystępując do sprzedaży usług finansowych, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te stanowią:
 - usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i umów reasekuracji;

- usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;
 - usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;
 - usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług;
 - usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w:
 - a) spółkach,
 - b) innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną
 - z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi;
 - usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2286, z późn. zm.54)), z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.
2. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług wymienionych w pkt 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
 3. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług innych niż wymienione w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku wynoszącą obecnie 23%.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług finansowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług finansowych zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
 5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powstaje wyłącznie z chwilą dokonania zapłaty z tego tytułu. Jeżeli płatność następuje w ratach, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zapłaty w odniesieniu do każdej raty odrębnie.
 6. W przypadku sprzedaży usług finansowych 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.
 7. Jedyne przypadki, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług finansowych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę finansową 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.

8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
9. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług finansowych przez osoby fizyczne nie jest koniecznym dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej.
10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

m) Sprzedaż usług budowlanych

1. Przystępując do sprzedaży usług budowlanych w pierwszej kolejności należy ustalić czy czynności te stanowią budowę, remont, modernizację, termomodernizację lub przebudowę obiektów budowlanych lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (patrz słowniczek).
2. Jeżeli sprzedawane usługi budowlane spełniają kryteria określone w pkt 1 to transakcja taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
3. W przypadku sprzedaży usług budowlanych niespełniających kryteriów określonych w pkt 1 lub zakres, których przekracza limity określone dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, transakcja taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług budowlanych 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 budowlanych powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż 30. dnia od dnia wykonania usług. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem 30. dnia od dnia wykonania usługi z tytułu świadczenia usług budowlanych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
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 nie później niż 30. dnia od daty wykonania takiej usługi .
7. W przypadku zapłaty zaliczki 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.
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 budowlanych 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.

n) Sprzedaż posiłków

1. Minister Finansów uznał w interpretacji ogólnej z dnia 10 czerwca 2020 r., nr PT1.8101.3.2019, że w odniesieniu do określonych czynności związanych z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej, jednostki samorządu terytorialnego nie występują w roli podatników VAT i tym samym ich wykonywanie nie podlega opodatkowaniu VAT, o ile spełnione są omówione w interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia. Dotyczy to również sytuacji, gdy jednostki te współpracują w wykonywaniu tych zadań.
2. Odpłatne korzystanie przez dzieci jak i nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi z wyżywienia w stołówkach szkolnych / przedszkolnych nie podlega opodatkowaniu VAT.
3. Sprzedaż posiłków zwolniona jest z opodatkowania pod warunkiem, że usługi te świadczone są przez:
 - regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej
 - wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - placówki specjalistycznego poradnictwa,
 - placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku,
 - specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.
4. Sprzedaż posiłków przez podmioty niewymienione w pkt 3 opodatkowana jest, co do zasady, przy zastosowaniu obniżonej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 8%.
5. Sprzedaż pozostałych towarów opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
6. 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.
7. 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).

8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
12. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż posiłków zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi przepis art. 43 ust.1 pkt 24 ustawy o VAT.
13. 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
14. 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 od ewidencjonowania przy użyciu kasy fiskalnej.

o) Sprzedaż usług zakwaterowania

1. Przystępując do sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczony są na rzecz uczniów, wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty kształcenia i wychowania.
2. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczony są przez internaty i bursy na rzecz osób o których mowa w pkt 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
3. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczony 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 świadczony 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 tę 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.
- p) 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 tą usługę.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji 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. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

q) Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji

1. Sprzedaż duplikatów świadectw i legitymacji nie podlega opodatkowaniu VAT.
2. Minister Finansów uznał w interpretacji ogólnej z dnia 10 czerwca 2020 r., nr PT1.8101.3.2019, że w odniesieniu do określonych czynności związanych z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej, jednostki samorządu terytorialnego nie występują w roli podatników VAT i tym samym ich wykonywanie nie podlega opodatkowaniu VAT, o ile spełnione są omówione w interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia. Dotyczy to również sytuacji, gdy jednostki te współpracują w wykonywaniu tych zadań

r) Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych

1. Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych nie podlega opodatkowaniu VAT.
2. Minister Finansów uznał w interpretacji ogólnej z dnia 10 czerwca 2020 r., nr PT1.8101.3.2019, że w odniesieniu do określonych czynności związanych z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej, jednostki samorządu terytorialnego nie występują w roli podatników VAT i tym samym ich wykonywanie nie podlega opodatkowaniu VAT, o ile spełnione są omówione w interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia. Dotyczy to również sytuacji, gdy jednostki te współpracują w wykonywaniu tych zadań.

s) 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 zależna jest 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

t) Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników)

1. Książki wszelkiego rodzaju: drukowane, na dyskach i taśmach oraz innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-booki) są opodatkowane stawką 5%.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży książek i innych wydawnictw, w tym folderów i przewodników stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży książek drukowanych powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
4. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu dostawy książek drukowanych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
5. Natomiast w przypadku dostawy książek i wydawnictw, innych niż książki drukowane obowiązek podatkowy w tym zakresie powstaje z chwilą dokonania dostawy.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dokonaniem dostawy książek i wydawnictw innych niż książki drukowane 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 dostawy wszystkich książek i wydawnictw dokonywanej na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT.
8. W przypadku dostawy książek drukowanych obowiązek wystawienia faktury powstaje nie później niż z chwilą upływu 60. dnia od daty wydania książek drukowanych. Jeżeli natomiast umowa o dostawę książek drukowanych przewiduje rozliczenie zwrotów, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego wydania tych książek drukowanych.
9. W przypadku dostawy książek i wydawnictw innych niż książki drukowane 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.
10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę książek i innych wydawnictw wymienione zostały w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
11. W przypadku płatności gotówkowej za dostawę książek i innych wydawnictw na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

u) 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 Instrukcji 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 Instrukcji pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.
- v) Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane**
1. Przystępując do sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są:
 - przez podmioty lecznicze,

- na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich przedsiębiorstw, w których wykonywana jest działalność lecznicza,
- przez lekarzy, lekarzy dentyków, pielęgniarki, położne, psychologa oraz osoby wykonujące zawody medyczne, o których mowa w art. 2 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, Nr 149 poz. 887, Nr 174 poz. 1039)

oraz refakturowanie tych usług.

2. Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane, o których mowa w pkt. 1 zwolniona jest z opodatkowania podatkiem VAT.
3. W przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane innych niż te, o których mowa w pkt 1 opodatkowane jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług w zakresie opieki medycznej oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związane zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tego towaru nabywcy.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi w zakresie opieki medycznej oraz dostawą towarów bądź świadczeniem usługi ściśle z tymi usługami związanymi nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. W przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane 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 w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane 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. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w rozdziale 4 niniejszej Procedury pn. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI.

w) Sprzedaż usług szkoleniowych

1. Przystępując do sprzedaży usług szkoleniowych w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te stanowią:
 - usługi nauczania języków obcych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
 - usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
 - usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
 - usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego finansowane w całości ze środków publicznych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane.
2. W przypadku gdy sprzedaż usług szkoleniowych, o których mowa w pkt 1 czynność taka jest zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT.
3. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych, innych niż te wymienione w pkt 1 czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług w zakresie opieki medycznej oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związane zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych powstaje z chwilą wykonania usługi. Dla usług, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.
6. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)
7. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych 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 szkoleniowych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi

usługami związane 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. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług szkoleniowych 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 wyłącznie 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 (więcej szczegółów w tym zakresie w rozdziale 1 niniejszej Instrukcji pn. ODLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO – ZAGADNIENIA OGÓLNE).
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) 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 wewnątrzspółnotowego 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 tę fakturę 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.

c) 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.

d) 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. Tym samym wyliczona przy pomocy proporcji kwota nie będzie pomniejszana. Pełne odliczenie VAT od zakupu samochodu osobowego oraz jego wydatków eksploatacyjnych jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy sposób użytkowania pojazdu wyklucza użycie go do celów prywatnych. Dla takiego samochodu podatnik musi prowadzić szczegółową ewidencję przebiegu pojazdu określoną w art. 86a ust 7 ustawy o VAT. Ponadto, ma obowiązek złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego informację o wykorzystywaniu samochodu wyłącznie do celów firmowych, w terminie do 7 dni od dnia, w którym poniesie pierwszy wydatek związany z tym pojazdem. Takiego zgłoszenia dokonuje się na formularzu VAT-26. W przypadku braku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia VAT w wysokości 50% (z uwzględnieniem ewentualnej konieczności zastosowania współczynnika bądź pre-współczynnika – szczegóły w pkt. 4, 5).
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 prawo do odliczenia w wysokości 50% kwoty podatku VAT naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług związanych z ich eksploatacją z uwzględnieniem obowiązującego w danym okresie rozliczeniowym pre-współczynnika wyliczonego na podstawie art. 86 ust. 2a–2h i ust. 22 ustawy o VAT.
5. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z VAT, przysługuje prawo do odliczenia w wysokości 50% kwoty podatku VAT naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług związanych z ich eksploatacją z uwzględnieniem obowiązującego w danym okresie rozliczeniowym wskaźnika proporcji wyliczonego na podstawie art. 90 ust. 3-10 ustawy o VAT.
6. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z VAT i niedającej prawa do odliczenia podatku naliczonego przysługuje prawo do odliczenia w wysokości 50% kwoty podatku VAT naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług związanych z ich eksploatacją z uwzględnieniem obowiązującego w danym okresie rozliczeniowym wskaźnika proporcji

wyliczonego na podstawie art. 90 ust. 3-10 oraz pre-współczynnika wyliczonego na podstawie art. 86 ust. 2a – 2h i ust. 22 ustawy o VAT.

7. 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.

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. W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy - wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”.
 5. 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.
 6. 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.
 7. 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 jakiejkolwiek 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.

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 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 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) 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 (t.j. Dz.U. 2019 poz. 351 ze 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

1. W przypadku 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 importu usług powstaje na zasadach określonych dla dostarczanych towarów i świadczonych usług określonych w art. 19a ustawy o VAT.
3. Podstawę opodatkowania w przypadku importu usług stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.
4. W przypadku 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 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 cząstkowej deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy.

6. PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIĄGALNYCH WIERZYTELNOŚCI

1. W odniesieniu do wierzytelności dla których upłynęło 90 dni od daty terminu płatności możliwe jest skorzystanie z procedury postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności.
2. Podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Korekta dotyczy również podstawy opodatkowania i kwoty podatku przypadającej na część kwoty wierzytelności, której nieściągalność została uprawdopodobniona.
3. Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.
4. Powyższe zasady stosuje się w przypadku gdy spełnione są następujące warunki:
 - dostawa towaru lub świadczenie usług jest dokonana na rzecz podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 1, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2019 r. poz. 243, z późn. zm.56)), postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji;
 - na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty;
 - wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
 - dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji;
 - od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.
5. Korekta może nastąpić w rozliczeniu za okres, w którym nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną, pod warunkiem że do dnia złożenia przez wierzyciela deklaracji podatkowej za ten okres wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.
6. W przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty należność została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie, wierzyciel obowiązany jest do zwiększenia 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. Wierzyciel informuje o korekcie właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego w deklaracji podatkowej, w której dokonuje tej korekty.
8. W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.
9. Ust. 8 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.
10. Ust. 8 nie stosuje się również w przypadku, gdy dłużnik w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90 dzień od dnia upływu terminu płatności, jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.
11. W przypadku częściowego uregulowania należności w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności.
12. W przypadku uregulowania należności po dokonaniu korekty, podatnik ma prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulowano, o kwotę podatku, o której mowa w ust. 8. W przypadku częściowego uregulowania należności podatek naliczony może zostać zwiększony 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 na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o 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 pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).

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 z 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.

Faktura VAT RR powinna również zawierać 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 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. OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

1. Podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności.
2. Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (15 000 zł), podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.
3. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a, jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
4. Ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do płatności, o których mowa w art. 19a ust. 8. W takim przypadku w komunikacie przelewu podatnik wpisuje wyraz „zaliczka”.
5. W przypadku dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego, nie stosuje się obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.
6. Obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności nie stosuje się w przypadku dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1445, 1572 i 2020), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi wspólnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym.
7. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:

- 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT;
 - 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.
8. Zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich przy użyciu komunikatu przelewu udostępnionego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, przeznaczanego do dokonywania płatności w mechanizmie podzielonej płatności, w którym podatnik wskazuje:
- 1) kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - 2) kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - 3) numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność;
 - 4) numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.
9. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.
10. W przypadku, o którym mowa w ust. 9, komunikat przelewu:
- 1) obejmuje wszystkie faktury wystawione dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
 - 2) zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, o których mowa w pkt 1.
11. W przypadku, o którym mowa w ust. 9, w komunikacie przelewu wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek

*Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 113/20
Burmistrza Lidzbarka
z dnia 13 listopada 2020 r.*

**Procedura obiegu dokumentów podatkowych
w Jednostkach Budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia pliku JPK Gminy
Lidzbark**

Rozdział 1
Przepisy ogólne

§ 1.

