

Załącznik nr 5

do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
nr 351/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.

Instrukcja szczegółowa rozliczeń podatku VAT dla czynności wykonywanych przez Zespoły Szkolno –Przedszkolne, Gimnazjum i Żłobek Gminy Orzysz oraz Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu, który prowadzi obsługę finansowo –księgową tych jednostek

Spis treści

Część szczególna.....	4
1. Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki.....	4
1.1. Czy Jednostka (Gmina) działa w charakterze podatnika VAT ? [KROK 1].....	5
1.3. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3].....	6
1.4. Określenie stawki podatku VAT [KROK 4].....	6
1.5. Obowiązki formalne – udokumentowanie transakcji [KROK 5].....	6
1.6. Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6].....	7
1.7. Sposób opodatkowania VAT transakcji wybranych Jednostek.....	8
2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek.....	40
2.1. Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1].....	40
2.2. Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2].....	40
2.3. Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3].....	41
2.4. Zweryfikowanie poprawności podatkowej formalnej i materialnej faktury – ustalenie czy zawiera wymagane elementy oraz poprawne dane [KROK 4].....	41

Niniejsza instrukcja szczegółowa jest przeznaczona dla Zespołów Szkolno –Przedszkolnych, Gimnazjum i Żłobka Gminy Orzysz (dalej: **Jednostki**) oraz Wydziału Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu, który prowadzi obsługę finansowo –księgową tych jednostek (dalej: **Wydział**) i zawiera m.in. precyzyjny opis następujących zagadnień:

sposób opodatkowania podatkiem VAT przykładowych transakcji sprzedażowych wykonywanych przez poszczególne Jednostki;

sposób rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupów dokonywanych przez poszczególne Jednostki;

sposób dokumentacji poszczególnych transakcji sprzedażowych.

Przytoczone w niniejszej instrukcji czynności / transakcje mają charakter przykładowy, co oznacza, że w ramach działalności Jednostek mogą również pojawić się inne, niewymienione w niniejszym opracowaniu czynności.

Część szczegółowa

1. Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki

Jednostki Gminy Orzysz realizują lub mogą realizować następujące czynności w ramach całokształtu prowadzonej działalności (katalog otwarty):

Nr	Czynność
1	Najem sali gimnastycznej – dla celów sportowych
2	Najem sali gimnastycznej – dla celów innych niż cele sportowe
3	Najem sal lekcyjnych i innych pomieszczeń
4	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny) – stawka ZW
5	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny) – stawka 23%
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 8%
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 23%
8	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 8%
9	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 23%
10	Opłaty za żywienie dzieci lub pracowników pedagogicznych
11	Opłaty za żywienie pracowników niepedagogicznych, osób niebędących uczniami lub pracownikami szkoły
12	Wpływy za reklamy, wywieszanie plakatów w szkole, na budynku etc.
13	Wynajem gabinetu medycyny szkolnej
14	Opłata za zajęcia pozalekcyjne dla dzieci, zajęcia dodatkowe
15	Opłaty za inne rodzaje infrastruktury sportowej
16	Wynajem mieszkań np. dla nauczycieli / byłych pracowników/pracowników obsługujących jednostkę
17	Sprzedaż surowców wtórnych (np. złom, makulatura) na rzecz podatników
18	Sprzedaż surowców wtórnych (np. złom, makulatura) – sprzedaż na rzecz nie podatników
19	Wpłaty za organizację kolonii, obozów, innych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży
20	Organizacja kursów, szkoleń, egzaminów, konkursów, zajęć sportowych
21	Wpłaty za uszkodzone mienie i odszkodowania
22	Odpłatność za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów i opiekunów będących np. na wycieczce szkolnej w ciągu roku szkolnego
23	Odsetki od pożyczek od ZFŚS
24	Zwrot kosztów wydania legitymacji służbowej nauczycieli wydanej na podstawie rozporządzenia MEN
25	ZFŚS - refundacja wyjazdów / biletów dla pracowników i rodzin
26	Opłata za zajęcia przedszkolne ponad bezpłatne 5h
27	Opłata za organizację lokali wyborczych
28	Opłata za wydawanie duplikatów dokumentów
29	Opłata za ksero i wydruki
30	Obciążenia za prywatne rozmowy telefoniczne
31	Wynajem miejsc parkingowych/wynajem stanowiska do garażowania
32	Wpłaty na działalność jednostki (darowizny)
33	Wpłaty na ubezpieczenia uczniów
34	Udostępnienie boisk sportowych – obiektów sportowych – dla celów sportowych
35	Udostępnienie boisk sportowych – obiektów sportowych – dla celów innych niż sportowe
36	Sprzedaż składników majątku – lokale i mieszkania – używane
37	Sprzedaż składników majątku – lokale i mieszkania – wyłącznie tzw. budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym
38	Sprzedaż składników majątku – lokale i mieszkania użytkowe oraz mieszkalne nieobjęte zwolnieniem z VAT

