

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 145.2021
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 19 kwietnia 2021r.



**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez
Urząd Miejski w Gubinie – jednostkę obsługującą Gminę
Gubin o statusie miejskim**

Gubin, 19 kwietnia 2021 r.

Szanowni Państwo,

W związku z ustawą z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454) oraz w związku z ustawą z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: **ustawa o VAT**), w Gminie Gubin o statusie miejskim (dalej: **Gmina**) obowiązuje skonsolidowany system rozliczeń z tytułu podatku VAT.

System ten zobowiązuje poszczególne jednostki organizacyjne Gminy do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawnych;
- 2) sporządzania cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki;
- 3) sporządzania cząstkowych jednolitych plików kontrolnych (JPK_V7M) obejmujących część deklaracyjną oraz część ewidencyjną.

Cząstkowe ewidencje i cząstkowy plik JPK_V7M sporządzane dla poszczególnych jednostek organizacyjnych będą konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte będą odzwierciedlone w składanym przez Gminę skonsolidowanym pliku JPK_V7M.

W niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności dokonywanych przez Urząd Miejski w Gubinie – jednostce obsługującej Gminę Gubin o statusie miejskim (zwany dalej także: **Urząd Miejski**).

Niniejsza procedura została zaktualizowana według stanu prawnego obowiązującego na 1 stycznia 2021 r. Wszelkie zmiany w przepisach prawnych wpływające na rozliczenia podatku VAT powinny być monitorowane przez Urząd Miejski i odpowiednio przez niego stosowane (niezależnie od treści niniejszych procedur).

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Część ogólna**, w której przedstawione zostały:
 - ogólne zasady dotyczące ustalania konsekwencji na gruncie podatku VAT związanych z czynnościami (transakcjami) sprzedażowymi dokonywanymi przez Urząd Miejski;
 - obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji VAT po wdrożeniu skonsolidowanego systemu rozliczeń podatku VAT oraz nowego pliku JPK_V7M;

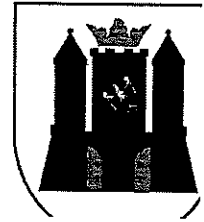
- zasady odpowiedzialności karno-skarbowej pracowników Urzędu Miejskiego za poprawność i kompletność danych zawartych w sporządzanych ewidencjach VAT;
 - zasady odpowiedzialności Urzędu Miejskiego za sankcje przewidziane w art. 109 ustawy o VAT, związane z nieprawidłowym prowadzeniem ewidencji VAT.
2. **Załącznik nr 1**, w którym przedstawione zostały procedury prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w odniesieniu do poszczególnych rodzajów czynności (transakcji) sprzedażowych dokonywanych przez Urząd Miejski;
 3. **Załącznik nr 2**, w którym przedstawione zostały wzory dokumentów, które mogą być stosowane w celu dokumentowania czynności (transakcji) dokonywanych przez Urząd Miejski.



Spis treści

Część ogólna	6
1. Podstawa prawna	6
2. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z transakcjami „sprzedażowymi” dokonywanymi przez Urząd Miejski	6
2.1. Uwagi ogólne	6
2.2. Etap I – zasady ustalania, czy Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z czynnością wykonaną przez Urząd Miejski.....	7
2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT	9
2.4. Etap III – określenie szczegółowych zasad rozliczenia czynności dokonywanych przez Urząd Miejski dla celów podatku VAT	10
2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”	10
2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży.....	16
3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Urząd Miejski.....	19
3.1 Zakres obowiązków Urzędu Miejskiego w zakresie prowadzenia ewidencji VAT ...	19
3.2 Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT	19
3.3 Sporządzanie „częstkowych” plików JPK_V7M.....	22
3.4 Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących	22
3.5 Zasady korekt ewidencji VAT	23
4. Odpowiedzialność karno-skarbowa pracowników Urzędu Miejskiego związana z prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku VAT	24
Załącznik Nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności (transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Urząd Miejski w Gubinie.....	26
Załącznik Nr 2 – wzory dokumentów	83
2.1. Wzór ogólny faktury dokumentującej dostawę towarów	84
2.2. Wzór ogólny faktury VAT dokumentującej świadczenie usług	85
2.3. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37 – 41 ustawy o VAT (np. usług ubezpieczeniowych).....	86
2.4. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 – 6 lub pkt 8 – 36 ustawy o VAT.....	87
2.5. Wzór faktury VAT dokumentującej świadczenie usług, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. usług wynajmu lub dostawy mediów).....	88

