

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Burmistrza Orzysza
nr 351/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r.

**Instrukcja szczegółowa rozliczeń podatku VAT dla czynności wykonywanych
przez pozostałe jednostki budżetowe Gminy Orzysz**

Spis treści

1.	Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki.....	4
1.1.	Czy Jednostka (Gmina) działa w charakterze podatnika VAT ? [KROK 1].....	6
1.2.	Czy dana transakcja mieści się w zakresie przedmiotowym ustawy o VAT? [KROK 2].....	6
1.3.	Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3].....	7
1.4.	Określenie stawki podatku VAT [KROK 4].....	7
1.5.	Obowiązki formalne – udokumentowanie transakcji [KROK 5].....	7
1.6.	Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6].....	7
1.7.	Sposób opodatkowania VAT wybranych transakcji Jednostek.....	8
2.	Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek.....	47
2.1.	Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1].....	47
2.2.	Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2].....	48
2.3.	Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3].....	48
2.4.	Zweryfikowanie poprawności podatkowej formalnej i materialnej faktury – ustalenie czy zawiera wymagane elementy oraz poprawne dane [KROK 4].....	

Niniejsza część szczegółowa instrukcji merytorycznej jest przeznaczona dla pozostałych jednostek budżetowych Gminy Orzysz (dalej: „**Jednostki**”) 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.

Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki

Jednostki, świadczą aktualnie następujące czynności w ramach całokształtu prowadzonej działalności (katalog otwarty):

Nr	Czynność
1	Wynajem pomieszczeń
2	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny) – stawka ZW
3	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny) – stawka 23%
4	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 8%
5	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 23%
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegających VAT – 8%
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegających VAT – 23%
8	Wynajem powierzchni użytkowej
9	Wynajem wyposażenia
10	Wręczanie nagród w organizowanych konkursach
11	Organizowanie imprez plenerowych/sportowych dla mieszkańców – wstęp nieodpłatny
12	Organizowanie imprez plenerowych/sportowych dla mieszkańców – wstęp odpłatny
13	Zawieranie umów użyczenia pomieszczeń organizacjom pozarządowym
14	Opłata za udział w konkursach wojewódzkich dla dzieci i młodzieży
15	Użyczanie lokali zawodowym rodzinom zastępczym, które pokrywają koszty mediów
16	Pobyt w Mieszkaniach Chronionych (decyzja administracyjna)
17	Pobyt w Domie Dziennego Pobytu z tytułu zwrotu środków wniesionej przez Gminę opłaty zastępczej (decyzja administracyjna)
18	Częściowa lub pełna odpłatność pracowników, członków ich rodzin lub osób obcych (np. partnerów) za świadczenia w ramach ZFŚS – wycieczki imprezy kulturalne, karnety sportowe
19	Częściowa refundacja przez pracowników zakupionych przez jednostkę biletów miesięcznych (na podstawie ustawy o pomocy społecznej)
20	Dopłata rodziny do pobytu członka rodziny w Domu Opieki Społecznej (na podstawie ustawy o Pomocy Społecznej)
21	Świadczenie usług opiekuńczo-pielęgnacyjnych (w ramach działalności statutowej)
22	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania – używane
23	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania – wyłącznie tzw. budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym
24	Sprzedaż składników majątku - lokale i mieszkania użytkowe oraz mieszkalne nieobjęte zwolnieniem z VAT
25	Najem nieruchomości
26	Dzierżawa gruntu
27	Dzierżawa pomieszczeń (lokalii niemieszkalnych)
28	Powierzchnia pod reklamę
29	Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) – dla celów sportowych
30	Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) – dla celów innych niż sportowe
31	Bilety wstępu na basen, saunę, ściankę bulderingową, przystań kajakową, ring bokserski etc.
32	Wstęp na lodowisko
33	Obciążenia za prywatne rozmowy telefoniczne
34	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – wykorzystywane wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT
35	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – wykorzystywane inaczej niż tylko do czynności zwolnionych z VAT