Nr	Czynność
39	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – wykorzystywanych wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT
40	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – wykorzystywanych inaczej niż tylko do czynności zwolnionych z VAT
41	Czynsz dzierżawny (inni niż z tytułu dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze) – w tym również użytkowanie jako ograniczone prawo rzeczowe
42	Najem nieruchomości
43	Powierzchnia pod reklamę
44	Opłata za noclegi w schroniskach młodzieżowych i młodzieżowych ośrodkach wychowawczych
45	Sprzedaż wydawnictw okolicznościowych, wyrobów, skryptów
46	Czynności nieodpłatne
47	Opłata za parking

Poniżej znajduje się:

- 1) kompletna instrukcja, na którą składa się opis wszystkich kroków niezbędnych dla prawidłowego rozliczenia danej transakcji sprzedażowej z punktu widzenia zasad podatku VAT (w przypadku dokonania przez Jednostki innych czynności sprzedażowych);
- 2) tabela zawierająca opis metodologii opodatkowania VAT ww. czynności Jednostek wraz z przytoczeniem zasad opodatkowania dla każdego typu transakcji.

1.1. Czy Jednostka (Gmina) działa w charakterze podatnika VAT ? [KROK 1]

Przy realizowaniu danej czynności, Wydział powinien najpierw ustalić czy dana Jednostka będzie z tytułu tego świadczenia działała w charakterze podatnika VAT. Jak wskazano w pkt 2.1.3. instrukcji ogólnej, podstawowym kryterium uznania danego działania za czynność wykonywaną w charakterze podatnika VAT jest rozróżnienie na:

działalność organu władzy publicznej (niepodlegającą opodatkowaniu), w ramach której czynności nie są wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych (przykładowo wydanie decyzji, zaświadczenia) – czynność poza zakresem VAT;

działalność gospodarczą lub czynności organu władzy publicznej wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych (np. odpłatny wynajem pomieszczeń, sprzedaż nieruchomości) – działanie jak podatnik VAT, czynności mieszczące się w zakresie ustawy o VAT.

Jeżeli odpowiedź brzmi NIE – oznacza to, że Jednostka działa w charakterze organu władzy publicznej, w związku z czym nie ma żadnych obowiązków objętych zakresem ustawy o VAT z tytułu wykonywania danej czynności.

Jeżeli odpowiedź brzmi TAK – oznacza to, że Jednostka wykonuje działalność gospodarczą opodatkowaną VAT, w związku z czym transakcja powinna zostać odpowiednio udokumentowana i rozliczona.

1.2. Czy dana transakcja mieści się w zakresie przedmiotowym ustawy o VAT? [KROK 2]

Następnie Wydział powinien ustalić, czy dana transakcja mieści się w katalogu czynności opodatkowanych VAT zgodnie z treścią przepisów ustawy o VAT. Mogą bowiem zdarzyć się sytuacje (wprawdzie marginalne), gdzie dana Jednostka będzie działać w charakterze podatnika VAT, niemniej jednak czynność nie będzie opodatkowana VAT z uwagi na to, że nie można jej zaliczyć do katalogu czynności opodatkowanych VAT (art. 5 ustawy o VAT).

Przykład:

Z taką sytuacją mamy do czynienia np. w przypadku wypłaty kary umownej na rzecz Jednostki spowodowanej opóźnieniami w stosunku do terminów wynikających z umowy cywilnoprawnej (kara umowna wypłacana na rzecz Jednostki w związku z uszkodzeniami lokalu gospodarczego wydzierżawionego przez Jednostkę). Pomimo, że będzie to czynność wynikająca z działalności uregulowanej umową cywilnoprawną, która może mieścić się w działalności gospodarczej Jednostki, będzie ona pozostawać poza zakresem ustawy o VAT, ponieważ nie stanowi ona ekwiwalentu za odpłatne świadczenie usług.

Jeżeli odpowiedź brzmi NIE - Jednostka nie ma żadnych obowiązków objętych zakresem ustawy o VAT z tytułu wykonywania czynności.