2.6. Wzór faktury dokumentującej dostawę towarów objętą mechanizmem podzielonej płatności.....	88
2.7. Wzór zbiorczej faktury wewnętrznej.....	90



Część ogólna

1. Podstawa prawna

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

- ✓ ustawy o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r. (dalej: **ustawa o VAT**) – w brzmieniu obowiązującym na dzień 1 stycznia 2021 r.;
- ✓ ustawy z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454);
- ✓ rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988; dalej: **Rozporządzenie JPK_VAT**);
- ✓ rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z 2013 r., poz. 1485);
- ✓ rozporządzenia Ministra Finansów z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r., poz. 816);
- ✓ rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r., poz. 2519 ze zm.; dalej: **rozporządzenie w sprawie zwolnień**¹).

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

2.1. Uwagi ogólne

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

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

- Etap I** – ustalenie, czy w związku z daną czynnością wykonywaną przez Urząd Miejski Gmina działa w charakterze podatnika VAT;
- Etap II** – jeżeli w związku z czynnością wykonaną przez Urząd Miejski, Gmina działa w charakterze podatnika VAT – ustalenie, czy czynność ta jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT;
- Etap III** – jeżeli dana czynność jest objęta zakresem „przedmiotowym” podatku VAT – określenie szczegółowych zasad rozliczenia tej czynności dla celów podatku VAT, tj. ustalenie:
 - momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT;
 - stawki podatku VAT;
 - obowiązków formalnych (np. właściwej formy udokumentowania tej czynności).
- Etap IV** – właściwe zaewidencjonowanie czynności w rejestrach sprzedaży oraz w pliku JPK_V7M, z uwzględnieniem obowiązków wynikających z prawidłowego oznaczenia typu dokumentu, oznaczenia grup towarów i usług (GTU) oraz oznaczenia szczególnego typu procedury.

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

2.2.1. Status jednostek budżetowych na gruncie przepisów o VAT

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

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

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

ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług”.

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

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

2.2.2. Jednostki samorządu terytorialnego (gminy) jako podatnicy VAT

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

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

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

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. W myśl art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

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

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

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

2.2.3. Czynności „sprzedażowe” wykonywane przez Urząd Miejski

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

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

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

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

2.3. Etap II – zakres „przedmiotowy” podatku VAT

2.3.1. Zakres „przedmiotowy” ustawy o VAT

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

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

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;

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

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

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

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

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

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

2.5. Zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych”

Szczegółowe zasady dokumentowania czynności „sprzedażowych” dokonywanych przez Urząd Miejski zostały przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszych procedur. W Załączniku nr 2 do niniejszych procedur zostały przedstawione wzory dokumentów, które mogą być wykorzystywane dla dokumentowania transakcji dokonywanych przez Urząd Miejski.

2.5.1. Elementy obowiązkowe faktur sprzedażowych

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

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

UWAGA! Urząd Miejski jest zobowiązany do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż.

- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;

UWAGA!