1. Definicje

Dla potrzeb stosowania niniejszej Procedury przez określenia:

- a) Podatek VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106ze zm.);
- b) Gmina Lidzbark – rozumie się przez to Gminę Lidzbark w województwie warmińsko mazurskim, którego siedzibą jest miasto Lidzbark;
- c) Jednostka Budżetowa – rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Lidzbark;
- d) Kierownik Jednostki Budżetowej – rozumie się przez to kierownika lub dyrektora jednostki budżetowej Gminy Lidzbark;
- e) Wydział Finansowy - rozumie się przez to Wydział Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- f) Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego - rozumie się przez to wyznaczonych pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- g) Naczelnik Wydziału Finansowego – rozumie się przez to Skarbnika Miasta i Gminy Lidzbark;
- h) Jednostka oświatowa – rozumie się przez to każdą jednostkę budżetową Gminy Lidzbark prowadzącą działalność oświatową obsługiwaną w zakresie podatku VAT przez Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- i) CUW – rozumie się przez to Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku, jednostkę rozliczającą w zakresie podatku VAT jednostki oświatowe;
- j) Kierownik CUW - rozumie się przez to Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- k) Wydział Merytoryczny – rozumie się przez to wydział merytoryczny Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub samodzielne stanowisko w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- l) Pracownicy Merytoryczni – rozumie się przez to wyznaczonych przez Naczelników wydziałów merytorycznych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku.
- m) Rejestr częstkowy - rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark;
- n) Suma rejestru częstkowego – podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w rejestrze częstkowym za dany miesiąc;

- o) Zbiorczy rejestr częstkowy – rozumie się przez to zbiorcze zestawienie, które zawiera sumę danych z rejestrów częstkowych Jednostek oświatowych za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- p) Suma zbiorczych rejestrów częstkowych - podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w zbiorczym rejestrze częstkowym za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- q) Zbiorczy rejestr – rozumie się przez to zbiorcze zestawienie, które zawiera sumę zbiorczego rejestru częstkowego przesłanego przez CUW, sumy rejestrów częstkowych przesłanych przez Jednostki Budżetowe;
- r) Częstkowy JPK – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, sporządzony przez Jednostki Budżetowe w odniesieniu do transakcji wykonywanych przez te Jednostki Budżetowe. W przypadku Jednostek oświatowych, deklaracje te są sporządzane przez CUW;
- s) JPK, JPK_V7M – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, na który składają się skonsolidowane przez CUW dane przesłane przez Jednostki Budżetowe w formie częstkowych JPK
- t) Ustawa o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
- u) Instrukcja – rozumie się przez to „Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w Jednostkach Budżetowych Gminy Lidzbark”, stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia nr XXX Burmistrza Lidzbarka z dnia 1 października 2020 r.;
- v) Procedura – rozumie się przez to „Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w Jednostkach Budżetowych Gminy Lidzbark w celu przygotowania i złożenia JPK Gminy Lidzbark”, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr XXX Burmistrza Lidzbarka z dnia 1 października 2020 r.;
- w) Program - rozumie się przez to program informatyczny, stworzony w celu przygotowywania rejestrów częstkowych, zbiorczych rejestrów oraz deklaracji częstkowych JPK i plików JPK;
- x) Wyrok Trybunału Sprawiedliwości – wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów;
- y) Rozporządzenie MF – rozumie się Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 175).

2. Zakres

Procedura określa:

- a) Sposób obiegu dokumentów podatkowych dla celów VAT, dotyczących realizowanych przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark transakcji zakupu oraz sprzedaży towarów lub usług.
- b) Sposób i terminy obiegu Rejestrów częstkowych oraz Zbiorczych rejestrów częstkowych.
- c) Zasady odpowiedzialności za błędy i uchybienia terminom powstałe przy obiegu dokumentów.
- d) Podział obowiązków, funkcji i odpowiedzialności przy obiegu i weryfikacji danych i dokumentów.

- e) Zasady konsolidowania danych cząstkowych do sporządzenia pliku JPK Gminy Lidzbark.
- f) Zasady odpowiedzialności wynikającej z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz odpowiedzialności karno-skarbowej z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 19 z późn. zm.) oraz odpowiedzialności dyscyplinarnej Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark.
- g) Przygotowywanie i przesyłanie JPK.

3. Podstawa prawna

- a) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
- b) Przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.,) według stanu obowiązującego na dzień wejścia w życie Zarządzenia nr XXX Burmistrza Lidzbarka z dnia 1 października 2020 r.
- c) Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 280; dalej także jako: Specustawa).
- d) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).
- e) Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 1520)
- f) Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2020 r. (Dz. U. poz. 576) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2020 r. (Dz. U. poz. 1127)
- g) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193).

4. Realizacja

- a) Procedura znajduje zastosowanie we wszystkich Jednostkach Budżetowych Gminy Lidzbark. Procedura ma zastosowanie do wszystkich Jednostek Budżetowych istniejących na dzień 1 października 2020 r., jak również wobec wszystkich nowoutworzonych lub przekształcanych Jednostek Budżetowych.
- b) Aktualizację Procedury związaną ze zmianami w przepisach o VAT lub zmianami w praktyce stosowania i wykładni przepisów o VAT powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowego na wniosek Kierowników Jednostek Budżetowych Gminy Lidzbark.

Rozdział 2

Zakres dokumentów w obiegu w ramach Procedury

§ 2.

1. Przedmiotem obiegu w ramach Procedury są rejestry i Sumy rejestrów częściowych, rejestry i Sumy zbiorczego rejestru częściowego, Sumy zbiorczego rejestru, częściowe JPK oraz plik JPK przygotowywane zgodnie z Instrukcją.

2. Jeżeli upływ terminu wskazanego w Procedurze przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, dla celów Procedury terminem na dokonanie czynności jest pierwszy dzień roboczy poprzedzający wskazany termin.

3. Faktury i faktury korygujące sprzedażowe oraz zakupowe dotyczące działalności danej Jednostki Budżetowej są wystawiane i otrzymywane przez tę Jednostkę Budżetową.

4. Każda Jednostka Budżetowa oznacza faktury sprzedażowe swoim indywidualnym znacznikiem, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Lidzbarka nr XXX z dnia 1 października 2020 r.

5. Jednostki Budżetowe, oprócz dokumentów wskazanych w ust. 1, zobowiązane są również na wezwanie Wydziału Finansowego do przygotowywania i przekazywania danych w postaci JPK, zgodnie z art. 193a Ordynacji podatkowej, rozporządzeń oraz komunikatami Ministerstwa Finansów. Systemy księgowo używane przez Jednostki Budżetowe muszą posiadać niezbędne elementy, które umożliwią generowanie danych, o których mowa powyżej.

Rozdział 3

Zasady ogólne związane z wystawianiem faktur oraz prowadzeniem rejestrów VAT

§ 3.

1. Gmina Lidzbark, została zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, któremu Urząd Skarbowy w Działdowie nadał NIP 571-162-96-63.

2. Właściwym dla Gminy Lidzbark urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Urząd Skarbowy w Działdowie.

3. Gmina Lidzbark składa we właściwym urzędzie skarbowym jeden plik JPK dla wszystkich Jednostek Budżetowych.

4. Plik JPK Gminy Lidzbark sporządzany jest w oparciu o częściowe JPK przygotowywane przez CUW oraz częściowe JPK przygotowywane przez Jednostki Budżetowe.

5. Zapłaty podatku dokonuje Wydział Finansowy przelewem, na indywidualny rachunek podatkowy Gminy.

6. Kierownicy Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW są zobowiązani do przekazania swoim kontrahentom informacji dotyczących konieczności wskazywania w nich danych jakie mają być zawarte w wystawianych fakturach. Właściwą formą powiadomienia jest przekazanie kontrahentowi do podpisu umowy zgodnie ze wzorem określonym z **Załączniku nr 1**.

7. Jeśli Jednostki Budżetowe we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, wówczas w aneksach do takich umów klauzule takie z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

8. Wystawiane przez Jednostki Budżetowe oraz CUW faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego miesiąca w danym roku kalendarzowym w odniesieniu do każdej Jednostki Budżetowej. Kolejny numer faktury powinien obowiązkowo zawierać symbol Jednostki Budżetowej, której dotyczy faktura, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 1 do Zarządzenia, przykładowo:

<i>Numer faktury / miesiąc / rok / symbol Jednostki Budżetowej lub odpowiednio Numer faktury / miesiąc / rok / symbol Jednostki Budżetowej / KOREKTA</i>
--

9. Odrębna numeracja, z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych powyżej, winna być prowadzona dla faktur korygujących.

10. Dane z faktur należy wprowadzać do Rejestru częściowego i Zbiorczego rejestru częściowego sprzedaży i zakupu prowadzonego w formie elektronicznej – przy użyciu Programu.

11. Jednostka jest zobowiązana do konsekwentnego sporządzania rejestrów przez czas trwania całego okresu rozliczeniowego i przekazywania do Wydziału Finansowego rejestrów i sum poszczególnych rejestrów.

12. CUW jest zobowiązany do konsekwentnego sporządzania rejestrów wszystkich Jednostek oświatowych, przez czas trwania całego okresu rozliczeniowego i przekazywania do Wydziału Finansowego rejestrów i sum zbiorczych rejestrów częściowych.

13. Rejestry częściowe, Zbiorczy rejestr częściowy oraz Zbiorczy rejestr należy prowadzić w formie elektronicznej – przy użyciu Programu.

14. Jednostki wystawiając faktury dokumentujące sprzedaż wskazują dane:

Sprzedawca:

Gmina Lidzbark
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark
NIP 571-162-96-63

Wystawca faktury:

Nazwa Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej

Adres i nr rachunku bankowego Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej, która jest wystawcą faktury.

15. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w Rejestrach częściowych, Zbiorczym rejestrze częściowym oraz w księgach rachunkowych.

16. W przypadku trudności w ustaleniu właściwego grupowania wyrobu lub usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług oraz ze względu na fakt, że podatnikiem jest Gmina Lidzbark, Jednostki Budżetowe występują pisemnie do Wydziału Finansowego z prośbą o wystąpienie do organu statystycznego celem ustalenia właściwego grupowania. W piśmie tym Jednostki

Budżetowe zobowiązane są do opisanie stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji danej sprawy (np. umowy).

17. Jednostki Budżetowe oraz Jednostki oświatowe otrzymując faktury dokumentujące zakup weryfikują dane wskazane na fakturze:

Nabywca:

Gmina Lidzbark
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark
NIP 571-162-96-63

Odbiorca faktury:

Nazwa Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej

Adres Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej, która jest odbiorcą faktury

18. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami obowiązującymi w danej Jednostce Budżetowej lub Jednostce oświatowej.

19. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w Rejestrze częściowym Jednostki Budżetowej oraz Zbiorczym rejestrze częściowym sporządzanym przez CUW.

20. Wszystkie Jednostki Budżetowe zobowiązane są do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb rozliczania Podatku VAT. Ewidencje dla potrzeb rozliczania Podatku VAT w Jednostkach oświatowych są prowadzone przez CUW.

21. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiły prawidłowe sporządzenie częściowego JPK i JPK.

22. W przypadku Jednostek Budżetowych sumowanie Rejestru częściowego powinno być zatwierdzone i podpisane przez Kierownika Jednostki Budżetowej. W przypadku Jednostek oświatowych sumowanie Rejestru częściowego i powinno być zatwierdzone i podpisane przez Kierownika CUW.

23. W przypadku CUW sumowanie Zbiorczego rejestru powinno być zatwierdzone i podpisane przez Kierownika CUW.

24. Kierownik danej Jednostki Budżetowej zobowiązany jest do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wprowadzanie odpowiednich danych do Rejestrów częściowych, oraz sumowania Rejestru częściowego. W przypadku Jednostek oświatowych, Kierownik CUW zobowiązany jest do wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie odpowiednich danych do Rejestrów częściowych oraz sumowania Rejestru częściowego.

25. Kierownik CUW zobowiązany jest do wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie odpowiednich danych do Zbiorczego rejestru częściowego oraz sumowania Zbiorczego rejestru częściowego.

26. Osoby wprowadzające dane do Rejestrów częstkowych, Zbiorczego rejestru częstkowego oraz Zbiorczego rejestru oraz sporządzające częstkowe JPK i plik JPK są odpowiedzialne za ich prawidłowość i zgodność z dokumentami źródłowymi.

27. Kierownicy Jednostek budżetowych i Kierownik CUW zobowiązani są do wyznaczenia, co najmniej jednej osoby do kontaktu z Wydziałem Finansowym wraz z podaniem właściwego numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail, która odpowiadać będzie w Jednostce Budżetowej za rozliczenia w zakresie podatku VAT. Zobowiązuje się Kierowników Jednostek Budżetowych i Kierownika CUW do aktualizacji powyższych danych w ciągu 3 dni od daty zaistnienia zmian kadrowych lub teleadresowych.