Jeżeli odpowiedź brzmi TAK – oznacza to, że Jednostka wykonuje czynności opodatkowane VAT, w związku z czym transakcja powinna zostać odpowiednio udokumentowana i rozliczona.

1.3. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3]

Jeżeli Wydział ustali, iż w związku z daną czynnością Jednostka działa w charakterze podatnika VAT wykonującego czynności opodatkowane podatkiem VAT, kolejnym krokiem dla prawidłowego rozliczenia transakcji jest ustalenie, w którym momencie powstaje obowiązek podatkowy z tytułu wykonanej transakcji. Jak zostało to opisane w punkcie 2.3.1. instrukcji ogólnej, obowiązek podatkowy oznacza konieczność zapłaty podatku VAT z tytułu transakcji w okresie, w którym on powstaje.

Wydział jest zatem zobowiązany do ustalenia, w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy VAT z tytułu poszczególnych transakcji. Określenie momentu powstania obowiązku podatkowego VAT dla poszczególnych czynności realizowanych przez Jednostki zawiera tabela znajdująca się po pkt. 1.6.

1.4. Określenie stawki podatku VAT [KROK 4]

Wydział jest zobowiązany zastosować, w odniesieniu do transakcji opodatkowanej VAT, obowiązującą stawkę podatku, która będzie determinować wysokość podatku VAT.

1.5 Obowiązki formalne – udokumentowanie transakcji [KROK 5]

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, każda transakcja opodatkowana VAT powinna zostać odpowiednio udokumentowana. Jak zostało wskazane w punkcie 2.3.4. instrukcji ogólnej, w zależności od charakteru transakcji może ona zostać udokumentowana w formie:

- 1) Faktury VAT – w przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów / osób prowadzących działalność gospodarczą;
- 2) Paragonu – w przypadku transakcji na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – jeżeli nie zażądały faktury VAT (jeżeli nie ma zastosowania zwolnienie z obowiązku ewidencji za pomocą kas fiskalnych).

Elementy obowiązkowe faktury

Wszystkie faktury wystawiane przez Wydział organizacyjne powinny zawierać elementy wskazane w punkcie 2.3.7. instrukcji ogólnej. W polu „sprzedawca” należy wskazać dane Gminy, a w polach „wystawca” i „rachunek bankowy” – dane Jednostki organizacyjnej, wg następującego wzoru:

Sprzedawca:	Wystawca:
Gmina Orzysz	<Nazwa jednostki organizacyjnej>
ul. Giżycka 15	<adres jednostki>
12-250 Orzysz	<kod pocztowy> Orzysz

NIP: 849-15-04-380

<Nr rachunku bankowego jednostki>

Numer faktury VAT według formatu: kolejny nr /miesiąc / rok /kod jednostki

Kody Jednostek organizacyjnych zostały przedstawione w Załączniku nr 7 do Zarządzenia Burmistrza Orzysza nr 351/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.

1.6. Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6]

Obrót z tytułu poszczególnych transakcji opodatkowanych VAT należy uwzględnić w rejestrach sprzedażowych VAT sporządzonych przez Wydział za miesiąc, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu tej transakcji (określony zgodnie z punktem 2.3.1. instrukcji ogólnej – zał. nr 6).

1.7 Sposób opodatkowania VAT transakcji wybranych Jednostek

Poniższa tabela prezentuje sposób opodatkowania poszczególnych, istotnych z punktu widzenia VAT transakcji Jednostek:

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
1	Najem sali gimnastycznej – dla celów sportowych	8%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Wynajem sali gimnastycznej będzie opodatkowany stawką podatku w wysokości 8 %, pod warunkiem, że sprzedaż ta zostanie sklasyfikowana w grupowaniu PKWiU 2008 93.11.10.0	Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT w zw. z poz. 179 załącznika nr 3	Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
2	Najem sali gimnastycznej – dla celów innych niż cele sportowe	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			podatkowego			
3	Najem sali lekcyjnych i innych pomieszczeń	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.</p>
4	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny)	ZW	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	<p>Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy zastosować stawkę właściwą dla najmu.</p> <p>Stawkę zwolnioną Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele mieszkaniowe.</p> <p>Kryteria przy spełnieniu których stosujemy stawkę właściwą dla najmu to m.in.:</p>	wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	<p>Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
				<p>brak możliwości wyboru świadczeniodawców lub sposobów korzystania z danych towarów lub usług (np. brak możliwości decydowania o swoim zużyciu poprzez założenie podliczników);</p> <p>brak możliwości wykonania niektórych usług przez osoby trzecie;</p> <p>brak wyodrębnienia opłat w umowie najmu.</p>		<p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
5	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny)	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	<p>Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy zastosować stawkę właściwą dla najmu.</p> <p>Stawkę 23% Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele nie mieszkaniowe</p> <p>(kryteria łączenia – patrz pkt 4 powyżej).</p>	Wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.</p>
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty	8%	Wystawienie faktury (lub	Refaktury mediów, których zakup był również	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	odrębne od czynszu <i>Np. odprowadzenie ścieków, zakup wody, wywóz śmieci</i>		upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	opodatkowany stawką 8%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 4 powyżej).	według stawki nabycia	Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 3,4,5 lub 6. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu <i>Np. energia elektryczna, gaz, usługi telekomunikacyjne</i>	23%	Wystawienie faktury lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 23%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 4 powyżej wyżej).	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 2 lub 22. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						VAT)*.
8	<p>Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT</p> <p><i>Np. odprowadzenie ścieków, zakup wody, wywóz śmieci</i></p>	8%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 8%.	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 3,4,5 lub 6.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
9	<p>Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT</p> <p><i>Np. energia elektryczna, gaz, usługi telekomunikacyjne</i></p>	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u></p>	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 23%.	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			<p>paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 2 lub 22.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
10	Opłaty za żywienie dzieci lub pracowników pedagogicznych (brak sprzedaży na rzecz podatników)	ZW	<p>W momencie wydania obiadu przy opłacie jednorazowej lub z upływem kolejnego okresu przy abonamencie</p> <p>Przy otrzymaniu zaliczki, przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy</p>	-	Art. 43 ust. 1 pkt 24 lit. a ustawy o VAT	<p>Przy sprzedaży Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 45.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT ze stawką ZW)*.</p>
11	Opłaty za żywienie: pracowników niepedagogicznych osób niebędących uczniami osób niebędących pracownikami szkoły	8%	<p>W momencie wydania obiadu przy opłacie jednorazowej lub z upływem kolejnego okresu przy abonamencie</p> <p>Przy otrzymaniu zaliczki,</p>	-	Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy			<p>w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
12	Wpływy za reklamy, wywieszanie plakatów w szkole, na budynku etc.	23%	<p>W momencie wykonania usługi lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie</p> <p>Przy otrzymaniu</p>	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed wykonaniem usługi lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			zaliczki, przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy			<p>zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
13	Wynajem gabinetu medycyny szkolnej	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet czynszu, <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
14	Opłata za zajęcia pozalekcyjne dla dzieci, zajęcia dodatkowe	ZW	W momencie wykonania usługi lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie	Usługi świadczone przez jednostki oświaty w zakresie kształcenia i wychowania podlegają zwolnieniu z podatku VAT	Art. 43 ust. 1 pkt 26 lit a ustawy o VAT	Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 31, z wyłączeniem usług edukacji sportowej i zajęć sportowych i rekreacyjnych, świadczonych przez instruktorów tańca i nauki jazdy lub w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
15	Opłaty za inne rodzaje infrastruktury sportowej (nie chodzi o wynajem pomieszczenia)	8%	W momencie sprzedania biletu lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie Przy otrzymaniu zaliczki,	-	Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 179	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed wykonaniem usługi lub zakończenia okresu rozliczeniowego (przy abonamencie), jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca wykonania usługi / zakończenia okresu rozliczeniowego.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy			<p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
16	Wynajem mieszkań np. dla nauczycieli / byłych pracowników / pracowników	ZW	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności czynszu, jeżeli faktury brak	Wynajem mieszkań na cele mieszkaniowe jest zwolniony z podatku	Art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	obsługujących jednostkę		lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			<p>przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
17	Sprzedaż surowców wtórnych (np. złom, makulatura) – sprzedaż na rzecz podatników	Odwrotne obciążenie	Obowiązek powstaje z chwilą dokonania dostawy	<p>Opodatkowanie z samonaliczeniem VAT przez nabywcę, gdy sprzedawany złom mieści się w klasyfikacji z Załącznika nr 11 do ustawy o VAT.</p> <p>VAT rozlicza nabywca. Jednostka wystawia fakturę VAT, na której umieszcza</p>	art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
				adnotację „odwrotne obciążenie” i nie wykazuje podatku VAT. Podstawa opodatkowania z tytułu tej transakcji powinna być wykazana w rejestrze sprzedaży VAT.		VAT)*.
18	Sprzedaż surowców wtórnych (np. złom, makulatura) – sprzedaż na rzecz nie podatników	23%	Obowiązek powstaje z chwilą dokonania dostawy Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			<p>W przypadku nabywców - nie podatników Jednostka zobowiązana jest wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
19	Wpłaty za organizację kolonii, obozów, innych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży	ZW	Przy otrzymaniu zaliczki, przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy	Zwolnienie obowiązuje jedynie w stosunku do uczniów / wychowanków placówki organizującej	§ 3 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień	<p>Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 19.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