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

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM
URZĄD MIEJSKI
UL. PIASTOWSKA 24
66-620 GUBIN
NIP: 9260008606

Dopuszcza się możliwość wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług, na których wypełnione są jednocześnie dwa pola:

pole „Sprzedawca”:

GMINA GUBIN O STATUSIE MIEJSKIM
UL. PIASTOWSKA 24
66-620 GUBIN
NIP: 9260008606

oraz pole „Wystawca”:

URZĄD MIEJSKI W GUBINIE
UL. PIASTOWSKA 24
66-620 GUBIN

- 4) NIP Gminy, z zastrzeżeniem pkt 25 lit. a;
- 5) NIP Nabywcy, z zastrzeżeniem pkt 25 lit. b;
- 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT(zaliczki), o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
- 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);

- 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 12) stawkę podatku;
- 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- 15) kwotę należności ogółem;
- 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu do których:
 - a. obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 ustawy o VAT, lub
 - b. w przepisach wydanych na podstawie art. 19a ust. 12 ustawy o VAT określono termin powstania obowiązku podatkowego z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – wyrazy "metoda kasowa";
- 17) w przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 ustawy o VAT – wyraz "samofakturowanie";
- 18) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - wyrazy "odwrotne obciążenie";
- 19) w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem przekracza kwotę 15.000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT – wyrazy "*mechanizm podzielonej płatności*", przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania,
- 20) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 tej ustawy – wskazanie:
 - a. przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatek stosuje zwolnienie od podatku,
 - b. przepisu dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - c. innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia;
- 21) w przypadku, o którym mowa w art. 106c ustawy o VAT – nazwę i adres organu egzekucyjnego lub imię i nazwisko komornika sądowego oraz jego adres, a w miejscu określonym dla podatnika – imię i nazwisko lub nazwę dłużnika oraz jego adres;
- 22) w przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego – nazwę lub imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego, jego adres oraz numer, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 23) w przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu – datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku oraz:

- a. przebieg pojazdu – w przypadku pojazdów lądowych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. a ustawy o VAT,
 - b. liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu – w przypadku jednostek pływających, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. b, oraz statków powietrznych, o których mowa w art. 2 pkt 10 lit. c ustawy o VAT;
- 24) w przypadku faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnika, o którym mowa w art. 135 ust. 1 pkt 4 lit. b i c ustawy o VAT, w wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej (procedurze uproszczonej) – dane określone w art. 136 ustawy o VAT;
- 25) w przypadkach, o których mowa w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy o VAT (WDT i eksport):
- a. numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, poprzedzony kodem PL;
 - b. numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim, zawierający dwuliterowy kod stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej właściwy dla tego państwa członkowskiego.

W przypadku, gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro, możliwe jest wystawienie tzw. faktury uproszczonej. Faktura uproszczona powinna zawierać:

- 1) datę wystawienia,
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę,
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika oraz jego adres,
- 4) NIP kontrahenta,
- 5) datę transakcji (otrzymanie zaliczki) o ile jest inna niż data wystawienia faktury,
- 6) nazwę towaru (usługi),
- 7) kwoty opustów i obniżek ceny,
- 8) ogólną kwotę należności.

Natomiast uproszczone faktury nie muszą zawierać:

- imion i nazwiska lub nazwy nabywcy towarów lub usług oraz jego adresu,
- miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług,
- ceny jednostkowej towaru lub usługi bez podatku (ceny jednostkowej netto),
- wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, bez kwoty podatku (wartości sprzedaży netto),
- stawek podatku,
- sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
- kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.

pod warunkiem, że faktura zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Faktury uproszczone nie mogą być jednak wystawiane w przypadku:

- wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów,
- gdy faktura wystawiana jest na żądanie osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej,
- sprzedaży wysyłkowej,
- dostawy towarów lub świadczenia usług podlegających opodatkowaniu na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej, dla których osobą zobowiązaną do zapłaty podatku od wartości dodanej jest nabywca towarów lub usługobiorca.

UWAGA!

W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Faktury uproszczone można również wystawić w przypadku usług zwolnionych z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o VAT. I tak:

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

- 2) Faktura dokumentująca świadczenie usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 7 lub pkt 37-41 ustawy o VAT powinna zawierać:
 - a) datę wystawienia,
 - b) numer kolejny (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym),
 - c) nazwę podatnika (Gmina Gubin o statusie miejskim) i nabywcy towarów lub usług,
 - d) nazwę usługi,
 - e) kwotę, której dotyczy dokument.