28. Zobowiązuje się Kierowników Jednostek Budżetowych i Kierownika CUW do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej Procedury jako jednego z elementów polityki rachunkowości stosowanej przez Jednostkę Budżetową.

29. Pracownicy Jednostek Budżetowych odpowiedzialni są za realizację zadań określonych niniejszą Procedurą. Nieprzestrzeganie postanowień Procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

30. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbowa) wobec Gminy Lidzbark Pracownicy Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW zobowiązani są do składania stosowanych wyjaśnień i dodatkowych dokumentów w sprawach dotyczących Jednostki Budżetowej, którą reprezentują.

31. Pracownicy Merytoryczni UMiG zobowiązani są przed przekazaniem faktur zakupowych Wydziałowi Finansowemu opisać czego dotyczyła faktura oraz w jakim celu został dokonany zakup.

Rozdział 4

Zasady wyliczenia pre-współczynnika i współczynnika proporcji

§ 5.

1. Kierownicy wszystkich Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW zobowiązani są do obliczenia wartości pre-współczynnika zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT oraz wartości współczynnika zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT. Kierownik CUW oblicza wskazane wartości dla Jednostek oświatowych i CUW.

2. Dla celów wyliczenia kwoty VAT naliczonego podlegającego odliczeniu z uwzględnieniem pre-współczynnika VAT za obowiązującą przyjmuje się metodę, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193) w zw. z art. 86 ust. 22 ustawy o VAT.

3. Kierownicy Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW przekazują wartość wstępnie wyliczonego pre-współczynnika i współczynnika za dany rok do Wydziału Finansowego w formie papierowej w terminie do dnia 31 stycznia danego roku.

4. Na koniec każdego roku Kierownicy Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW są zobowiązani do obliczenia ostatecznej wartości pre-współczynnika oraz współczynnika na podstawie faktycznie zrealizowanego obrotu sprzedaży przez określoną Jednostkę Budżetową w danym roku.

5. Kierownicy Jednostek Budżetowych oraz Kierownik CUW przekazują wartość obliczonego na koniec roku pre-współczynnika i współczynnika za dany rok do Wydziału Finansowego w formie papierowej w terminie do 31 stycznia kolejnego roku.

6. Kierownicy Jednostek Budżetowych są zobowiązani do dokonania korekty wynikającej z różnicy między wartością wstępnego i ostatecznego pre-współczynnika i współczynnika za dany rok w cząstkowym JPK oraz pliku JPK za styczeń następnego roku.

Rozdział 5

Obieg dokumentów związanych ze składaniem cząstkowych JPK przez Jednostki Budżetowe

§ 6.

1. Kierownicy Jednostek Budżetowych zobowiązani są do dostarczania cząstkowych JPK wraz z odpowiadającymi im Sumami rejestrów cząstkowych do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Kierownik CUW zobowiązany jest do dostarczania cząstkowych JPK wraz z odpowiadającymi im Sumami zbiorczych rejestrów cząstkowych do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Kierownicy Jednostek Budżetowych, które w danym okresie rozliczeniowym dokonywały transakcji wewnątrzspółnotowych zobowiązani są do dostarczania informacji podsumowującej (VAT-UE). Jednostki Budżetowe, które nie dokonywały w danym okresie rozliczeniowym transakcji wewnątrzspółnotowych nie przesyłają informacji podsumowującej. Kierownik CUW, w przypadku gdy Jednostki oświatowe w danym okresie rozliczeniowym dokonywały transakcji wewnątrzspółnotowych zobowiązany jest do dostarczania informacji podsumowującej (VAT-UE).

3. W cząstkowych JPK i plikach JPK, kwoty, w części dotyczącej ewidencji, podawane są z dokładnością do 2 miejsc po przecinku – o ile występują (np. 12345.56).

4. W cząstkowych JPK i plikach JPK, kwoty w części dotyczącej deklaracji zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

5. Kierownik Jednostki Budżetowej zatwierdza sumowanie Rejestru cząstkowego i cząstkowe JPK. Kierownik CUW zatwierdza sumowanie Rejestru cząstkowego i cząstkowe JPK Jednostek oświatowych oraz sumowanie Zbiorczego rejestru cząstkowego.

6. Kierownicy Jednostek Budżetowych i Kierownik CUW zobowiązani są do dostarczenia cząstkowych JPK do Wydziału Finansowego w formacie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa na adres e-mail: podatekvat@lidzbark.pl oraz w wersji papierowej.

7. Za nieprzekazanie cząstkowych JPK wraz z sumowaniem rejestru cząstkowego lub sumowaniem zbiorczego rejestru cząstkowego do Wydziału Finansowego w wyznaczonym terminie odpowiada Kierownik Jednostki Budżetowej lub Kierownik CUW, który nie dopełnił tego obowiązku.

8. Po otrzymaniu sumowań z Rejestrów częstkowych, ze Zbiorczego rejestru częstkowego i częstkowych JPK Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego weryfikuje, czy otrzymał wszystkie dokumenty. Jeżeli którakolwiek Jednostka Budżetowa nie dostarczyła wszystkich niezbędnych dokumentów, to Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego wzywa Kierownika Jednostki Budżetowej lub Kierownika CUW w formie wiadomości e-mail lub telefonu do uzupełnienia brakujących danych oraz złożenia wyjaśnień dotyczących powstałej zwłoki w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania wezwania.

9. Po dokonaniu sprawdzenia kompletności przesłanych częstkowych JPK, sumowań z Rejestrów częstkowych lub Zbiorczego rejestru częstkowego Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego sumuje dane pochodzące ze wszystkich sumowań z rejestrów w jeden Zbiorczy rejestr oraz sumuje dane pochodzące ze wszystkich częstkowych JPK w pliku JPK. Za prawidłowość zsumowania danych odpowiada Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego.

10. Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego przesyła plik JPK do organu podatkowego w sposób podany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

11. Wraz ze złożeniem pliku JPK, jeżeli wynika z niego nadwyżka podatku należnego nad naliczonym - Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego wydaje dyspozycję wpłaty podatku w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy plik JPK, na indywidualny rachunek podatkowy Gminy.

Rozdział 6

Obieg dokumentów związanych ze składaniem korekt częstkowych plików JPK przez Jednostki Budżetowe

§ 7

1. W przypadku zaistnienia w danej Jednostce Budżetowej konieczności skorygowania częstkowych JPK po ich przekazaniu do Wydziału Finansowego, Kierownik Jednostki Budżetowej bądź Kierownik CUW niezwłocznie sporządza korektę częstkowych JPK oraz Rejestru częstkowego i Zbiorczego rejestru częstkowego, wykazując poprawne kwoty rozliczenia i przekazuje ją wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty do Wydziału Finansowego niezwłocznie od momentu powstania przyczyny korekty. Każda kolejna korekta danego okresu rozliczeniowego musi zawierać w zbiorczym rejestrze kolejny numer wersji.

2. Po otrzymaniu korekty częstkowych JPK od Jednostki Budżetowej, w terminie 1 dnia roboczego Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego weryfikuje czy korekta ta powoduje powstanie zaległości podatkowej w rozliczeniu VAT dla Gminy Lidzbark.

3. Jeżeli Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego ustali, czy korekta częstkowych JPK danej Jednostki Budżetowej Jednostek Oświatowych, generuje zaległość podatkową w rozliczeniu VAT Gminy Lidzbark, Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego niezwłocznie sporządza korektę pliku JPK składa ją do organu podatkowego oraz wydaje dyspozycję przelewu do urzędu skarbowego odpowiednie kwoty pieniężne.

Rozdział 7

Wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (ORD-IN)

§ 8.

1. Podstawą wystąpienia do właściwego organu podatkowego z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego ORD-IN (interpretacji indywidualnej) jest projekt wniosku przedstawiony przez Kierownika Jednostki Budżetowej lub Kierownika CUW (projektodawcę wniosku).

2. Projekt wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej winien zawierać:

- 1) wszystkie elementy wniosku o interpretację indywidualną prawa podatkowego określone wymaganiami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.);
- 2) bardzo dokładne i wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego / zdarzenia przeszłego;
- 3) sformułowane pytanie przyporządkowane do stanu faktycznego / zdarzenia przeszłego;
- 4) własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego / zdarzenia przeszłego;
- 5) wskazanie przepisów prawa podatkowego będących przedmiotem interpretacji indywidualnej.

3. Wydział Finansowy po otrzymaniu od Kierownika Jednostki Budżetowej lub Kierownika CUW projektu wniosku zawierającego dane o których mowa w § 8 pkt 2 przygotowuje wniosek i przesyła Kierownikowi Jednostki Budżetowej lub Kierownikowi CUW - projektodawcy wniosku celem dokonania oceny merytorycznej oraz wniesienia ewentualnych uwag.

4. Po otrzymaniu od Jednostki Budżetowej zaakceptowanego przez jej Kierownika lub Kierownika CUW wniosku, Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego występuje do właściwego organu podatkowego z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN).

5. W przypadku nieprzedstawienia przez Jednostkę Budżetową w sposób wyczerpujący i konkretny opisu stanu faktycznego / zdarzenia przeszłego organ podatkowy może wezwać do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w terminie 7 dni licząc, od dnia doręczenia wezwania do Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.

6. Wydział Finansowy niezwłocznie przekaże wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej do Kierownika Jednostki Budżetowej lub Kierownika CUW - projektodawcy wniosku, celem przygotowania odpowiedzi na pytania zawarte w wezwaniu.

7. Kierownik Jednostki Budżetowej lub Kierownik CUW - projektodawca wniosku zobligowany jest do przesłania za pośrednictwem Wydziału Finansowego odpowiedzi na pytania zawarte w wezwaniu.

8. Odpowiedź, o której mowa w § 8 pkt 6 i 7 należy przekazać do Wydziału Finansowego w nieprzekraczalnym terminie, wskazanym przez Wydział Finansowy.

9. Nie uzupełnienie wniosku, o którym mowa w § 8 pkt 6 w wyznaczonym terminie skutkuje wydaniem przez właściwy organ podatkowy postanowienia o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

10. Na postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia, przysługuje zażalenie. Zażalenie wnosi się do organu, który je wydał w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia do Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.

11. W przypadku stwierdzenia przez właściwy organ podatkowy, że stanowisko przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN jest nieprawidłowe i wydana interpretacja indywidualna budzi wątpliwości prawne, wówczas Kierownik Jednostki Budżetowej lub Kierownik CUW występujący o interpretację indywidualną, posiada możliwość złożenia skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Skargę wnosi się na piśmie na adres Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w terminie trzydziestu dni od, licząc od daty wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku.

12. Kierownik Jednostki Budżetowej lub Kierownik CUW - projektodawca wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, winien zabezpieczyć środki finansowe celem opłacenia kosztów wniesienia skargi.

13. Interpretacja indywidualna wydana przez właściwy organ podatkowy będzie udostępniona zainteresowanym Jednostkom Budżetowym w formie elektronicznej.

14. W przypadku kiedy otrzymana przez Jednostkę Budżetową interpretacja indywidualna ma skutek prawny na zapisy w Instrukcjach, wówczas projektodawca wniosku zobowiązany jest niezwłocznie do złożenia projektu zmian do Wydziału Finansowego celem dostosowania zapisów w Instrukcjach do wydanych interpretacji indywidualnych.

15. Złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego przez Kierownika Jednostki Budżetowej lub Kierownika CUW z pominięciem Wydziału Finansowego stanowi rażące naruszenie zapisów niniejszej procedury, za którą ponosi odpowiedzialność dyscyplinarną odpowiednio Kierownik Jednostki Budżetowej lub Kierownik CUW.

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek

Załącznik nr 1 do Procedury **obiegu dokumentów podatkowych**
w Jednostkach Budżetowych Gminy Lidzbark
w celu przygotowania i złożenia pliku JPK Gminy Lidzbark

Dotyczy kontrahentów Jednostki Budżetowej, z którymi zostanie podpisana umowa na świadczenie usług lub dostawę towarów

UMOWA nr

§

1. Faktury zakupu pomiędzy Stronami będą wystawiane z następującymi danymi:

Nabywca:

Gmina Lidzbark
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark
NIP 571-162-96-63

Odbiorca faktury:

Nazwa Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej
Adres Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej, która jest odbiorcą faktury

2. Faktury sprzedaży pomiędzy Stronami będą wystawiane z następującymi danymi:

Sprzedawca:

Gmina Lidzbark
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark
NIP 571-162-96-63

Wystawca faktury:

Nazwa Jednostki Budżetowej lub Jednostko oświatowej
Adres i nr rachunku bankowego Jednostki Budżetowej lub Jednostki oświatowej, która jest wystawcą faktury.