20	Organizacja kursów, szkoleń, egzaminów, konkursów, zajęć sportowych	Nie podlega VAT – w ramach zajęć szkolnych dla dzieci	-	W tym przeprowadzanie kursów, warsztatów	-	-
21	Wyплаты za uszkodzone mienie i odszkodowania	Nie podlega VAT	-	-	-	-
22	Odpłatność za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów i opiekunów będących np. na wycieczce szkolnej w ciągu roku szkolnego	ZW	Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Zarówno wyżywienie jak i zakwaterowanie jest zwolnione z VAT w tym przypadku	art. 43 ust. 1 pkt 24 / 26 - obie podstawy uzasadniają zastosowanie ZW	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
23	Odsetki od pożyczek od ZFŚS	Nie podlega VAT	-	Odsetki od udzielonych z ZFŚS pożyczek, nie podlegają przepisom ustawy o podatku od towarów i usług	-	-
24	Zwrot kosztów wydania Legitymacji służbowej nauczycieli wydanej na podstawie rozporządzenia MEN	Nie podlega VAT	-	Nie są wyczerpane przesłanki do uznania tej czynności za czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w świetle art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT	-	-
25	ZFŚS - refundacja wyjazdów / biletów dla pracowników i rodzin	Nie podlega VAT	-	-	-	-
26	Opłata za zajęcia przedszkolne ponad bezpłatne 5h	ZW	Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet przedszkola skutkuje	-	art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			powstaniem obowiązku podatkowego			<p>zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
27	Opłata za organizację lokali wyborczych	Nie podlega VAT	-	Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT	-	-
28	Opłata za wydawanie duplikatów dokumentów (np. legitymacji)	Nie podlega VAT		Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT	art. 15 ust. 6 ustawy o VAT	
29	Opłata za ksero i wydruki	23%	Wykonanie usługi lub przyjęcie zaliczki na poczet usługi		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, wykonaniem usługi lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
30	Obciążenia za prywatne rozmowy telefoniczne	23%	Wystawienie faktury lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem	Zgodnie z zasadami refakturowania mediów ze stawką 23%	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 22 W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *
31	Wynajem miejsc parkingowych/wynajem stanowiska do garażowania (wynajem na wyłączność na dłuższe okresy; inne niż jednorazowe parkowanie)	23%	Wystawienie faktury lub upływ terminu płatności, jeżeli faktura nie jest wystawiona w terminie. Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku nabywców - podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). W przypadku nabywców - niepodatników Jednostka jest zwolniona z obowiązku wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w zw. z poz. 26 załącznika do w/w rozporządzenia. Na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie, Jednostka jest jednak zobowiązana wystawić fakturę VAT. do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
32	Wpłaty na działalność jednostki (darowizny, „1% podatku PIT”, dotacje na cele statutowe)	Nie podlega VAT	-	Wpłaty z darowizn nie stanowią wynagrodzenia z usług lub towar, więc nie podlegają ustawie o VAT	-	-
33	Wpłaty na ubezpieczenia uczniów	ZW	W momencie otrzymania całości lub części zapłaty	-	art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT	W przypadku nabywców niepodatników Jednostka zobowiązana jest wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
34	Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) - dla celów sportowych	8%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na</p>		Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT w zw. z poz. 179 załącznika nr 3	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
35	Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) - dla celów innych niż sportowe	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
36	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania - używane	ZW	Dostawa mieszkania (w praktyce - przeniesienie prawa poprzez podpisanie aktu notarialnego)	Dostawa takich lokali jest zwolniona z VAT, o ile spełnione są warunki z art. 43. ust 1 pkt 10-10a oraz ust. 10 ustawy o VAT	art. 43 ust. 1 pkt. 10-10a oraz ust. 10 ustawy o VAT	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 36</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
37	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania - wyłącznie tzw. budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym	8%	Dostawa mieszkania (w praktyce - przeniesienie prawa poprzez podpisanie aktu notarialnego)	Jeśli zastosowanie nie ma zwolnienie z VAT na podstawie art. 43. ust 1 pkt 10-10a oraz ust. 10 ustawy o VAT - konieczność sprawdzenia, czy spełniona definicja budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (art. 41 ust. 12-12c ustawy o VAT) - jeśli tak - stawka 8%	art. 41 ust. 12-12c ustawy o VAT	<p>W przypadku nabywców - podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 36</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						VAT) *
38	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania użytkowe oraz mieszkalne nieobjęte zwolnieniem z VAT	23%	Dostawa mieszkania (w praktyce - przeniesienie prawa poprzez podpisanie aktu notarialnego)	<p>W przypadku lokali użytkowych - stawka 23%</p> <p>W przypadku lokali mieszkalnych - jeśli niespełnione warunki zastosowania zwolnienia pod kątem warunków art. 43. ust 1 pkt 10-10a oraz ust. 10 ustawy o VAT</p>	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku nabywców - podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 36</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *.</p>
39	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości - wykorzystywane wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT	ZW	<p>Obowiązek powstaje z chwilą dokonania dostawy</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	Zwolnienie stosuje się w przypadku dostawy towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów podatnikowi (Gminie) nie przysługiwało prawo do odliczenia VAT	Art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT	<p>Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych zastosowanie zwolnienia z obowiązku wystawienia paragonu zależeć będzie od rodzaju składnika majątkowego – w szczególności w przypadku dostawy towarów zaliczanych na bazie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych do środków trwałych podlegających amortyzacji zastosowanie znajdzie zwolnienie na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 49 – pod warunkiem, że dostawa w całości będzie udokumentowana fakturą.</p> <p>W pozostałych przypadkach przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami konieczne wydanie paragonu.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
40	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości - <i>wykorzystywane inaczej niż tylko do czynności zwolnionych z VAT</i>	23%	<p>Obowiązek powstaje z chwilą dokonania dostawy</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku</p>		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, wykonaniem usługi lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			podatkowego			<p>zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka zastosowanie zwolnienia z obowiązku wystawienia paragonu zależeć będzie od rodzaju składnika majątkowego - w szczególności w przypadku dostawy towarów zaliczanych na bazie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych do środków trwałych podlegających amortyzacji zastosowanie znajdzie zwolnienie na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 49 - pod warunkiem, że dla dostawa w całości będzie udokumentowana fakturą.</p> <p>W pozostałych przypadkach przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami konieczne wydanie paragonu.</p>
41	Dzierżawa gruntów	23%	Wystawienie	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art.	W przypadku podatników Jednostka powinna