2.5.2. Elementy obowiązkowe faktur „zaliczkowych”

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

Faktura zaliczkowa powinna zawierać następujące elementy:

- 1) datę wystawienia;
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika (Gmina Gubin o statusie miejskim) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi;
- 6) data otrzymania zapłaty;
- 7) otrzymaną kwotę zapłaty;
- 8) kwotę podatku wyliczoną według wzoru:

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

gdzie:

KP – oznacza kwotę podatku,

ZB – oznacza kwotę otrzymanej całości lub części zapłaty,

SP – oznacza stawkę podatku;

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

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

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

2.6. Zasady dokonywania korekt sprzedaży

2.6.1. Wystawienie faktury korygującej

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

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

Zgodnie z art. 106j ustawy o VAT, faktura korygująca powinna zawierać następujące elementy:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia (zgodny z obowiązującym w Urzędzie Miejskim ciągiem numeracyjnym);
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - datę wystawienia;
 - kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (zgodny z obowiązującym w danej jednostce organizacyjnej ciągiem numeracyjnym);
 - nazwę podatnika (Gmina Gubin o statusie miejskim) i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - NIP Gminy;
 - NIP Nabywcy;
 - datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
 - nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 4) przyczynę korekty;
- 5) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego – odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;
- 6) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 5 – prawidłową treść korygowanych pozycji.

W przypadku, gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca:

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

2.6.2 Moment ujęcia faktur korygujących sprzedaż dla celów VAT

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

1 stycznia 2021 r. do ustawy o VAT wprowadzono szereg zmian w założeniu upraszczających rozliczenie podatku VAT (tzw. pakiet SLIM VAT). Wśród wprowadzonych przepisów znajdują się istotne zmiany dotyczące zasad ujmowania faktur korygujących „in minus”, tj. faktur zmniejszających podstawę opodatkowania VAT. Od 1 stycznia 2021 r. zrezygnowano bowiem z warunku uzyskania potwierdzenia odbioru faktur korygujących „in minus” przez nabywcę towarów lub usługobiorcę, wprowadzając w miejsce tego obowiązku nowe obowiązki dokumentacyjne.

Zgodnie z art. 29a ust. 10 ustawy o VAT, podstawę opodatkowania obniża się o:

- kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- wartość zwróconych towarów i opakowań;
- zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze.

Zgodnie ze znowelizowanym art. 29a ust. 13 ustawy o VAT, w przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1-3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazaniem podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

Na podstawie art. 29a ust. 14 ustawy o VAT, wskazany przepis stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna.

Biorąc pod uwagę powyższe regulacje, aby Gmina (Urząd) mogła dokonać obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego w momencie wystawienia faktury korygującej muszą zostać spełnione **łącznie 3 warunki**:

- A. z posiadanej przez Gminę (Urząd) dokumentacji musi wynikać, że Gmina (Urząd) uzgodniła z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania, tj. z dokumentacji wynika, że nabywca wie, że doszło (lub w jakich sytuacjach będzie dochodzić) do zmniejszenia wysokości wynagrodzenia;
- B. z posiadanej przez Gminę (Urząd) dokumentacji wynika również, że warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione na moment dokonywania przez Gminę (Urząd) korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego;
- C. faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją (w zakresie uzgodnienia z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunku obniżenia podstawy opodatkowania oraz w zakresie spełnienia uzgodnionych warunków).

W przypadku, gdy Gmina (Urząd) w okresie wystawienia faktury korygującej nie posiada dokumentacji potwierdzającej uzgodnienie z nabywcą towarów lub usługobiorcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego (warunek A) albo dokumentacji potwierdzającej spełnienie tych uzgodnionych warunków (warunek B) – obniżenia podstawy opodatkowania i podatku należnego dokonuje się dopiero za okres rozliczeniowy, w którym Gmina (Urząd) będzie posiadać dokumentację wskazującą na spełnienie obydwu warunków (A i B).