Procedura sporządzania oraz raportowania pliku JPK_V7M w Gminie Lidzbark oraz jej Jednostkach Budżetowych

Procedura JPK

§ 1

Dla potrzeb stosowania niniejszej Procedury JPK przez określenia

- a. **Podatek VAT** – rozumie się przez to podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.);
- b. **Gmina Lidzbark** – gmina miejsko-wiejska w województwie warmińsko-mazurskim, w powiecie działdowskim;
- c. **Jednostka Budżetowa** – rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Lidzbark;
- d. **Kierownik Jednostki Budżetowej** – rozumie się przez to kierownika lub dyrektora jednostki budżetowej Gminy Lidzbark;
- e. **Wydział Finansowy** – rozumie się przez to Wydział Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- f. **Pracownik Merytoryczny Wydziału Finansowego** – rozumie się przez to wyznaczonych pracowników Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- g. **Naczelnik Wydziału Finansowego** – rozumie się przez to Skarbnika Miasta i Gminy Lidzbark;
- h. **Jednostka oświatowa** – rozumie się przez to każdą jednostkę budżetową Gminy Lidzbark prowadzącą działalność oświatową obsługiwaną w zakresie podatku VAT przez Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- i. **CUW** – rozumie się przez to Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku, jednostkę rozliczającą w zakresie podatku VAT jednostki oświatowe;
- j. **Kierownik CUW** – rozumie się przez to Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Lidzbarku;
- k. **Wydział Merytoryczny** – rozumie się przez to wydział merytoryczny Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub samodzielne stanowisko w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- l. **Pracownicy Merytoryczni** – rozumie się przez to wyznaczonych przez naczelników wydziałów merytorycznych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku lub pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowisku w Urzędzie Miasta i Gminy w Lidzbarku;
- m. **Rejestr cząstkowy** – rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do

urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark;

- n. **Suma rejestru cząstkowego** – podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w rejestrze cząstkowym za dany miesiąc;
- o. **Zbiorczy rejestr cząstkowy** – rozumie się przez to zbiorcze zestawienie, które zawiera sumę danych z rejestrów cząstkowych Jednostek oświatowych za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- p. **Suma zbiorczego rejestru cząstkowego** – podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w zbiorczym rejestrze cząstkowym za dany miesiąc sporządzany przez CUW;
- q. **Zbiorczy rejestr** – rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Wydział Finansowy agregujący sumę zbiorczego rejestru cząstkowego przesłanego przez CUW, sumy rejestrów cząstkowych przesyłanych przez Jednostki Budżetowe;
- r. **Cząstkowy JPK** – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, sporządzony przez Jednostki Budżetowe w odniesieniu do transakcji wykonywanych przez te Jednostki Budżetowe. W przypadku Jednostek oświatowych, deklaracje te są sporządzane przez CUW;
- s. **JPK, JPK_V7M** – rozumie się przez to jednolity plik kontrolny w formacie .xml, na który składają się skonsolidowane przez CUW dane przesłane przez Jednostki Budżetowe w formie cząstkowych JPK;
- t. **Program** – rozumie się przez to program informatyczny, stworzony w celu przygotowywania rejestrów cząstkowych, zbiorczych rejestrów oraz deklaracji cząstkowych VAT-7 i zbiorczych deklaracji VAT-7;
- u. **Prewspółczynnik** – proporcja przewidziana w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT ustalana dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego w przypadku zakupów związanych z działalnością poza VAT oraz w zakresie VAT (opodatkowaną lub opodatkowaną i zwolnioną),
- v. **Ustawa o VAT** – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.);
- w. **Współczynnik** – proporcja przewidziana w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT ustalana dla obliczenia kwoty podatku VAT naliczonego w przypadku zakupów związanych z działalnością opodatkowaną VAT oraz zwolnioną z VAT,
- x. **Wewnętrzne naliczenie podatku VAT** – wewnętrzny dokument księgowy stanowiący załącznik nr 3 do procedury JPK służący ewidencjonowaniu sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych zwolnionej z obowiązku dokumentowania przy zastosowaniu kas rejestrujących,

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług dokonywanych przez Gminę Lidzbark wprowadza się i ustanawia:

- 1) procedurę sporządzenia pliku JPK_V7M przez Gminę Lidzbark, w oparciu o cząstkowe JPK Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku oraz cząstkowe JPK sporządzane przez Jednostki Budżetowe Gminy Lidzbark.
- 2) „Wykaz jednostek Gminy Lidzbark objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT” jako Załącznik nr 1 do Procedury JPK,
- 3) „Wewnętrzne naliczenie podatku VAT” jako Załącznik nr 2 do Procedury JPK,
- 4) „Wykaz podstawowych oznaczeń w pliku JPK_V7M” jako Załącznik nr 3 do Procedury JPK.

§ 3

1. Niniejsze procedury oparte są na wynikającej z odrębnych aktów prawnych strukturze organizacyjnej Gminy oraz jej Jednostek Budżetowych.
2. Kierownicy Jednostek Budżetowych zapoznają pracowników z treścią Procedury JPK i zobowiązani są zapewnić bezwzględne przestrzeganie zawartych w nim ustaleń.
3. Kierownicy Jednostek Budżetowych mogą przypisać zadania z zakresu rozliczeń podatku VAT wyznaczonym przez siebie pracownikom wraz z przyjęciem przez nich odpowiedzialności.

§ 4

Organizacja procesu sporządzania pliku JPK_V7M

1. Plik JPK_V7M za poprzedni okres rozliczeniowy, tj. za poprzedni miesiąc, składana jest we właściwym urzędzie skarbowym w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki podatek VAT jest rozliczany.
2. Podstawą sporządzenia pliku JPK_V7M są cząstkowe JPK sporządzane przez Jednostki Budżetowe.
 1. Jednostki Budżetowe zobowiązane są do:
 - 1) sporządzenia cząstkowych JPK na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę cząstkowych rejestrów VAT,
 - 2) sporządzenia cząstkowych rejestrów sprzedaży i cząstkowych rejestrów zakupów za dany miesiąc (również „zerowych” – tzn. nie wykazujących obrotu w danym okresie rozliczeniowym).
 - 3) przesłania cząstkowych JPK do Gminy nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w sobotę, niedzielę lub święto, rejestry należy przekazać w poprzednim dniu roboczym. Cząstkowe JPK powinny być podpisane przez Kierownika Jednostki Budżetowej poprzez przesłanie danych Kierownik jednostki potwierdza zgodność rejestrów cząstkowych z ewidencją księgową jednostki.
 - 4) przekazywania cząstkowych JPK odbywa się poprzez przesłanie danych w formie elektronicznej do skonsolidowanego rejestru VAT oraz w wersji papierowej.
3. W przypadku wykazania w JPK_V7M Gminy nadwyżki podatku należnego VAT nad podatkiem naliczonym w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki jest rozliczany,

dokonywana jest odpowiednio zapłata podatku. Zapłaty do Urzędu Skarbowego dokonuje Wydział Finansowy.

4. W przypadku wykazania w JPK_V7M Gminy nadwyżki podatku naliczonego VAT nad podatkiem należnym VAT Gmina występuje o zwrot nadwyżki lub wykazuje nadwyżkę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
5. Plik JPK_V7M Gminy podpisywany jest przez Burmistrza Gminy.
6. Na podstawie cząstkowych JPK otrzymanych od Jednostek Budżetowych Pracownik Merytoryczny konsoliduje dane i przygotowuje plik JPK_V7M Gminy.
7. Plik JPK_V7M Gminy składany jest przez upoważnionego do tego zadania pracownika do Ministerstwa Finansów w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za jaki jest rozliczany.

§ 5

Korekta pliku JPK_V7M

1. Podstawą sporządzenia centralnej korekty pliku JPK_V7M są informacje składane na bieżąco przez Jednostki Budżetowe .
2. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach VAT, które skutkują zaległością podatkową po stronie Gminy, Pracownik Merytoryczny dokonuje wyliczenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę. Zapłaty zaległości dokonuje Wydział Finansowy.
3. Korekta pliku JPK_V7M Gminy podpisywana jest przez Burmistrza Lidzbarku.
4. Skorygowany plik JPK_V7M składa się elektronicznie do Ministerstwa Finansów.

§ 6

Zadania Burmistrza

1. Burmistrz Gminy sprawuje nadzór organizacyjny nad prawidłowością wykonywania zadań z zakresu prowadzenia skonsolidowanych rozliczeń VAT Gminy.

§ 7

Zadania Kierowników Jednostek Budżetowych, pracowników urzędu w zakresie rozliczeń VAT

1. Za ostateczną realizację obowiązków wynikających z przepisów regulujących VAT w zakresie działalności gospodarczej Jednostki Budżetowej odpowiada Kierownik Jednostki Budżetowej.
2. Zakres obowiązków pracowników Jednostek Budżetowych dla celów rozliczeń VAT
 - 1) Upoważnieni pracownicy Jednostek zobowiązani są do:

- a) identyfikacji i oceny realizowanych przez Jednostki Organizacyjne zdarzeń gospodarczych w zakresie VAT,
- b) kwalifikacji realizowanych zdarzeń gospodarczych dla celów VAT,
- c) przekazywania dokumentów księgowych do Księgowości Budżetowej (w szczególności zakupowych faktur VAT),
- d) właściwego dokumentowania sprzedaży dla celów VAT,
- e) posługiwania się NIP Gminy w zakresie realizowanych transakcji,
- f) przekazywania w wyznaczonym terminie wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego i złożenia pliku JPK_V7M Gminy, oraz zatwierdzonych merytorycznie dowodów księgowych (w szczególności faktur VAT),
- g) udzielenia informacji o planowanym przeznaczeniu inwestycji z punktu widzenia prawa do odliczenia VAT od wydatków na te inwestycje.
- h) udzielenia informacji o zmianie sposobu wykorzystania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej bądź przekazaniu Jednostce Budżetowej, bądź sprzedaży, bądź likwidacji - w terminie 5 dni od jej zaistnienia.

§ 8

Zakres obowiązków Pracowników Merytorycznych.

1) Pracownik Merytoryczny zobowiązany jest do:

- a) centralizowania danych zawartych w częściowych JPK poszczególnych Jednostek Budżetowych dla celów rozliczeń VAT Gminy,
- b) ustalania ostatecznego wyniku podatkowego VAT Gminy na podstawie zebranych danych,
- c) terminowego składania pliku JPK_V7M i innych informacji oraz dokumentów w zakresie rozliczeń VAT Gminy właściwym organom administracji,
- d) pomocy w rozstrzyganiu wątpliwości merytorycznych związanych z rozliczeniami VAT dokonywanymi przez pracowników Jednostek Budżetowych,
- e) wspierania Jednostek Budżetowych przy kontrolach przeprowadzanych przez organy podatkowe,
- f) aktualizacji zgłoszeń rejestracyjnych VAT na podstawie informacji przekazywanych przez Jednostki Budżetowe,
- g) wyliczenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę w przypadku identyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach VAT, które skutkują zaległością podatkową po stronie Gminy.
- h) wspierania Jednostek Budżetowych na bazie uzyskiwanych od nich informacji w zakresie sposobu ujmowania w rozliczeniach Jednostek Budżetowych tzw. korekty wieloletniej dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 15.000 zł brutto (obowiązek przygotowania korekty wieloletniej spoczywa po stronie Jednostki),

2) Ustalanie współczynnika i przewspółczynnika VAT

a) Wartość współczynnika i przewspółczynnika VAT dla Gminy ustalana jest przez Pracownika Merytorycznego,

b) Po zakończeniu danego roku podatkowego Pracownik Merytoryczny dokonuje rocznej korekty VAT tj. z zastosowaniem ostatecznego przewspółczynnika VAT oraz współczynnika VAT w zakresie wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczany.

§ 9

Zasady odliczeń podatku VAT od środków trwałych i inwestycji

1. Rozliczenia i wieloletnia korekta podatku naliczonego VAT od zakupu/budowy środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji o wartości powyżej 15 000 PLN

1) w przypadku dokonywania zakupów towarów i usług dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, gdy ich wartość przekracza 15 000 PLN brutto, jeżeli będą one zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych Kierownik Wydziału jest zobowiązany do monitorowania sposobu wykorzystania:

a) nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów przez 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania,

b) pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przez 5 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

2) w przypadku zmiany użytkownika środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej Kierownik Jednostki przekazuje Jednostce Budżetowej będącej nowym użytkownikiem środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej, informacje o dotychczasowym sposobie użytkowania oraz informacje w zakresie dotychczasowych rozliczeń VAT naliczonego.

§ 10

Zadania Kierowników Jednostek Budżetowych w zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Kierownicy Jednostek Budżetowych zobowiązani są do zorganizowania w kierowanej przez siebie jednostce:

1) prawidłowej identyfikacji i oceny realizowanych przez Jednostkę Budżetową zdarzeń gospodarczych w zakresie VAT,

2) kwalifikacji realizowanych zdarzeń gospodarczych dla celów VAT,

3) gromadzenia i archiwizacji dokumentacji źródłowej (w szczególności faktur VAT dotyczących sprzedaży i zakupów realizowanych przez Jednostkę Budżetową),

4) właściwego dokumentowania sprzedaży dla celów VAT,

5) właściwego ewidencjonowania realizowanych zdarzeń gospodarczych w częściowych rejestrach VAT,

- 6) posługiwania się NIP Gminy w zakresie realizowanych transakcji,
- 7) przekazywania w wyznaczonym terminie wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego i złożenia pliku JPK_V7M Gminy, w tym cząstkowego JPK,
- 8) udzielenia informacji o planowanym przeznaczeniu inwestycji realizowanych na rzecz Jednostki Budżetowej oraz przez Jednostkę Budżetową z punktu widzenia prawa do odliczenia VAT od wydatków na te inwestycje,
- 9) realizacji obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- 10) stosowania współczynnika VAT ustalanego przez daną jednostkę na dany rok podatkowy,
- 11) stosowania przewspółczynnika VAT ustalanego samodzielnie przez daną Jednostkę Budżetową na dany rok podatkowy,
- 12) dokonywania rocznej korekty VAT z zastosowaniem ostatecznego przewspółczynnika VAT oraz współczynnika VAT.