Nr	Czynność
36	Czynności nieodpłatne
37	Kara administracyjna za bezumowne korzystanie – bez zgody Jednostki
38	Opłata za bezumowne korzystanie – za zgodą Jednostki lub bez zgody Jednostki (traktowane jak dzierżawa/najem)
39	Wyплаты za uszkodzone mienie i odszkodowania
40	Wynajem lokali na cele mieszkalne
41	Druk rozkładu jazdy, usługi ksero
42	Wypożyczanie sprzętu sportowego na plaży
43	Wynajem miejsca do cumowania
44	Sprzedaż kart podarunkowych
45	Sprzedaż posiłków i wynajem pomieszczeń dla MOPS
46	Wstęp na wodny plac zabaw
47	Ostrzenie łyżew
48	Zatrzymanie środków transportu na przystankach
49	Usługa przewozowa
50	Usługa administrowania nieruchomościami, świadczona Urzędowi Miejskiemu
51	Czynsz dzierżawny za stanowisko handlowe
52	Zajęcie pasa drogowego (decyzja administracyjna)
53	Zajęcie pasa drogowego (umowa cywilnoprawna)
54	Wpisowe za udział w imprezach sportowych
55	Organizacja warsztatów
56	Pozostałe refaktury (kosztów usług budowlanych, remontowych, sporządzania dokumentacji, sprzątania, Internetu, monitoringu itd.)

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.

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

Przy realizowaniu danej czynności, Jednostki powinny najpierw ustalić czy będą z tytułu tego świadczenia działały w charakterze podatnika VAT. Tak 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.

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

Następnie Jednostka powinna 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 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 (umowa usługowa na naprawę wydzierżawionego przez Jednostkę lokalu gospodarczego). 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 – Jednostka wykonuje czynności opodatkowane VAT, w związku z czym transakcja powinna zostać odpowiednio udokumentowana i rozliczona.

Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3]

Jeżeli Jednostka ustali, iż w związku z daną czynnością 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 za okres, w którym on powstaje.

Jednostka jest zatem zobowiązana 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 Gminy Olsztyn zawiera tabela na następnej stronie.

Określenie stawki podatku VAT [KROK 4]

Jednostki są zobowiązane zastosować w odniesieniu do transakcji opodatkowanej VAT obowiązującą stawkę podatkową, która będzie determinować wysokość podatku VAT.

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 Jednostki 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: kod jednostki / kolejny nr /miesiąc / rok

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

Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6]

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

Sposób opodatkowania VAT wybranych transakcji Jednostek.

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

1	Wynajem pomieszczeń	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	-	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, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.

2	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> <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>	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> <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>
---	---	----	---	---	---	---

3	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny)	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	Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy zastosować stawkę właściwą dla najmu. Stawkę 23% Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele nie mieszkaniowe (kryteria łączenia – patrz pkt 2 powyżej).	Wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	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.
4	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu <i>Np. odprowadzenie ścieków, zakup wody, wywóz śmieci</i>	8%	Wystawienie faktury (lub 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	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 8%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 2 powyżej).	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. 3,4,5 lub 6 W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne

						naliczenie podatku VAT)*.
5	<p>Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu</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 lub przedpłaty na poczet mediów <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	<p>Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 23%.</p> <p>Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 2 powyżej wyżej).</p>	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. 2 lub 22</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
6	<p>Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegających 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>	<p>Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 8%.</p>	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</p>

						<p>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>
7	<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> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</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 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>
8	Wynajem powierzchni użytkowej	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)	-	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</p>

			Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet czynszu <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			<p>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> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
9	Wynajem wyposażenia (ruchomości)	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet czynszu <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>W przypadku nabywców – niepodatników Jednostka jest zobowiązana 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, -</p>