Wskazana zasada znajduje zastosowanie nawet w sytuacji, gdy dojdzie do faktycznego uzgodnienia tych warunków i ich spełnienia, ale Gmina (Urząd) nie posiada odpowiedniej dokumentacji.

UWAGA!

Opisanych zasad nie stosuje się, jeżeli faktura korygująca in minus dotyczy:

- sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub gazowej, gazu przewodowego,
- usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych
- usług doprowadzania wody lub odprowadzania ścieków.

W takich przypadkach faktury korygujące in minus ujmują się w rejestrach za miesiąc wystawienia tych faktur korygujących.

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

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

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

3. Zasady prowadzenia ewidencji VAT przez Urząd Miejski

3.1 Zakres obowiązków Urzędu Miejskiego w zakresie prowadzenia ewidencji VAT

Urząd Miejski jest zobowiązany do:

- 1) prowadzenia „częstkowej” ewidencji (rejestr VAT), w której ujmowane będą transakcje sprzedażowe dokonywane przez Urząd Miejski;
- 2) sporządzania cząstkowego jednolitego pliku kontrolnego (JPK_V7M) dla Urzędu Miejskiego, obejmującego część deklaracyjną oraz część ewidencyjną.

Pozostałe jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy Gminy mają obowiązek przekazać do Urzędu Miejskiego:

- wydrukowane i podpisane przez główną księgową i kierownika / dyrektora danej jednostki rejestry VAT;
- cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M) obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną

sporządzone za dany miesiąc do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia.

Jeżeli 15. dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia to sobota, niedziela (lub inny dzień wolny od pracy), rejestry VAT oraz cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M) należy przekazać do Urzędu Miejskiego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 15 dzień miesiąca.

3.2 Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

Ewidencja VAT prowadzona przez Urząd Miejski powinna zachować formę, jaką ustawodawca przewiduje dla Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK_V7M), tj. uwzględniać strukturę i format zgodny ze schematem dla JPK, jak również zawierać odpowiednie dane oraz oznaczenia ewidencyjne wskazane w Rozporządzeniu JPK_V7M. I tak, ewidencja powinna zawierać:

- 1) oznaczenia grup towarów i usług określone w § 10 ust. 3 Rozporządzenia JPK_VAT, tj. dla dostaw:
 - napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie "01"**,
 - towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT – **oznaczenie "02"**,

- oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją – **oznaczenie "03"**,
- wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – **oznaczenie "04"**,
- odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy o VAT – **oznaczenie "05"**,
- urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT – **oznaczenie "06"**,
- pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 oraz CN 8708 10 – **oznaczenie "07"**,
- metali szlachetnych oraz nieszlachetnych - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy o VAT oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy o VAT – **oznaczenie "08"**,
- leków oraz wyrobów medycznych - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.) – **oznaczenie "09"**,
- budynków, budowli i gruntów – **oznaczenie "10"**;

oraz dla świadczenia usług:

- w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532) – **oznaczenie "11"**;
- o charakterze niematerialnym - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych – **oznaczenie "12"**;
- transportowych i gospodarki magazynowej - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – **oznaczenie "13"**.

2) oznaczenia specjalnych procedur określone w § 10 ust. 4 Rozporządzenia JPK_VAT, tj.:

- dostawy w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy o VAT – **oznaczenie "SW"**;

- świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy o VAT – **oznaczenie "EE"**;
- istniejących powiązań między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT – **oznaczenie "TP"**;
- wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów dokonanego przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT – **oznaczenie "TT_WNT"**;
- dostawy towarów poza terytorium kraju dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdział 8 ustawy o VAT – **oznaczenie "TT_D"**;
- świadczenia usług turystyki opodatkowanych na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy o VAT – **oznaczenie "MR_T"**;
- dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowanej na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy o VAT – **oznaczenie "MR_UZ"**;
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import) – **oznaczenie "I_42"**;
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów następującej po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import) – **oznaczenie "I_63"**;
- transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy o VAT – **oznaczenie "B_SPV"**;
- dostawy towarów oraz świadczenia usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy o VAT – **oznaczenie "B_SPV_DOSTAWA"**;
- świadczenia usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowanych zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy o VAT – **oznaczenie "B_MPV_PROWIZJA"**;
- transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności – **oznaczenie "MPP"**.