2. Za ostateczną realizację obowiązków wynikających z przepisów regulujących VAT w zakresie działalności gospodarczej danej Jednostki Budżetowej odpowiada Kierownik Jednostki Budżetowej.

3. Kierownik Jednostki Budżetowej wyznacza i nadzoruje pracowników podległej mu Jednostki Budżetowej odpowiedzialnych za realizację obowiązków wynikających z przepisów regulujących VAT oraz z niniejszej Procedur JPK.

4. Kierownicy Jednostek Budżetowych określą szczegółowy zakres obowiązków upoważnionych przez siebie pracowników w zakresie rozliczeń podatku VAT.

5. Rozliczenia i wieloletnia korekta podatku naliczonego VAT od zakupu/budowy środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji o wartości powyżej 15 000 PLN

1) w przypadku dokonywania zakupów towarów i usług dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, gdy ich wartość przekracza 15 000 PLN brutto, jeżeli będą one zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, Kierownik Jednostki Budżetowej jest zobowiązany do monitorowania sposobu wykorzystania nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów przez 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania oraz pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przez 5 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania.

2) w przypadku zmiany przeznaczenia (tj. zmiany docelowego użytkownika lub zmiany sposobu użytkowania przez docelowego użytkownika) środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej przed oddaniem do użytkowania Kierownik Jednostki Budżetowej zobowiązany jest dokonać stosownej korekty rozliczeń, w okresie rozliczeniowym, w którym nastąpiła zmiana przeznaczenia.

3) w przypadku zmiany użytkownika środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej Kierownik Jednostki Budżetowej będzie przekazywał Jednostce Budżetowej będącej nowym użytkownikiem środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej informacje o dotychczasowym sposobie użytkowania oraz informacje w zakresie dotychczasowych rozliczeń Jednostki Budżetowej.

4) Jednostka Budżetowa będący nowym użytkownikiem przejmuje obowiązki w zakresie monitorowania sposobu wykorzystania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku zmiany przeznaczenia środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej Kierownik Jednostki Budżetowej będący nowym jej użytkownikiem zobowiązany jest do przekazania Jednostce Budżetowej, która była pierwotnym użytkownikiem środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w terminie 5 dni informacji w tym zakresie. Na podstawie informacji o zmianie przeznaczenia Jednostka Budżetowa, która była pierwotnym użytkownikiem dokonuje stosownej korekty.

5) przy sprzedaży lub likwidacji środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej Kierownik Jednostki Budżetowej będzie dokonywał stosownej korekty rozliczeń Jednostki Budżetowej.

6. Rozliczenia i wieloletnia korekta podatku naliczonego VAT od zakupu/budowy środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji o wartości poniżej 15 000 PLN

1) w przypadku zakupu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych których wartość początkowa nie przekracza 15 000 PLN brutto, Kierownik Jednostki Budżetowej jest zobowiązany do monitorowania sposobu wykorzystania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu rozliczeniowego, w którym środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zostały oddane do użytkowania.

2) Kierownik Jednostki Budżetowej dokonuje stosownej korekty VAT w zakresie zmiany przeznaczenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 PLN brutto, w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu rozliczeniowego, w którym środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zostały oddane do użytkowania.

7. Częstkowy rejestr sprzedaży i zakupów oraz częstkowy JPK

1) Kierownik Jednostki Budżetowej zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji podatkowej czynności podlegających ustawie o VAT, tj. do sporządzania częstkowych rejestrów sprzedaży oraz częstkowych rejestrów zakupów, a także częstkowego JPK,

2) częstkowy rejestr sprzedaży stanowi:

a) rejestr sprzedaży dokumentowanej fakturami VAT,

b) rejestr sprzedaży dokumentowanej przy użyciu kas fiskalnych,

c) rejestr sprzedaży dokumentowanej przy użyciu wewnętrznego naliczenia podatku VAT.

3) częstkowy rejestr zakupów stanowi rejestr zakupów dokumentowanych fakturami VAT.

4) częstkowy JPK stanowi Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT oraz „Faktury VAT”, obejmujące czynności danej Jednostki.

5) częstkowe rejestry sprzedaży i częstkowe rejestry zakupów sporządzane z wykorzystaniem narzędzi informatycznych powinny zawierać:

a) dane w ustalonym formacie elektronicznym,

b) możliwość identyfikacji danych upoważnionego pracownika Jednostki Budżetowej odpowiedzialnego za sporządzenie częstkowych rejestrów sprzedaży i częstkowych rejestrów zakupów.

6) przedłożenie danych do Gminy oznacza, że Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony przez niego pracownik potwierdza zgodność rejestrów częstkowych z ewidencją księgową oraz potwierdza opłacenie faktur ujętych w częstkowym rejestrze zakupów lub że faktura zostanie opłacona w terminie z niej wynikającym.

7) w przypadku dokonania zmiany w częstkowych rejestrach sprzedaży lub częstkowych rejestrach zakupów, która to zmiana następuje po przesłaniu częstkowego JPK, Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony przez niego pracownik zobowiązany jest niezwłocznie do dokonania stosownej korekty częstkowego JPK, jak również złożenia stosownej informacji o dokonanych zmianach w zakresie przeszłych okresów rozliczeniowych

8) podstawy dokonania korekty częstkowego JPK powinny być odzwierciedlone w dokumentach źródłowych. W zakresie tych informacji Pracownik Merytoryczny ma prawo wglądu do dokumentów i ewidencji Jednostek Budżetowych oraz uzyskania stosownych wyjaśnień.

9. Zadania Kierownika Jednostki Budżetowej przy ustalaniu wartości współczynnika i prewspółczynnika VAT

1) wartość współczynnika i prewspółczynnika VAT dla danej Jednostki Budżetowej ustalana jest przez Kierownika Jednostki Budżetowej na dany rok budżetowy.

2) przy sporządzaniu częstkowych rejestrów VAT Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony przez niego pracownik ma obowiązek stosować prewspółczynnik VAT oraz współczynnik VAT.

3) ustalenie „prognozowanej” i „ostatecznej” wartości współczynnika i prewspółczynnika na potrzeby rozliczeń w danym roku podatkowym i przekazanie tych danych Pracownikom Merytorycznym.

4) po zakończeniu danego roku podatkowego Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony przez niego pracownik dokonuje rocznej korekty VAT tj. z zastosowaniem ostatecznego prewspółczynnika VAT oraz współczynnika VAT w zakresie wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczany.

5) rocznej korekty dokonuje się w rozliczeniach za styczeń następujący po zakończeniu roku przy uwzględnieniu ostatecznego współczynnika ustalonego samodzielnie przez poszczególne Jednostki Budżetowe.

§ 11

Dokumentacja sprzedaży i wydatków

1. Dokumentacja sprzedaży

1) Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej/ pracownik Wydziału zobowiązany jest do wystawienia, zgodnie z regulacjami ustawy o VAT, faktury dokumentujące:

a) dostawę towarów oraz świadczenie usług na terytorium Rzeczypospolitej Polski dokonywanych na rzecz podatników podatku VAT (lub podatku o podobnym charakterze), lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami,

b) inne transakcje, które zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych do ustawy powinny być dokumentowane fakturami VAT.

2) w przypadku dokonywania przez Jednostkę Budżetową sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku VAT należnego z zastosowaniem kas rejestrujących, o ile przepisy regulujące VAT nie przewidują żadnych zwolnień.

3) w przypadku dokonywania przez Jednostkę Budżetową w ramach prowadzonej działalności gospodarczej sprzedaży, która nie podlega obowiązkowi udokumentowania fakturą lub paragonem fiskalnym za pomocą kasy rejestrującej, Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej powinien dokumentować taką sprzedaż z zastosowaniem wewnętrznego naliczenia podatku VAT (zał. nr 2 niniejszej Procedury JPK).

4) faktury sprzedażowe Jednostki Budżetowej powinny jednolicie uwzględniać następujące dane:

Sprzedawca:

Gmina Lidzbark

NIP 571-162-96-63

Wystawca:

Jednostka Budżetowa gminy

Nazwa i adres

Nr konta bankowego wystawcy

2. Dokumentacja wydatków

1) Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej dokonuje kontroli merytorycznej oraz formalnej zgodności z przepisami regulującymi VAT otrzymanych faktur zakupowych.

2) Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej dokonuje opisu na odwrocie faktury VAT, z której będzie przysługiwało prawo do odliczenia VAT. Opis powinien zawierać informacje jakie jest przeznaczenie zakupionych towarów i usług.

3) Szczegółowy zakres kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno - rachunkowej reguluje polityka rachunkowości i instrukcja obiegu dokumentów.

4) Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej odpowiedzialny merytorycznie za daną transakcję dokonuje przyporządkowania wydatków z niej wynikających do działalności dającej prawo do odliczenia oraz do działalności niedającej takiego prawa. W ramach prowadzonego przyporządkowania dokonuje na odwrocie dowodu opisu przyporządkowania poprzez opisanie go w poniższy sposób:

WYDATEK	Podatek VAT - naliczony
Wydatek związany wprost ze sprzedażą opodatkowaną	
Odliczenie przy zastosowaniu przewspółczynnika VAT	
Odliczenie współczynnikiem VAT	
Odliczenie przewspółczynnikiem i współczynnikiem VAT	
Bez odliczenia	

RAZEM	
Data	Podpis upoważnionego pracownika

(przykładowy wzór pieczętki na dokumencie)

5) Kierownik Jednostki Budżetowej lub upoważniony pracownik Jednostki Budżetowej jest ponadto zobowiązany do ewidencjonowania wydatków w częściowym rejestrze zakupów, w związku, z którymi Jednostce Budżetowej:

- a) przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- b) przysługuje częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego.
- c) wskazuje wysokość przysługującego prawa do odliczenia podatku VAT przy uwzględnieniu współczynnika i/ bądź przewspółczynnika.

6) Pracownicy Merytoryczni weryfikują w Urzędzie poprawność przyporządkowania wydatków z danej transakcji do działalności dającej prawo do odliczenia oraz do działalności niedającej takiego prawa i wskazuje wysokość do odliczenia podatku VAT.

7) Faktury zakupowe Jednostek Budżetowych powinny jednolicie uwzględniać następujące dane:

Nabywca:
Gmina Lidzbark
NIP 571-162-96-63

Odbiorca:
Jednostka Budżetowa gminy
Nazwa i adres

§ 12

Przechowywanie dokumentów oraz obowiązki archiwizacyjne

Wydział Finansowy przechowuje w formie elektronicznej za pomocą programu komputerowego oraz papierowej centralny rejestr VAT oraz dokumenty źródłowe do czasu upływu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

1. Kierownicy Jednostek Budżetowych zobowiązani są do przechowywania w formie elektronicznej oraz papierowej częściowych rejestrów zakupów, częściowych rejestrów sprzedaży oraz dokumentów źródłowych (w tym faktur sprzedaży i zakupu) do czasu upływu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

2. Pracownicy Jednostek Budżetowych zobowiązani są do zapewnienia dostępu do wskazanych dokumentów Kierownikom Jednostek Budżetowych, jak również w przypadku kontroli dla organów podatkowych.

BURMISTRZ
mgr Maciej Sitarek

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY LIDZBARK OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ ROZLICZEŃ PODATKU VAT

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	symbole identyfikacji faktur
1.	Żłobek Miejski w Lidzbarku	ŻM	ŻM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	MOPS
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSIR	MOSIR
4.	Środowiskowy Dom Samopomocy	ŚDS	ŚDS
5.	Przedszkole Miejskie w Lidzbarku	PMwL	PMwL
6.	Szkoła Podstawowa w Dłutowie	SzPwD	SzPwD
7.	Szkoła Podstawowa w Bryńsku	SzPw B	SzPw B
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Lidzbarku	SzPwL	SzPwL
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lidzbarku	SzPwL2	SzPwL2
10.	Centrum Usług Wspólnych	CUW	CUW
11.	"Dzienny Dom "Senior+"	DDS	DDS

WEWNĘTRZNE NALICZANIE PODATKU VAT

Wewnętrzne naliczenie podatku Vat za okres

Numer

Jednostka

Adres

NIP: 571-162-96-63

L.p.	Nabywca	Nazwa towaru lub usługi	Symbol J.m.	Ilość	Cena jedn. Bez podatku Vat	Wartość towaru (usługi) bez podatku Vat	Stawka podatku Vat	Kwota podatku Vat	Wartość towaru (usługi) wraz z podatkiem Vat

Suma:

		23%		
		8%		
		5%		
		0%		
		zw		
Razem				

WYKAZ PODSTAWOWYCH OZNACZEŃ W PLIKU JPK_V7M

I. OGÓLNE WTYCZNE DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA PÓL W PLIKU XML

Pola w pliku XML przyjmują następujący charakter:

- **obowiązkowe** – zapisów dokonuje się każdorazowo, a w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wymaganych danych (np. NrKontrahenta, NazwaKontrahenta) należy wpisać „BRAK”.
- **opcjonalne** – zapisów dokonuje się wyłącznie w przypadku wystąpienia wymaganych danych, a w pozostałych przypadkach pole pozostaje puste.
- **fakultatywne** - zapisów dokonuje się dobrowolnie; w przypadku braku zapisu (np. numer telefonu kontaktowego) pole pozostaje niewypełnione.