						<p>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>
10	A) Wręczanie nagród w organizowanych konkursach	Nie Podlega VAT	-	<p>Nie podlega opodatkowaniu, jeżeli wręczane w ramach działalności statutowej</p> <p>W tym nagrody dla pracowników Jednostki – tzn. docelowo przeznaczone dla użytku prywatnego pracowników, a zatem przy ich nabycie Jednostce nie przysługiwało prawo do odliczenia VAT</p>	-	-
	B) Wręczanie nagród w organizowanych konkursach	5% / 8% / 23%	W momencie przekazania nagrody	Należy opodatkować (jako nieodpłatną dostawę towarów) stawką VAT właściwą przy nabyciu nagród, jeżeli Jednostce	Art. 7 ust. 2 i 4 ustawy o VAT	-

				<p>przysługiwało prawo do odliczenia VAT przy zakupie nagrody (co oznacza, że konkurs był związany z prowadzeniem działalności gospodarczej)</p> <p>Wyjątek (brak opodatkowania) w sytuacji, gdy nagrody o małej wartości:</p> <p>przy prowadzeniu ewidencji osób obdarowanych, nagrody łącznie o wartości poniżej 100 zł netto w ciągu roku</p> <p>bez prowadzenia ewidencji osób obdarowanych, pojedyncza nagroda o wartości poniżej 10 zł netto</p>		
11	Organizowanie imprez plenerowych/sportowych dla mieszkańców – wstęp nieodpłatny	Nie podlega VAT	-	W zakresie czynności wykonywanych jako organ władzy publicznej Jednostka nie działa jako podatnik VAT	-	-
12	Organizowanie imprez plenerowych/sportowych dla mieszkańców – wstęp odpłatny	23%	<p>W momencie wykonania usługi</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	Nie dotyczy imprez sportowych organizowanych w ramach działalności obiektów sportowych (por. poz. 69)		<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia na rzecz nabywcy paragon</p>

						<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 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	A) Zawieranie umów użyczenia pomieszczeń organizacjom pozarządowym	Nie podlega VAT	-	W zakresie czynności wykonywanych jako organ władzy publicznej Jednostka nie działa jako podatnik VAT	-	-

	B) Zawieranie umów użyczenia pomieszczeń organizacjom pozarządowym	23%	Jednorazowo w momencie wykonania usługi, jeżeli świadczenie okresowe to wraz z upływem kolejnych okresów	W sytuacji użyczenia pomieszczeń, w stosunku do których przysługiwało prawo do odliczenia VAT, konieczność naliczenia VAT od nieodpłatnego świadczenia usług	Art. 8 ust. 2 pkt. 1 ustawy o VAT	-
14	Opłata za udział w konkursach wojewódzkich dla dzieci i młodzieży	Nie podlega VAT	-	W zakresie konkursów edukacyjnych	-	-
15	Użyczanie lokali zawodowym rodzinom zastępczym, które pokrywają koszty mediów	Nie podlega VAT w zakresie użyczenia / Media – jak wyżej	Opłaty za media Jednostka opodatkowuje zgodnie czynnościami REFAKTURA MEDIÓW	-	-	-
16	Pobyt w Mieszkaniach Chronionych (decyzja administracyjna)	Nie podlega VAT	-	Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT	-	-
17	Pobyt w Domie Dziennego Pobytu z tytułu zwrotu środków wniesionej przez Gminę opłaty zastępczej (decyzja administracyjna)	Nie podlega VAT	-	Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT	-	-

18	Częściowa lub pełna odpłatność pracowników, członków ich rodzin lub osób obcych (np. partnerów) za świadczenia w ramach ZFŚS – wycieczki imprezy kulturalne, karnety sportowe	8% / 23% / ZW	W momencie jednorazowej usługi lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie – w zależności od charakteru usługi Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Świadczenia w części sfinansowanej z ZFŚS nie podlegają opodatkowaniu VAT. W części odpłatnej - opodatkowanie stawką właściwą do odsprzedawanej usługi.	-	<p>W przypadku świadczeń dla osób innych niż pracownik Jednostka jest zobowiązana 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>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych, będących pracownikami Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 35.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne</p>

						naliczenie podatku VAT)*.
19	Częściowa refundacja przez pracowników zakupionych przez jednostkę biletów miesięcznych (na podstawie ustawy o pomocy społecznej)	8%	W momencie jednorazowej usługi lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Bilety komunikacji miejskiej opodatkowane stawką obniżoną	Załącznik Nr 3 ustawy o VAT poz. 155	Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych, będących pracownikami Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 35. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
20	Dopłata rodziny do pobytu członka rodziny w Domu Opieki Społecznej (na podstawie ustawy o Pomocy Społecznej)	ZW	Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	-	art. 43 ust. 1 pkt 22	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: 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