3) Oznaczenia dowodów sprzedaży określone w § 10 ust. 5 Rozporządzenia JPK_VAT, tj.:

- **"RO"** – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- **"WEW"** – dokument wewnętrzny;
- **"FP"** – faktura wystawiona do paragonu, o której mowa w art. 109 ust. 3d ustawy o VAT.

Oznaczenia dla transakcji występujących w Urzędzie Miejskim zostały zawarte w Załączniku nr 1 – zasady rozliczania podatku VAT dla czynności (transakcji) „sprzedażowych” dokonywanych przez Urząd Miejski w Gubinie.

3.3 Sporządzanie „częstkowych” plików JPK_V7M

Na podstawie danych wynikających z rejestrów VAT sporządzonych za dany miesiąc, Urząd Miejski jest zobowiązany do przygotowania „częstkowych” Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_V7M obejmujących część ewidencyjną i deklaracyjną.

JPK_V7M dla Urzędu obejmujący część ewidencyjną i deklaracyjną jest składany / przesyłany w wersji elektronicznej zgodnie z instrukcjami do pracownika Wydziału Finansowego.

Część ewidencyjna pliku JPK_V7M zawiera wszystkie dane i oznaczenia określone przepisami Rozporządzenia JPK_V7M, w tym w szczególności zawiera odpowiednie znaczniki opisane w punkcie 3.2 niniejszych procedur.

3.4 Prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT, podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. W ewidencji wykazuje się dane o sprzedaży, zawarte w dokumentach wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, w tym określające przedmiot opodatkowania, wysokość podstawy opodatkowania i podatku należnego oraz dane służące identyfikacji poszczególnych sprzedaży, w tym numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku albo podatku od wartości dodanej.

Zwolnienia z obowiązku ewidencji transakcji na kasach rejestrujących zostały przewidziane w rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2018 r., poz. 2519 ze zm.), które na czas określony zwalnia niektóre grupy podatników i niektóre czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji na kasach rejestrujących oraz warunki korzystania ze zwolnienia.

Rozporządzenie to obowiązuje do 31 grudnia 2021 r., w związku z czym po upływie tego terminu konieczne będzie przeprowadzenie kolejnej analizy / weryfikacji kwestii zwolnień z obowiązku ewidencji przy pomocy kasy dla transakcji wskazanych w niniejszych procedurach.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie zwolnień, zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r. jednostki samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego:

- a. które na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 8 ust. 2 tej ustawy, albo
- b. jeżeli ich jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia z takiego obowiązku.

Pozostałe zwolnienia z obowiązku ewidencji na kasach rejestrujących wskazane w rozporządzeniu w sprawie zwolnień zostały opisane w Załączniku nr 1 – przy poszczególnych transakcjach wykonywanych przez Urząd Miejski.

3.5 Zasady korekt ewidencji VAT

Autokorekta

W przypadku stwierdzenia, że ewidencja Urzędu Miejskiego dla celów podatku VAT zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym lub w przypadku zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji, należy:

- a. niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do pracownika Wydziału Finansowego wraz ze wskazaniem daty stwierdzenia nieprawidłowości;
- b. niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do pracownika Wydziału Finansowego.

Za dzień złożenia korekty rozliczeń VAT uznaje się dzień, w którym pracownik Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów korygujących.

Po weryfikacji korekt przez pracownika Wydziału Finansowego, składana jest korekta rozliczenia VAT Gminy do właściwego organu podatkowego, nie później niż w terminie 14 dni od daty stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencji dla celów podatku VAT.