Ogólne założenia dotyczące wypełniania części ewidencyjnej w strukturze JPK_V7M:

1. W przypadku korekty ewidencji, należy złożyć nowy, kompletny oraz zawierający poprawione dane plik XML. Niedopuszczalne jest złożenie pliku zawierającego jedynie dane korygowane.
2. Korektę błędnego wpisu niewpływającego na wysokość podatku należnego lub naliczonego dokonuje się co do zasady poprzez jego wystornowanie, tj. wpisanie ze znakiem przeciwnym całego wpisu oraz ponowne dodanie prawidłowego wpisu z podaniem pierwotnego numeru dokumentu (np. DowodSprzedaży, NrKontrahenta lub NazwaKontrahenta). Natomiast, w przypadku gdy podatnik jeszcze nie przestał pliku za dany okres rozliczeniowy, dopuszczalne jest ujęcie tylko jednego zapisu z poprawnymi danymi.
3. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podstawy opodatkowania lub podatku należnego („in plus” lub „in minus”) należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego za ten okres, za który zgodnie z przepisami ustawy powinna nastąpić korekta.
4. Korekty dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „in plus” lub „in minus” należy ująć w ewidencji z numerem dokumentu korygującego. Natomiast, w przypadku korekt dokumentów wpływających na wysokość podatku naliczonego „in minus” jeżeli zgodnie z przepisami ustawy dokument pierwotny oraz korygujący można ująć w ewidencji za jeden okres rozliczeniowy dopuszczalne jest ujęcie wyłącznie dokumentu pierwotnego pomniejszonego o wartości z dokumentu korygującego.
5. Wielkości liter nie mają znaczenia.
6. Numery dowodów sprzedaży oraz dowodów zakupu należy ująć w ewidencji w całości, zgodnie z ich oryginalną pisownią. Nie należy pomijać części oznaczeń takich dokumentów. Przykład: Faktura nr FV 0002/05/26/2020
7. Do korekt deklaracji i ewidencji składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach należy stosować regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana

korekta deklaracji lub ewidencji (czyli korekty deklaracji i JPK VAT złożonych pierwotnie na starych zasadach, składane są również według starych zasad).

8. W składanych korektach wypełnia się wyłącznie części (odpowiednio deklarację lub ewidencję), które podlegają korekcie:

- w przypadku korekty części deklaracyjnej oraz ewidencyjnej wskazuje się wszystkie elementy, tj.: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.
- w przypadku korekty wyłącznie części deklaracyjnej, która nie ma wpływu na część ewidencyjną, wskazuje się elementy: Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja.
- w przypadku korekty wyłącznie części ewidencyjnej, która nie ma wpływu na część deklaracyjną, wskazuje się elementy: Nagłówek (JPK_V7M - bez elementu KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDek; JPK_V7K - bez elementu Kwartal, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl), Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.

9. Korekta pliku JPK_V7M wyłącznie części ewidencyjnej, np. w zakresie NIP kontrahenta, nie będzie miała wpływu np. na termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikający z przesłanego wcześniej rozliczenia (część deklaracyjna) zawartego w pierwotnym pliku.

10. Dokonanie korekty wyłącznie w części deklaracyjnej, np. zmiana wysokości kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji, nie będzie miała wpływu na dane zawarte w części ewidencyjnej.

II. STRUKTURY EWIDENCJI W ZAKRESIE PODATKU NALEŻNEGO

NAZWA POLA	OPIS POLA
LpSprzedazy	Liczba porządkowa wiersza ewidencji w zakresie podatku należnego. W następujących po sobie wierszach podaje się kolejną liczbę naturalną począwszy od 1.
KodKrajuNadaniaTIN	Kod kraju nadania numeru, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (pole opcjonalne). Podaje się literowy kod kraju, w którym nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadku braku numeru TIN nabywcy, dostawcy lub usługodawcy pole pozostaje puste. <i>Przykład dla kontrahenta z Włoch: IT</i>
NrKontrahenta	Numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej (wyłącznie kod cyfrowo-literowy). Podaje się numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, bez literowego kodu kraju. W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”. <i>Przykład dla kontrahenta z Austrii: U99999999</i>
NazwaKontrahenta	Imię i nazwisko lub nazwa nabywcy, dostawcy lub usługodawcy.

	<p>Podaje się imię i nazwisko lub nazwę nabywcy, dostawcy lub usługodawcy (kontrahenta), imię i nazwisko lub nazwę nadawcy w przypadku zgłoszenia celnego.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
DowódSprzedazy	<p>Numer dowodu.</p> <p>Podaje się numer dokumentu, odpowiednio faktury lub faktury korygującej, numer raportu fiskalnego lub innego dowodu wewnętrznego, a w przypadku dowodów dokumentujących dokonanie importu towarów, rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT, numer zgłoszenia celnego lub numer deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy o VAT.</p> <p>W przypadku braku - w polu tym należy wpisać „BRAK”.</p>
DataWystawienia	<p>Data wystawienia dowodu.</p> <p>Podaje się datę wystawienia (dokumentu), odpowiednio faktury lub faktury korygującej, datę raportu fiskalnego lub innego dowodu wewnętrznego, a w przypadku dowodów dokumentujących dokonanie importu towarów, rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy, datę przyjęcia zgłoszenia celnego lub datę deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy o VAT.</p>
DataSprzedazy	<p>Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia dowodu (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania całości lub części zapłaty, w przypadkach o których mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, tj. w przypadku otrzymania całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.</p>
TypDokumentu	<p>Oznaczenia dowodu sprzedaży (pole opcjonalne).</p> <p>Podaje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia, tylko w przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym określonego dowodu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO - w przypadku dokumentu zbiorczego wewnętrznego zawierającego informację o sprzedaży z kas rejestrujących; • WEW - w przypadku dokumentu wewnętrznego; przykład: przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, dokument zbiorczy dotyczący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej; • FP - w przypadku faktury, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy. <p>W przypadku braku wymienionych oznaczeń – pole pozostaje puste.</p>

Przykład: Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej

W pliku JPK_V7M nie należy wykazywać faktur wystawionych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (będących nabywcami towarów lub usług). W części ewidencyjnej pliku JPK_V7M sprzedaż dokonaną na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej należy wykazać na podstawie dokumentu zbiorczego, gdyż faktury

dokumentujące taką sprzedaż nie są objęte zakresem przepisu art. 109 ust. 3d ustawy o VAT i nie należy wykazywać ich w ewidencji VAT. To, czy Gmina lub Jednostka Budżetowa wystawiła te faktury na żądanie nabywcy czy też dobrowolnie, pozostaje bez znaczenia dla celów ewidencyjnych.

W związku z powyższym sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej należy wykazywać w ewidencji VAT na podstawie dokumentu zbiorczego tj.:

1. jeżeli sprzedaż została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej, dokument zbiorczy (np. raport kasowy) ujmuje się z oznaczeniem „RO”,
2. jeżeli sprzedaż nie została zaewidencjonowana na kasie rejestrującej, dokument zbiorczy (wewnętrzny) ujmuje się z oznaczeniem „WEW”.

Przykład: Oznaczenie FP – „Faktura do paragonu”

W dodanym art. 109 ust. 3d ustawy o VAT dookreślono, że dla celów prowadzonej ewidencji, faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać wartości sprzedaży i podatku należnego za ten okres (ponieważ sprzedaż została zaewidencjonowana przy użyciu kasy rejestrującej i ujęta w raporcie fiskalnym dobowym oraz miesięcznym, w okresie rozliczeniowym w którym co do zasady powstał obowiązek podatkowy). W celu uniknięcia korekt JPK_VAT za okresy wcześniejsze przyjęto zasadę, że właściwym będzie ujęcie faktury w części ewidencyjnej pliku JPK_VAT za miesiąc, w którym wystawiono fakturę, niezależnie od tego, w jakim okresie sprzedaż została ujęta w raporcie fiskalnym.

W sumach kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami, o których mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT (oznaczonych FP).

III. SPRZEDAŻ

1. KODY GTU

Kody towarowe dotyczą ewidencji sprzedaży będącej podstawą do ustalenia VAT należnego. Nie wpisują ich kupujący po stronie ewidencji zakupów.

Ponadto kody towarowe nie będą dotyczyły:

- zbiorczych informacji o sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej oraz zbiorczych informacji o sprzedaży nieudokumentowanej fakturami oraz nieobjętej obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej; Sprzedaż ewidencjonowaną przy użyciu kasy rejestrującej oraz sprzedaż nieudokumentowaną fakturami i nieobjętą obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej należy wykazać w ewidencji w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku;
- transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się VAT należnego (np. WNT, import usług).

Oznaczeniu będą podlegały tzw. towary i usługi wrażliwe. Są to przede wszystkim wyroby akcyzowe, towary wymienione w zał. nr 15 do ustawy objęte obowiązkowym split payment. Gmina i / lub Jednostka Budżetowa powinna rozważyć wpisywanie tych kodów już na etapie fakturowania lub dokumentów magazynowych. Ułatwi to prowadzenie ewidencji.

W JPK_VAT oznaczenie dostaw towarów i świadczenia usług prezentowane będzie za pomocą symboli GTU_01 - GTU_13. W JPK_VAT pola te wypełnia się dla całej faktury. Należy zaznaczyć "1" we właściwych polach odpowiadających symbolom od GTU_01 do GTU_13, w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku itp.

Aby ewidencja mogła być prawidłowo wysłana w formacie JPK_VAT, najlepszym rozwiązaniem będzie wpisywanie kodów według zaleceń MF.

Przykład:

Jeżeli przedmiotem transakcji udokumentowanej fakturą są towary np. z grup 01, 02 i 04 to podatnik wpisuje „1” odpowiednio w polu „GTU_01”, „GTU_02” i „GTU_04”.

Pole pozostanie puste, gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie.

OPIS GRUPY (W TEN SPOSÓB WSKAZAĆ TRANSAKCJĘ W JPK)	RODZAJ TRANSAKCJI OBJĘTYCH GRUPOWANIEM
GTU_01	Dostawa napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
GTU_02	<p>Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy tj. (dotyczy określonych rodzajów benzyny, gazu, olejów, paliw, paliw silnikowych).</p> <p>GTU_02 dotyczy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. benzyn lotniczych (CN 2710 12 31); 2. benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 - z wyłączeniem benzyn lakowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00); 3. gazu płynnego (LPG) - (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00); 4. olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11); 5. olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90); 6. paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70); 7. paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21); 8. pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19); 9. paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz.U. z 2019 r. poz. 660 i 1527), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8; 10. biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1155, 1123, 1210 i 1527); 11. pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia

	<p>2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN tzn. do paliw silnikowych rozumianych jako wyroby energetyczne przeznaczone do użycia, oferowane na sprzedaż lub używane do napędu silników spalinowych, wymienionych w Załączniku nr 1 do ustawy akcyzowej (w załączeniu przesyłamy pełny wykaz).</p>
GTU_03	<p>Dostawa oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją.</p> <p>GTU_03 dotyczy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym; 2. olejów smarowych; 3. pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) 4. smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99; 5. olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90; 6. preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją
GTU_04	<p>Dostawa wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.</p>
GTU_05	<p>Dostawa odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy tj.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 38.11.49.0 wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające, - 38.11.51.0 odpady szklane, - 38.11.52.0 odpady z papieru i tektury, - 38.11.54.0 pozostałe odpady gumowe, - 38.11.55.0 odpady z tworzyw sztucznych, - 38.11.58.0 odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal, - 38.12.26.0 niebezpieczne odpady zawierające metal, - 38.12.27 odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne, - 38.32.2 surowce wtórne metalowe, - 38.32.31.0 surowce wtórne ze szkła, - 38.32.32.0 surowce wtórne z papieru i tektury, - 38.32.33.0 surowce wtórne z tworzyw sztucznych, - 38.32.34.0 surowce wtórne z gumy.
GTU_06	<p>Dostawa urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w następujących pozycjach załącznika nr 15 do ustawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poz. 7-9 (emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego

	<p>przetwarzania danych, płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch)</p> <ul style="list-style-type: none"> • poz. 59-63 (elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory, komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych, jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD), półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD, telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony) • 65 (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) • 66 (aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe) • 69 (części i akcesoria do fotokopiarek - wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych) • 94-96 (pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD, pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD, pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD).
GTU_07	<p>Dostawa pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10 tzn.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 8701 – Ciągniki (w tym rolnicze, gąsienicowe, drogowe do nacze) - z wyłączeniem pojazdów do transportu wewnątrzzakładowego, z własnym napędem, niewyposażone w urządzenia podnośnikowe, w rodzaju stosowanych w zakładach produkcyjnych, magazynach, portach lub lotniskach, do przewozu towarów na niewielkie odległości; ciągniki typu stosowanych na peronach kolejowych; części powyższych pojazdów • 8702 – Pojazdy silnikowe do przewozu dziesięciu lub więcej osób razem z kierowcą • 8703 – Samochody i pozostałe pojazdy silnikowe przeznaczone zasadniczo do przewozu osób (inne niż te objęte pozycją 8702), włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi • 8704 – Pojazdy silnikowe do transportu towarów • 8705 – Pojazdy silnikowe specjalnego przeznaczenia, inne niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów (na przykład pojazdy pogotowia technicznego, dźwigi samochodowe, pojazdy strażackie, betoniarki samochodowe, zamiatarki, polewaczki, przewoźne warsztaty, ruchome stacje radiologiczne) • 8706 – Podwozia wyposażone w silniki, do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 • 8707 – Nadwozia (włączając kabiny), do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705 • 8708 – Części i akcesoria do pojazdów silnikowych objętych pozycjami od 8701 do 8705
GTU_08	<p>Dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy.</p> <p>Należą do nich:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wyroby (złom) z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali (załącznik 12), w tym również m.in.: <ul style="list-style-type: none"> o Antyki o wieku przekraczającym 100 lat - wyłącznie biżuteria artystyczna, o Materiały do rzeźbienia pochodzenia roślinnego lub mineralnego, obrobione

oraz artykuły z takich materiałów; formowane lub rzeźbione artykuły z wosku, stearyny, gum i żywic naturalnych lub mas modelarskich, oraz pozostałe artykuły formowane lub rzeźbione, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone; obrobiona, nieutwardzona żelatyna (z wyjątkiem żelatyny objętej pozycją 3503) oraz artykuły z nieutwardzonej żelatyny - wyłącznie wyroby z bursztynu,

- o stopy, proszki, odpady z metali szlachetnych,
- 24.10.31.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej,
- 24.10.32.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej,
- 24.10.35.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej,
- 24.10.36.0 Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej,
- 24.10.41.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej,
- 24.10.43.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej,
- 24.10.51.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane,
- 24.10.52.0 Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane,
- 24.10.61.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej,
- 24.10.62.0 Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone,
- 24.10.65.0 Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej,
- 24.10.66.0 Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone,
- 24.10.71.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej,
- 24.10.73.0 Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej,
- 24.31.10.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej,
- 24.31.20.0 Pręty ciągnięte na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej,
- 24.32.10.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane,
- 24.32.20.0 Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane,
- 24.33.11.0 Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej,
- 24.33.20.0 Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej,
- 24.34.11.0 Drut ciągnięty na zimno, ze stali niestopowej,
- 24.41.10.0 Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku,
- ex 24.41.50.0 Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu

	wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu, - 24.42.11.0 Aluminium nieobrobione plastycznie, - ex 24.45.30.0 Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych, - ex 32.12.13.0 Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym.
GTU_09	Dostawa leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.).
GTU_10	Dostawa budynków, budowli i gruntów.
GTU_11	Świadczenie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532).
GTU_12	Świadczenie usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.
GTU_13	Świadczenie usług transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.

2. OZNACZENIE PROCEDUR W EWIDENCJI

Oprócz kodów towarowych oznaczenia będą musiały mieć wymienione w Rozporządzeniu procedury.

Opis struktury ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola SW do pola MPP)

NAZWA POLA	OPIS POLA	UWAGI
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy.	Sprzedaż wysyłkowa to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika lub na jego rzecz z terytorium Polski na terytorium innego państwa UE, które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz: 1) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

		2) innego niż wymieniony w art. 2 pkt 23 lit. a ustawy o VAT podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej.
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy.	-----
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.	<p>Chodzi w tym przypadku o powiązania pomiędzy nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą.</p> <p>Podmioty powiązane to:</p> <p>a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub</p> <p>b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ten sam inny podmiot lub - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub c) spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub d) podatnik i jego zagraniczny zakład. <p>Przez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się:</p> <p>1) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) udziałów w kapitale lub b) praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub c) udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub <p>2) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub</p> <p>3) pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa</p>

		do drugiego stopnia.
TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy.	To transakcja, w której są spełnione łącznie następujące warunki: a) trzech podatników VAT zidentyfikowanych na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych w trzech różnych państwach członkowskich uczestniczy w dostawie towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności, przy czym dostawa tego towaru jest dokonana między pierwszym i drugim oraz drugim i ostatnim w kolejności, b) przedmiot dostawy jest wysyłany lub transportowany przez pierwszego lub też transportowany przez drugiego w kolejności podatnika VAT lub na ich rzecz z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego.
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy.	Dotyczy szczególnej procedury uproszczonej w transakcjach trójstronnych.
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy.	Dotyczy podmiotów świadczących usługi turystyki na zasadach procedury VAT marża.
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.	Dotyczy szczególnej procedury VAT marża dla dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków
I_42	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).	----
I_63	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).	----
B_SPV	Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.	Bon jednego przeznaczenia - bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku VAT, podatku od wartości dodanej lub podatku o

		podobnym charakterze z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług są znane w chwili emisji tego bonu.
B_SPV_DOSTAWA	Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy.	Dotyczy przypadku, gdy dostawca towarów lub usługodawca nie jest podatnikiem, który działając we własnym imieniu, wyemitował bon jednego przeznaczenia. Wówczas uznaje się, że ten dostawca lub usługodawca dokonał odpowiednio dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz podatnika, który wyemitował ten bon.
B_MPV_PROWIZJA	Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.	Bon różnego przeznaczenia to bon inny niż bon jednego przeznaczenia.
MPP	Transakcja objęta <u>obowiązkiem</u> stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.	Jeżeli Gmina lub Jednostka Budżetowa będzie miał wątpliwości co do towaru i z ostrożności zakwalifikuje go do kodu towaru objętego MPP zgodnie z załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT, to powinna wykazać ten kod w systemie. Wówczas Gmina wystawi fakturę objętą MPP, jeżeli wartość faktury wynosi powyżej 15 k PLN. Zostanie zachowana zgodność kodów. Jeżeli Gmina lub Jednostka Budżetowa zakwalifikuje towar do kodu niewymienionego w załączniku nr 15, to wówczas nie należy wystawiać faktury objętej MPP. Taki sposób postępowania ograniczy ryzyko niezgodności kodu towaru w nowym JPK. Zastosowanie MPP zależy od kwoty wskazanej na fakturze. Jeśli faktura zawiera towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, a także inne towary lub usługi niewymienione w tym załączniku, to podlega MPP, jeżeli łączna wartość faktury przekracza 15 k PLN.

W JPK_VAT tak jak dla kodów towarowych pola wypełnia się dla całego dokumentu poprzez zaznaczenie "1" w każdym z pól odpowiadających symbolom: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP, w przypadku wystąpienia danej procedury na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku itp. **Pole pozostanie puste, gdy nie wystąpi procedura.**

Z analizy § 10 Rozporządzenia wynika, że wymienione kody transakcji wpisujemy tylko w ewidencji sprzedaży, która służy do ustalenia VAT należnego. Natomiast zasady prowadzenia ewidencji zakupu reguluje § 11 Rozporządzenia i tam przewidziano odrębne kody procedur dla ewidencji zakupów. Wyjątkiem będzie oznaczenie MPP, które będzie wspólne dla ewidencji sprzedaży i zakupów.

3. OZNACZENIA DOWODÓW SPRZEDAŻY

Gmina lub Jednostka Budżetowa występując jako sprzedawca będzie musiała oznaczać niektóre wystawione przez siebie dowody sprzedaży dotyczące sprzedaży dokumentowanej na kasie oraz dokumentów zbiorczych.

W JPK_VAT oznaczenie należy podawać w polu TypDokumentu przez wybór odpowiedniego oznaczenia. Pole to będzie wypełniane tylko w przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym wymienionego dowodu. **W przypadku braku wymienionych oznaczeń pole pozostaje puste.**

RODZAJ OZNACZENIA	RODZAJ DOWODU SPRZEDAŻY
RO	Dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących
WEW	Dokument wewnętrzny np. dokumentujący nieodpłatne przekazanie towaru, podlegające VAT.
FP	Faktura dotycząca sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie fiskalnej Dotyczy faktury wystawionej na żądanie do paragonów. Taka faktura będzie musiała być oznaczona w ewidencji sprzedaży symbolem FP i zaraportowana w ramach obowiązku przesłania nowego JPK_VAT.

IV. ZAKUPY

1. STRUKTURA EWIDENCJI W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

Struktura ewidencji w zakresie podatku naliczonego dla JPK_V7M i JPK_V7K (od pola K_40 do pola ZakupVAT_Marza).

NAZWA POLA	OPIS POLA
ZakupVAT_Marza	Kwota nabycia towarów i usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty oraz towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy (pole opcjonalne). Ważne Faktury lub inne dokumenty otrzymane przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty w przypadku świadczenia usług opodatkowanych zgodnie z art. 119 ustawy oraz towarów

	<p>używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków związanych ze sprzedażą opodatkowaną na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy należy ująć co do zasady w okresie rozliczeniowym, w którym powstaje obowiązek podatkowy z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług opodatkowanych na tych zasadach, z zastrzeżeniem art. 120 ust. 5 ustawy.</p> <p>W przypadku art. 120 ust. 5 ustawy, faktury lub inne dokumenty należy ująć w okresie rozliczeniowym w którym dokonano zakupu. Natomiast w przypadku art. 120 ust. 7 ustawy, jeżeli wartość dokonanych zakupów w okresie rozliczeniowym przewyższa wartość sprzedaży tego okresu, nadwyżkę zakupów dodaje się do zakupów dokonanych w następnym okresie rozliczeniowym.</p> <p>W przypadku braku - pole pozostaje puste.</p>
--	---

Podatnik wykazuje w ewidencji faktury lub inne dokumenty potwierdzające dostawę towarów i świadczenie usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy podatnikiem odpowiednio jest ich nabywca i usługobiorca, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony wykazany w ewidencji.

2. DODATKOWE OZNACZENIA W EWIDENCJI ZAKUPÓW

Rozporządzenie wprowadziło dodatkowe oznaczenia w ewidencji zakupu dla importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy (procedura uproszczona w imporcie) oraz dla **obowiązkowego** mechanizmu podzielonej płatności.

Ustawodawca wymaga stosowania kodu MPP do transakcji objętych **obowiązkiem** stosowania mechanizmu podzielonej płatności, co oznacza, że pozostałych nie należy oznaczać w taki sposób.

Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.

Oznaczenie MPP wpisuje zarówno sprzedawca, jak i nabywca.

RODZAJ OZNACZENIA	RODZAJ TRANSAKЦИИ OBJĘTYCH OZNACZENIEM
IMP	Oznaczenie dotyczące podatku naliczonego z tytułu importu towarów, w tym importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy.
MPP	Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności

W przypadku wystąpienia oznaczenia należy zaznaczyć "1". Natomiast w przypadku braku wymienionych oznaczeń – pole pozostaje puste.

3. OZNACZENIA DOWODÓW ZAKUPU

W JPK_VAT w polu DokumentZakupu oznaczenie dowodu zakupu wykazuje się przez wybór odpowiedniego oznaczenia dowodu, gdy w danym okresie rozliczeniowym wystąpi ten dowód. W przypadku braku wymienionych oznaczeń pole pozostaje puste.

RODZAJ OZNACZENIA	RODZAJ DOWODU ZAKUPU
VAT_RR	Faktura VAT RR wystawiona dla rolnika ryczałtowego.
WEW	Dokument wewnętrzny

	Np. roczna korekta podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego.
MK	Faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą lub usługodawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń VAT

V. Weryfikacja rejestrów cząstkowych

Do Gminy przekazywane będą rejestry cząstkowe zawierające wprowadzone dokumenty oznaczone kolejnymi numerami pól - według nowej struktury JPK_V7M.