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	- innych niż przeznaczonych na cele rolnicze <i>W tym również użytkowanie jako ograniczone prawo rzeczowe</i>		faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		146a ustawy o VAT	wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem - ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 39. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
42	Najem nieruchomości	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
43	Powierzchnia pod reklamę	23%	Wykonanie usługi albo - przy rozliczeniach okresowych - koniec okresu rozliczeniowego. Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Dla celów VAT najem pod reklamę nie jest traktowany jak usługa najmu, ale jak usługa reklamowa.	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed wykonaniem usługi, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia wykonania usługi.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
44	Oплата за noclegi w schroniskach młodzieżowych i młodzieżowych ośrodkach wychowawczych	ZW 8%	Wykonanie usługi albo - przy rozliczeniach okresowych - koniec okresu rozliczeniowego. Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Stawkę preferencyjną można stosować wyłącznie w wypadku usług w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz usług ściśle z tymi usługami związanych, wykonywanych w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty	Art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT w zw. z poz. 163 załącznika nr 3	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty. Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku)

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						VAT)*.
45	Sprzedaż wydawnictw okolicznościowych, wyrobów, skryptów	5% 23%	Obowiązek powstaje z chwilą wystawienia faktury	Stawkę preferencyjną można stosować wyłącznie do książek drukowanych, oznaczonych symbolem ISBN, i map wytwarzanych metodami poligraficznymi.	Art. 41 ust. 2a ustawy o VAT w zw. z poz. 32 zał. 10 Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	<p>W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru, wykonaniem usługi lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *
46	Czynności nieodpłatne	Właściwa dla danej czynności	Właściwy dla danej czynności	<p>Opodatkowaniu podlega nieodpłatne przekazanie towarów, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych; powyższe nie dotyczy prezentów o małej wartości w rozumieniu art. 7 ust. 4 ustawy o VAT oraz próbek w rozumieniu art. 7 ust. 7 ustawy o VAT, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.</p> <p>Opodatkowaniu podlega również nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.</p>	Art. 7 ust. 2 oraz art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT	<p>Nieodpłatne świadczenie podlegające opodatkowaniu należy rozliczyć w trybie tzw. samonaliczenia.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
47	Opłata za parking	23%	Wykonanie usługi		Art. 41 ust. 1 w zw. z art.	W przypadku podatników Jednostka powinna