W przypadku, gdy zaistnieje inna niż opisana powyżej okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty rozliczeń VAT, w szczególności w przypadku dokonywania przez Urząd Miejski korekty związanej z wykazaniem kwot podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu, który wcześniej nie był uwzględniony w rozliczeniu Urzędu:

- a. zgłosić tę okoliczność do pracownika Wydziału Finansowego;
- b. sporządzić niezbędne korekty rozliczeń VAT oraz przekazać korekty rozliczeń wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do pracownika Wydziału Finansowego.

Po weryfikacji korekt przez pracownika Wydziału Finansowego, składana jest korekta rozliczenia VAT Gminy do właściwego organu podatkowego.

Korekta na wezwanie organu podatkowego

W przypadku otrzymania wezwania organu podatkowego do skorygowania błędów występujących w złożonej ewidencji VAT Gminy, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, dokonuje się następujących czynności:

- a. pracownik Wydziału Finansowego niezwłocznie, nie później jednak niż w dniu roboczym następującym po dniu otrzymania wezwania, przesyłają treść wezwania do właściwej osoby z Urzędu Miejskiego.
- b. pracownik Urzędu Miejskiego przygotowuje i wysyła w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania od pracownika Wydziału Finansowego odpowiednie pisemne wyjaśnienia albo korekty stwierdzonych błędów wraz z odpowiednimi pisemnymi wyjaśnieniami.

Za dzień złożenia wyjaśnień albo korekty rozliczeń VAT wraz z wyjaśnieniami uznaje się dzień, w którym pracownik Wydziału Finansowego potwierdzi odbiór kompletu poprawnie sporządzonych dokumentów.

Po weryfikacji dokumentów przez pracownika Wydziału Finansowego, składane są wyjaśnienia lub korekta rozliczenia VAT Gminy do właściwego organu podatkowego nie później niż w terminie 14 dni od daty doręczenia wezwania organu podatkowego.

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

Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach częściowych, które będą prowadzone dla Urzędu Miejskiego zostaną odzwierciedlone w rozliczeniach Gminy z tytułu VAT, osoba prowadząca rozliczenia z tytułu podatku VAT dla Urzędu Miejskiego (tj. osoba, która będzie podpisywać rejestry i Jednolite Pliki Kontrolne JPK_V7M sporządzane dla Urzędu Miejskiego) będzie ponosić ewentualną odpowiedzialność za:

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

Wskazana osoba będzie w szczególności ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częściowych” Urzędu Miejskiego.

Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, iż:

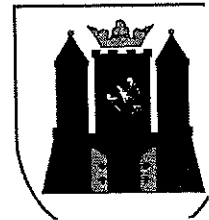
- 1) Zgodnie z art. 54 § 1 Kodeksu Karnego Skarbowego podatek, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia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

podaje nieprawdę lub zataja prawdę albo nie dopełnia obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.

- 3) Zgodnie z art. 61a Kodeksu Karnego Skarbowego, podatnik, który wbrew obowiązkowi nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego powyżej podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe. Karze podlega także ten, kto księgę przesyła po terminie lub wadliwą.

Urząd Miejski pokrywa zobowiązania i ponosi odpowiedzialność z tytułu błędów w ewidencji VAT w zakresie dotyczącym działalności i rozliczeń Urzędu skutkujących nałożeniem na Gminę kary pieniężnej w trybie art. 109 ustawy o VAT.

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



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

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego
2	Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach
3	Odpłatna dzierżawa gruntów
4	Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym: <ul style="list-style-type: none">wynajem budynków na cele prowadzenia działalności gospodarczej, tj. działalności związanej z usługami cmentarnymi oraz obsługą pojazdów,wynajem sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.
5	Nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń
6	Obciążanie najemców / dzierżawców kosztami mediów (np. energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
7	Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych
8	Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatura) lub sprzętu komputerowego
9	Sprzedaż majątku Gminy
10	Obciążanie nabywców nieruchomości kosztami przygotowania dokumentacji (np. operatów szacunkowych, podziałów geodezyjnych oraz wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów)
11	Pobór opłat za wydawanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
12	Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy
13	Pobór opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
14	Wynajem samochodu
15	Ustanowienie użytkowania wieczystego
16	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności
17	Usługi w zakresie cmentarza komunalnego (opłata cmentarna, opłata za wjazd na cmentarz, wykup gruntu pod grób)
18	Ustanowienie odpłatnej służebności gruntu
19	Oddanie nieruchomości w trwały zarząd
20	Pozostałe czynności, tj.: <ul style="list-style-type: none">dopłaty (miesięczne) do transportu komunikacją miejską,remonty dróg oraz utrzymanie czystości na drogach,usługi oczyszczania ścieków,obciążanie jednostek budżetowych / zakładów budżetowych Gminy oraz pozostałych podmiotów kosztami połączeń telefonicznych (usługi telekomunikacyjne),organizowanie kolonii dla dzieci.