Weryfikacja merytoryczna rozliczeń (cząstkowych) VAT, tj. Jednostek Budżetowych będzie obejmowała m.in. dane istotne dla stworzenia przez Gminę łącznego pliku JPK_V7M za dany okres rozliczeniowy, obejmującego poszczególne elementy wskazane poniżej w tabeli (**przykład**):

Przykład

Nazwa elementu	Treść elementu	Objaśnienia
Elementy wspólne		
Nagłówek	<p>Element zawierać będzie m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dane dotyczące okresu, za jaki jest składany nowy JPK V7M, • cel złożenia, • urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja, • datę złożenia. 	<p>Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wpisze:</p> <p>np. m-c 11.2020 r.</p>
Podmiot1	<p>W elemencie tym trzeba zawrzeć informacje, które charakteryzują podmiot składający nowy JPK V7M.</p>	<p>Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wpisze:</p> <p>NIP Gminy: 9999999999</p> <p>Dane szkoły podstawowej:</p> <p>Np. Szkoła Podstawowa XXX</p> <p>ul. XXX</p> <p>XX-XXX Lidzbark</p>
Element deklaracyjny		
Deklaracja	<p>Element zawierać będzie dane niezbędne do obliczenia wysokości <u>VAT</u> należnego, obliczenia wysokości <u>VAT</u> naliczonego,</p>	<p>Tu <u>Jednostka</u> Budżetowa (np. szkoła) wpisuje dane niezbędne do wyliczenia podatku należnego i naliczonego,</p>

	obliczenia wysokości VAT lub zwrotu VAT wraz z oznaczeniem sposobu zwrotu oraz pouczenia podatnika.	wartości podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub kwotę zwrotu, wypełniając kolejno pozycje.
Elementy ewidencyjne		
SprzedazWiersz	Element zawierać będzie dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie.	Tu Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wprowadza dane pozwalające na rozliczenie VAT należnego oraz dane dotyczące sprzedaży za: m-c 11.2020 r.
SprzedazCtrl	Element zawierać będzie dane dotyczące liczby wierszy oraz VAT należny według ewidencji w zakresie VAT należnego za okres, którego dotyczyć będzie nowy JPK V7M .	Tu Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wprowadza dane dotyczące liczby wierszy oraz wartość VAT należnego wraz ze wskazaniem okresu, którego dotyczy rozliczenie: za m-c 11.2020 r.
ZakupWiersz	Element zawierać będzie dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie VAT naliczonego.	Tu Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wprowadza dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie VAT naliczonego od zakupów do odliczenia: w m-cu 11.2020 r.
ZakupCtrl	Element zawierać będzie dane dotyczące liczby wierszy oraz VAT naliczony według ewidencji w zakresie VAT naliczonego za okres, którego dotyczyć będzie nowy JPK V7M .	Tu Jednostka Budżetowa (np. szkoła) wprowadza dane dotyczące liczby wierszy oraz wartość VAT naliczonego wraz ze wskazaniem okresu, którego dotyczy rozliczenie: m-c 11.2020 r.

Tabela Nr.1

Lp.	Rodzaj czynności - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalenia 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 faktury
1	Dostawa nieruchomości niezabudowanych - terenów budowlane	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
2	Dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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	Dostawa budynków, budowli lub ich części	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23% budynki jednorodzinne (w przypadku opod. dostawy lokalu tylko do wysokości od 300 m ²), pozostałe budynki	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8% stawek stosujemy do do bud. mieszk. jednorodzinnych o pow. żył. do 300 m ²	Art. 41 ust. 2 i 12 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
4	Dostawa lokali mieszkalnych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23% - stawek stosujemy do lokali o pow. użytkowej powyżej 150 m ² (w przypadku opodatkowania dostawy lokalu tylko do natychmiast od 150 m ²)	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8% - stawek stosujemy do do lokali o pow. użytkowej do 150 m ² W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej limity określone w ust. 12b stawek 8% stosuje się tylko do części kwalifikującej limitu użytkowej budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całości powierzchni użytkowej	art. 41 ust. 2 i 12 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalenia podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
5	Dostawa towarów i świadczenie usług	Wszystko, co stanowi zapłatę, która dokonująca dostawy otrzymała lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy nieruchomości. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zaliczki)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 10 i 10a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
6	Przeniesienie własności w zamian za odszkodowanie (wywłaszczenie gruntów niezabudowanych - tereny budowlane)	Wszystko, co stanowi zapłatę, która dokonująca dostawy otrzymała lub ma otrzymać z tego tytułu	Obowiązek podatkowy powstaje z chwili otrzymania przez podatnika całości lub części zapłaty z tego tytułu - w odniesieniu do otrzymanej kwoty - niezależnie od tego kiedy ta zapłata nastąpi (przed przeniesieniem własności towaru czy też po tym przeniesieniu).	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
	Przeniesienie własności w zamian za odszkodowanie (wywłaszczenie gruntów niezabudowanych - tereny inne niż tereny budowlane)	Wszystko, co stanowi zapłatę, która dokonująca dostawy otrzymała lub ma otrzymać z tego tytułu	Obowiązek podatkowy powstaje z chwili otrzymania przez podatnika całości lub części zapłaty z tego tytułu - w odniesieniu do otrzymanej kwoty - niezależnie od tego kiedy ta zapłata nastąpi (przed przeniesieniem własności towaru czy też po tym przeniesieniu).	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
7	Użytkowanie gruntu	Wszystko, co stanowi zapłatę, która świadczący usługę otrzymała lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	Jeżeli umowa ma podbry charakter do umowy najmu, dzierżawy czy leasingu z chwili wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwili 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 usalenia podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki podstawowej	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
8	Ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu od 1 maja 2004r.	Wszysko, co stanowi zapłatę, która dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu.	W stosunku do pierwszej opłaty ustanowienie tego prawa, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania, a w odniesieniu do opłat rocznych - z upływem każdego roku, do którego odnoszą się poszczególne opłaty (czyli do 31 grudnia każdego roku). Natomiast w przypadku otrzymania części lub całości zapłaty obowiązek podatkowy powstaje z chwili jej otrzymania.	22% (dot. użył wieczystego gruntu ustanowionego od 01.05.2004r. do 31.12.2010r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia, 23% dot. użył wieczystego gruntu ustanowionego od 01.01.2011r. do 31.12.2016r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia - grunty budowlane)	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106). Grunty budowlane	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.
9	Dostawa wydawnictw (książki, publikacje)	Wszysko, co stanowi zapłatę, która dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	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 powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	3%	Art. 41 ust 2a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	50. dnia od dnia wydania. Gdy turowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnicy, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania i nie wcześniej niż 30. dnia przed wydaniem książki. W przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem
10	Dostawa meblów ruchomych (płyty chodnikowe, gruz, meble, maszyny i urządzenia)	Wszysko, co stanowi zapłatę, która dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy towaru. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
11	Sprzedaz kserokopii	Wszysko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili dokonania dostawy towaru. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
12	Opłata za wydawanie duplikatów legitymacji	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT							

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	
13	Opłata za wydawanie duplikatów świadectw									
		NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT								
14	Najem lokali użytkowych	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.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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	Najem hal sportowych	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.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.	
16	Najem sal gimnastycznych	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.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 ustalenia 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
18	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. Oczymianie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
19	Dzierżawa gruntu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	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. Oczymianie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
20	Dzierżawa nieruchomości na cele mieszkalne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	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. Oczymianie 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
21	Sluzebność gruntowa (spełniająca definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu	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. Oczymianie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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
22	Krótkoterminowe udostępnienie terenu (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu	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. Otrzymał zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
23	Inwestycje liniowe (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 18a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
24	Najem powierzchni pod reklamy	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. Otrzymał zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
25	Najem powierzchni pod automaty	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. Otrzymał zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalenia podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
26	Najem parkingu	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 chwili 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
27	Usługa fotograficzna	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
28	Najem lokali na cele mieszkalne	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 chwili 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Faktura 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.
29	Najem nieruchomości na cele mieszkalne	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 chwili 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Faktura 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.

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalenia podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania opodatkowania	Termin wystawienia faktury
30	Najem infrastruktury tele-informacyjnej	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 jakiego 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	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 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.
31	Dostawa przyłączy	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
32	Bezumowne korzystanie z nieruchomości (spełniająca definicję oddanego 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 wywołującym 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	Art. 43 ust 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.)	Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wywołującym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu.
33	Dostawa biletów wstępu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
34	Dostawa usług komunikacji miejskiej	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
35	Dostawa mediów (energii elektryczna, energia ciepła, woda, ciepła gaz)	Wszystko, co nabycia zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi. Przepisy dot. zaliczki stosuje się do realkotowania 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.),obniżanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usług.
36	Monitorowanie	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.Ważunek - skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
37	Ochrona mienia i budynków	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.Ważunek - skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
38	Pielęgnacja terenów zielonych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.). usługi związane z zagospodarowaniem terenów zielonych	Brak	Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego (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 podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
39	Sprzedaż wewnętrzne i zewnętrzne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Usługi zamiatania śniegi i usuwania śniegu art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
40	Sprzedaż operatorów szumkowanych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
41	Usługi reklamowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
42	Usługi finansowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37-41.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 38) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakładają wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury zwraca się nabywca takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściodawcy lub całkowitej zapłaty za tę usługę.
43	Usługi budowlane, budowlano-montażowe, remontowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury. Jeżeli faktura nie została wystawiona, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu wystawienia faktury dokumentującej usługi budowlane. 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 12 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) - dostawa, budowa, remonty, modernizacja, termomodernizacja lub przebudowa obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym	Brak	Nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi. Na żądanie nabywcy usługi podmiot jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą świadczenie usług, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności.

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
44	Usługi nadzoru (np. inspektora budowlanego)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	Brak	Nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. 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.
45	Usługi konserwacyjne (np. prace konserwacyjne wodno-kanalizacyjne, usługi konserwacji instalacji elektrycznej, teletechnicznej, instalacji p. poż., konserwacja urządzeń dźwigowych)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi, dla usług. Dla usług, dla których ustalone są następujące po sobie terminy płatności i rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnosi się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
46	Sprzedaz projektów budowlanych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
47	Sprzedaz posiłków przez jednostki oświatowe	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT							

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Stawka obniżona	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
48	Sprzedżz posiłków przez pozostałe jednostki	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi, dla usług, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego 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%	8%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 108 z późn. zm.); Art. 43 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);	art. 43 ust. 1 pkt 22) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
49	Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT		---	---			---
50	Opłata za zajęcia dodatkowe w przedszkolu	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT		---	---			---
51	Opłata za zakwaterowanie w internacie	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi, dla usług, dla których ustalane 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.	Brak	8%	Art. 41 ust 2, ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.); Art. 43 ust. 1 pkt 30) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.); - dot. uczniowi i wychowanków	Art. 43 ust. 1 pkt 30) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.); - dot. uczniowi i wychowanków	Sprzedżz zwolniona - nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wypłaty ukończeniowe 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 tę usługę. Sprzedżz opodatkowana - nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub część 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 lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
52	Opłata za pobyt dziecka na świetlicy	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT		---	---			---

Lp.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania stawki podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
53	Opłata za kursy matematyczne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19z ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. pkt. 26-28) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
54	Opłata za płatne praktyki	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 28) ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
55	Dopłata za labi i pieluchomajtki powyżej limitu (dokonana przez rodzinną) - usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemyocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane	NIE PODLEGA OPODATKOWANIU PODTAKIEM VAT		---	---	---	---	---	---
56	Sprzedaz usług motoryzacyjnych (przeładz samochodów)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	brak	brak	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.
59	Sprzedaz produktów ogrodniczych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dostawą towaru otrzymano całość lub część zapłaty, obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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 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
60	Sprzedaz usług weterynaryjnych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	brak	brak	8%	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
61	Sprzedaz usług krawieckich	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	brak	brak	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.
62	Sprzedaz artykułów dziewiarskich i krawieckich	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dostawą towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	brak	brak	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.
63	Sprzedaz biletów i karnetów na basen	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23% - dotyczy sprzedaży odżywek na basenie, korzystania z sauny	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	8% - dotyczy tylko i wyłącznie biletów wstępu i karnetów	Art. 41 ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
64	Sprzedaz wyrobów metalowych (klocki, szyny, bramy i kraty)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dostawą towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	brak	brak	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 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 do prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
65	Sprzedaż usług poligraficznych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	5% - dostawy książek	Art. 41 ust 2a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.);	brak	* 60-ego dnia od dnia wydania towarów - w przypadku dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1; PKWiU ex 58.14.1) - przy czym w przypadku gdy umowa będzie przewidywać rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę będzie się wystawiać nie później niż 120-ego dnia od pierwszego dnia wydania towarów; * 90-ego dnia od dnia wykonania czynności - w przypadku czynności polegających na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1), z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług;
66	Sprzedaż drewna	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dostawą towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	Brak	Brak	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.
67	Sprzedaż usług dzirków	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili dokonania dostawy. Natomiast jeżeli przed dostawą towaru otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
68	Sprzedaż usług spawalniczych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwili wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwili jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	23%	Art. 41 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).	brak	brak	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 podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
69	Usługa najmu miejsca handlowego na hali targowej	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 chwili 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.
70	Usługi pogrzebowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Natomiast jeżeli przed jej wykonaniem otrzymano całość lub część zapłaty obowiązek podatkowy - zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy - powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (np. zaliczki / zadatku)	brak	brak	8%	Art. 41 ust.2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 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.

BURMISTRZ
mgr Maciej Pitarek