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	<p>(parkowanie jednorazowe)</p> <p><i>Nie dotyczy opłat za parkowanie w miejscach publicznych, za które pobiera się opłaty o charakterze administracyjnym poza VAT</i></p>		lub przyjęcie zaliczki na poczet usługi		146a ustawy o VAT	<p>wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty.</p> <p>Jednostki posiadające kasy fiskalne będą zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <p>do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>Jednostka jest ponadto zwolniona z obowiązku wystawienia paragonu, jeżeli opłata pobierana jest bezobsługowo za pomocą parkomatu - na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w zw. z poz. 41 załącznika do w/w rozporządzenia.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>

UWAGA: w przypadku transakcji na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej transakcje powinny zostać zasadniczo udokumentowane paragonem fiskalnym w momencie dokonania sprzedaży. Obowiązek ten nie dotyczy transakcji usługowych, w których Jednostka przyjęła płatność za pomocą przelewu bankowego, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła. Na żądanie nabywcy, zgodnie z punktem 2.3.4. instrukcji ogólnej (załącznik nr 6), należy wystawić fakturę.

W kolumnie „Sposób udokumentowania transakcji, pod pojęciem „podatnik” przy oznaczeniu nabywcy towaru lub usługi należy rozumieć osoby prawne, jednostki nieposiadające osobowości prawnej (ale nie jednostki budżetowe Gminy Orzysz) oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

* Wewnętrzne naliczenie podatku VAT („Wewnętrzne Naliczenie”) należy wystawić w sytuacji, gdy dana sprzedaż nie wymaga wystawienia paragonu lub faktury, a Jednostka nie wystawi takiej faktury dobrowolnie. Nie chodzi o fakturę wystawianą na żądanie nabywcy. Jest to dokument wewnętrzny, którego nie wydaje się nabywcy.

Wewnętrzne Naliczenie nie wynika z przepisów prawa, lecz jako dokument wewnętrzny ma być pomocny w rozliczeniach, przeciwdziałając sytuacji, w której z uwagi na brak formalnego udokumentowania na rzecz nabywcy, transakcja nie zostałaby ujęta dla celów VAT.

2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek

Przykładowo Jednostki w ramach całokształtu prowadzonej działalności mogą dokonywać następujących zakupów:

Jednostki – przykładowe zakupy
Zakup biletów wstępu na basen dla uczniów szkoły
Zakup żywności
Prenumeraty prasy
Zakup energii elektrycznej
Zakup energii cieplnej (gazu)
Zakup usług doprowadzania wody
Zakup usług odprowadzania ścieków
Zakup usług telekomunikacyjnych
Zakup przyborów biurowych
Zakup środków czystości
Zakup odzieży roboczej
Zakup usług ochrony mienia
Zakup usług informatycznych
Zakup usług transportu osób
Zakup usług szkoleniowych
Zakup usług budowlanych i remontowych
Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe
Zakup środków trwałych stanowiących wyposażenie jednostki (np. mebli)
Opłaty za wywóz śmieci
Usługi pocztowe
Prowizje bankowe
Zakup usług ubezpieczeniowych
Zakup sprzętu sportowego
Zakup usług kominiarskich
Zakup przyborów naukowych

Aby ustalić, czy z tytułu danego zakupu Gminie przysługiwać będzie prawo do odliczenia podatku VAT, Wydział powinien w pierwszej kolejności zbadać do jakiego typu czynności jest wykorzystywany:

2.1 Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1]