						<p>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>
21	Świadczenie usług opiekuńczo-pielęgnacyjnych (w ramach działalności statutowej)	ZW	<p>Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych</p> <p>Przyjęcie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		art. 43 ust. 1 pkt 22	<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> <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</p>

						dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
22	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	<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. 36</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>

23	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 VAT)*</p>
24	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>		<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</p>

						naliczenie podatku VAT)*.
25	Najem nieruchomości	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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>
26	Dzierżawa gruntu	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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. 39</p>

27	Dzierżawa pomieszczeń (lokali niemieszkalnych)	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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>
28	Powierzchnia pod reklamę	23%	<p>Wykonanie usługi albo – przy rozliczeniach okresowych – koniec okresu rozliczeniowego.</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	Dla celów VAT najem pod reklamę nie jest traktowany jak usługa najmu, ale jak usługa reklamowa.		<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,</p>

						<p>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>
29	<p>Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) – dla celów sportowych</p>	8%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT w zw. z poz. 179 załącznika nr 3</p>	<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>

30	Udostępnienie boisk sportowych - obiektów sportowych (hala, sale na basenach - wynajem pomieszczeń) – dla celów innych niż sportowe	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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>
31	Bilety wstępu na basen, saunę, halę sportową, ściankę bulderingową, przystań kajakową, ring bokserski etc.	8%	<p>W momencie sprzedania biletu lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	-	<p>Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 179</p>	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności Jednostka będzie zobowiązana 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</p>

						<p>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>
32	Wstęp na lodowisko	8%	<p>W momencie wykonania usługi / sprzedania biletu lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	-	<p>Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 179</p>	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia na rzecz nabywcy paragonu 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</p>

						<p>miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w 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>
33	Obciążenia za prywatne rozmowy telefoniczne	23%	<p>Wystawienie faktury lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	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 dotyczy).</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 22</p>

						W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*
34	Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – <i>wykorzystywane wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT</i>	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 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</p>

						<p>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>
35	<p>Sprzedaż składników majątkowych innych niż nieruchomości – wykorzystywane inaczej niż tylko do czynności zwolnionych z VAT</p>	23%	<p>Obowiązek powstaje z chwilą dokonania dostawy</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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 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>
36	Czynności nieodpłatne	Właściwa dla danej czynności	Właściwy dla danej czynności	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. 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>

				art. 7 ust. 7 ustawy o VAT, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.		
				Opodatkowaniu podlega również nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.		
37	Kara administracyjna za bezumowne korzystanie – bez zgody Jednostki	Nie podlega VAT	-	Nie podlega VAT, jeśli ma charakter kary za korzystanie bez wiedzy i zgody Jednostki	-	
38	Oплата za bezumowne korzystanie – za zgodą Jednostki lub bez zgody Jednostki (traktowane jak dzierżawa/najem)	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	Podlega VAT jeżeli jest za zezwoleniem Jednostki.	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). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Zał. do Rozporządzenia poz. 39. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.

39	Wpłaty za uszkodzone mienie i odszkodowania	Nie podlega VAT	-	-	-	-
40	Wynajem lokali na cele mieszkalne	ZW	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności czynszu, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>	Wynajem mieszkań na cele mieszkaniowe jest zwolniony z podatku	Art. 43 ust. 1 pkt 36 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>

						<p>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>
41	Druk rozkładu jazdy, usługi ksero	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 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</p>

						<p>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>
42	Wypożyczanie sprzętu sportowego na plaży	23%	Wykonanie usługi lub przyjęcie zaliczki na poczet usługi		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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 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</p>

						<p>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>
43	Wynajem miejsca do cumowania	23%	<p>Wystawienie faktury lub upływ terminu płatności, jeżeli faktura nie jest wystawiona w terminie.</p> <p>Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<p>W przypadku nabywców - 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>W przypadku nabywców - niepodatników Jednostka jest zwolniona z obowiązku wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia</p>

						<p>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.</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>
44	Sprzedaż kart podarunkowych	Nie podlega VAT		Karty podarunkowe zastępują środki płatnicze pod warunkiem, że można za nie kupić dowolne – a nie ściśle określone – towary i usługi.		

45	Sprzedaż posiłków i wynajem pomieszczeń dla MOPS	Nie podlega VAT		Transakcja między jednostkami stanowiącymi jednego podatnika VAT		
46	Wstęp na wodny plac zabaw <i>W ramach działalności obiektu sportowego</i>	8%	W momencie wykonania usługi / sprzedania biletu lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	-	Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 179	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 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</p>

						bankowy. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.
47	Ostrzenie łyżew <i>W ramach działalności obiektów sportowych</i>	8%	W momencie wykonania usługi Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	-	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 terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca wykonania usługi. Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 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

						<p>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>
48	Zatrzymanie środków transportu na przystankach	Nie podlega VAT		Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT		
49	<p>Usługa przewozowa</p> <p><i>W ramach transportu lądowego pasażerskiego, miejskiego i podmiejskiego</i></p>	8%	<p>W momencie wykonania usługi / sprzedania biletu lub z upływem kolejnego okresu rozliczeniowego przy abonamencie</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 155</p>	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia</p>

						<p>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>
50	Usługa administrowania nieruchomościami, świadczona Urzędowi Miejskiemu	Nie podlega VAT		Transakcja między jednostkami stanowiącymi jednego podatnika VAT		
51	Czynsz dzierżawny za stanowisko handlowe	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku</p>		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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</p>

			podatkowego			wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 39
52	Zajęcie pasa drogowego (decyzja administracyjna)	Nie podlega VAT		Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT		
53	Zajęcie pasa drogowego (umowa cywilnoprawna)	23%	<p>Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)</p> <p>Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>			<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 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>
54	<p>Wpisowe za udział w imprezach sportowych</p> <p><i>W ramach działalności obiektów sportowych</i></p>	8%	<p>W momencie wykonania usługi</p> <p>Otrzymanie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		<p>Art. 41 ust 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT + Załącznik nr 3 poz. 179</p>	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie</p>

						<p>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>
55	<p>Organizacja warsztatów</p> <p><i>Przez jednostki nieobjęte systemem oświaty</i></p>	23%	Wykonanie usługi lub przyjęcie zaliczki na poczet usługi		<p>Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT</p>	<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 wykonania usługi.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności obowiązek wystawienia 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 wykonano usługę,</p> <p>nie później niż 15 dnia od dnia</p>

						<p>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>
56	Pozostałe refaktury (kosztów usług budowlanych, remontowych, sporządzania dokumentacji, sprzątania, Internetu, monitoringu itd.)	Według stawki nabycia	Według zasad obowiązujących dla danej usługi		Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	Według zasad obowiązujących dla danej usługi

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, 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.

Jeśli po wystawieniu Wewnętrznego Naliczenia nabywca zgłosi żądanie wystawienia faktury, na kopii tej faktury (pozostającej w Jednostce) należy wskazać numer Wewnętrznego Naliczenia. Faktury tej nie ujmujemy w rejestrze VAT. W rejestrze ujmujemy wyłącznie Wewnętrzne Naliczenie.

Jednakże jeśli przed wystawieniem Wewnętrznego Naliczenia nabywca zgłosi żądanie wystawienia faktury:

- na fakturze tej nie dokonujemy adnotacji,
- wystawioną na żądanie fakturę ujmujemy w sprzedażowym rejestrze VAT,
- nie wystawiamy Wewnętrznego Naliczenia dla tej transakcji.

Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek

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

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 towarów
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

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

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

Jeśli tak, należy przejść do kolejnego kroku w celu weryfikacji możliwości odliczenia podatku naliczonego.