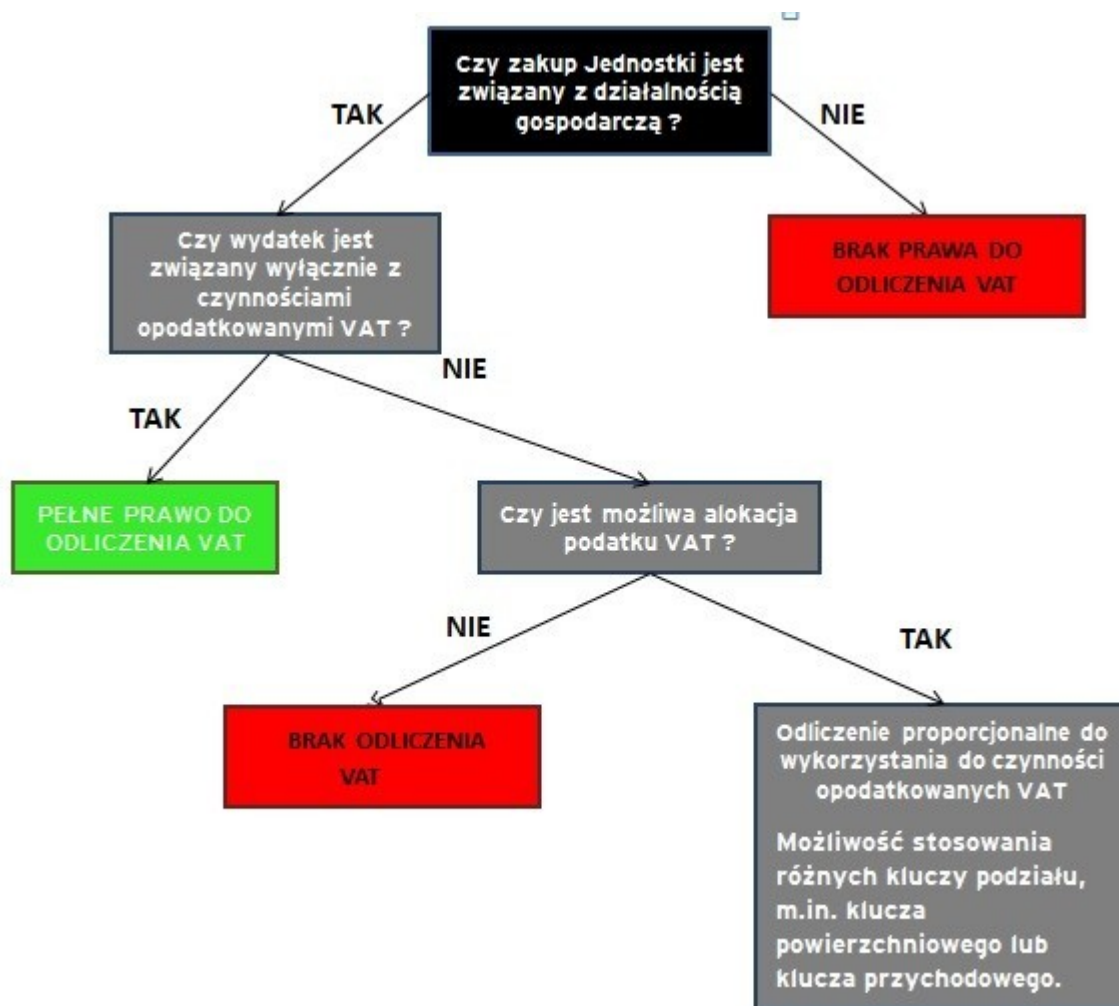
Jeśli tak, należy przejść do kolejnego kroku w celu weryfikacji możliwości odliczenia podatku naliczonego. Faktury zakupowe Jednostki organizacyjnej powinny jednolicie uwzględniać następujące dane:

Nabywca:
Gmina Orzysz
ul. Giżycka 15
12-250 Orzysz
NIP: 849-15-04-380

Odbiorca: pełna nazwa i adres Jednostki organizacyjnej.

2.2 Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]

Poniżej prezentujemy diagram prezentujący sposób ustalania prawa do odliczenia VAT w odniesieniu do zakupów, w zależności od ich przeznaczenia (wykorzystania).



2.3 Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3]

Jak zostało to wskazane w punkcie 3.1.2. instrukcji ogólnej, prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego powstaje zasadniczo:

w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do zakupionych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy (u sprzedawcy);

jednak nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę VAT (najczęściej w praktyce jest to miesiąc, w którym Jednostka otrzyma fakturę od sprzedawcy).

2.4 Zweryfikowanie poprawności podatkowej formalnej i materialnej faktury – ustalenie czy zawiera wymagane elementy oraz poprawne dane [KROK 4]