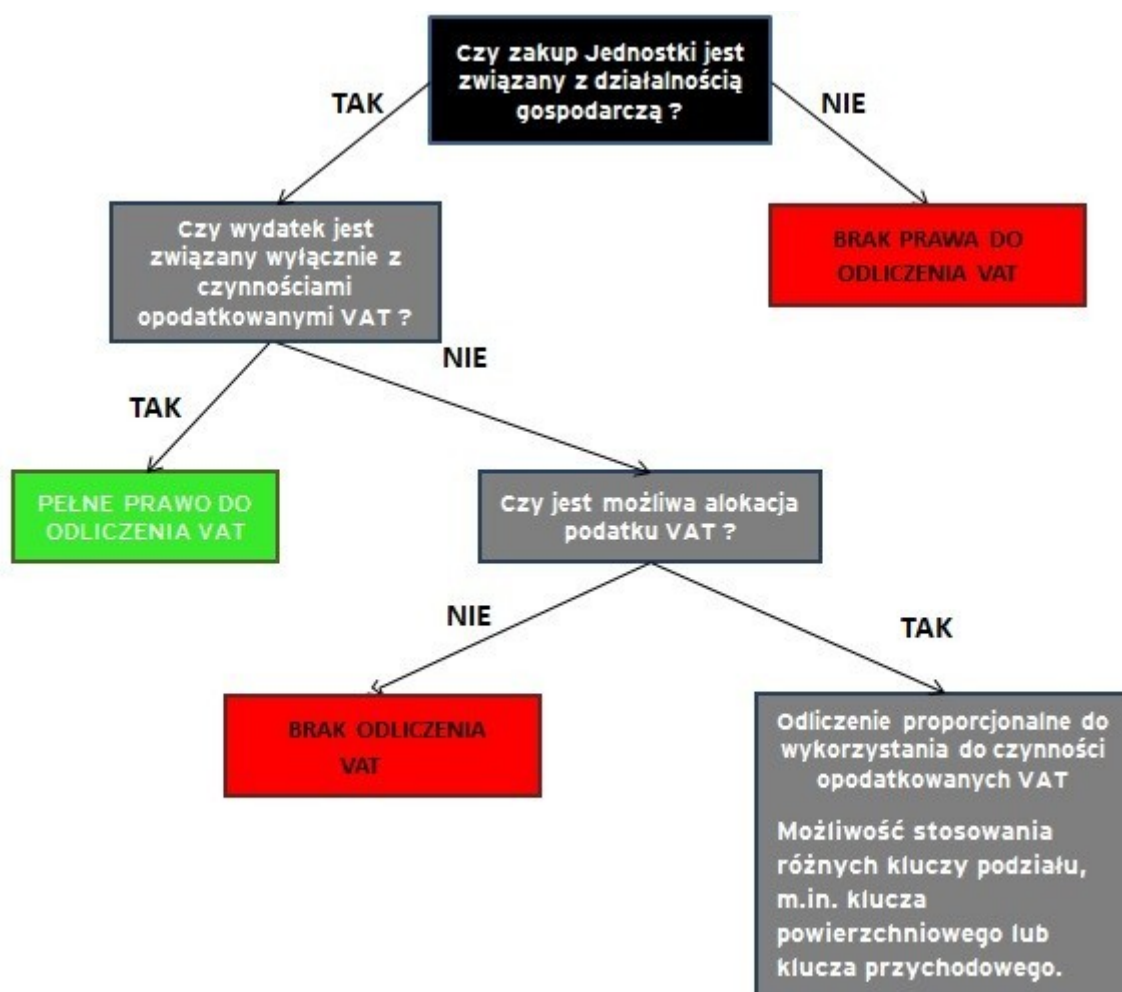
Faktury zakupowe Jednostki organizacyjnej powinny jednolicie uwzględniać następujące dane:

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

Odbiorca: pełna nazwa i adres Jednostki organizacyjnej.

Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]

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



Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3]

Jak zostało to wskazane w punkcie 3.1.2. niniejszej instrukcji, 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).

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