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

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Nie. Odpłatny „wynajem” pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (np. punktu ksero itp.) na rzecz Gminy lub innych jednostek Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>Brak – transakcja nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT</p>

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

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

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

	<p>Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; - „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; - „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku najmu na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>

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

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

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

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

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

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

GTU: brak

Oznaczenie dokumentu sprzedaży:

- „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie;
- „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego;
- „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu.

Oznaczenie procedury: w przypadku najmu na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”

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

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

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

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

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

	<p>Usługi dzierżawy świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie muszą być dokumentowane fakturą VAT.</p> <p>UWAGA! Jeżeli faktura dotyczy dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, powinna zawierać następujący dopisek: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>
<p>Dodatkowe obowiązki ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku dzierżawy na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”</p>

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

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

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

	<p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: w przypadku ewidencji transakcji na kasie fiskalnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku najmu na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”</p>

Udostępnianie pomieszczeń nieodpłatnie na rzecz Gminy lub innych jednostek organizacyjnych Gminy

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

Udostępnianie pomieszczeń nieodpłatnie na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki organizacyjne Gminy

<p>Czy transakcja jest opodatkowana podatkiem VAT?</p>	<p>W celu odpowiedzi na to pytanie w pierwszej kolejności należy określić, czy Gmina – w odniesieniu do nieodpłatnego udostępniania pomieszczeń – działa w charakterze podatnika podatku VAT.</p> <p>Jeżeli nieodpłatne udostępnienie jest związane z wykonywaniem zadań własnych Gminy, transakcja nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Po drugie, opodatkowaniu podatkiem VAT co do zasady podlega <u>odpłatne świadczenie usług</u> na terytorium kraju. Tym niemniej, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o VAT, za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, 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; • nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika. <p>Powyższe oznacza, że o opodatkowaniu nieodpłatnego świadczenia usług (w tym o opodatkowaniu nieodpłatnego udostępniania pomieszczeń) decyduje bezpośrednio cel tego świadczenia oraz to, czy podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z nieodpłatnym użyciem towarów.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Jeżeli transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie tak jak dla usługi najmu.</p>
<p>Podstawa opodatkowania</p>	<p>Jeżeli transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – podstawą opodatkowania będzie koszt udostępniania powierzchni / pomieszczeń poniesiony przez Jednostki.</p>

Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady – 23%.
Obowiązek wystawienia faktury VAT	Nie – nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń nie powinno być dokumentowane za pomocą faktury VAT; tego typu czynności mogą być dokumentowane za pomocą odpowiednich dokumentów wewnętrznych wystawianych przez Jednostki.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „WEW” – dokument wewnętrzny. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku nieodpłatnego udostępnienia na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>

Opłaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki Gminy

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

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

<p>Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?</p>	<p>Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Urząd obciąża najemców opłatami za media, a opłaty te są wliczone w czynsz najmu, np. gdy umowa najmu / dzierżawy przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN, w tym zryczałtowana opłata za media w wysokości 200 PLN.</p>
<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Opłaty za media stanowiące element kalkulacji czynszu najmu są traktowane identycznie jak pozostała część czynszu najmu / dzierżawy, a tym samym obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze; • w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Urząd powinien zastosować:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze; • stawkę 8% – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem; • stawkę 23% – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej).

<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na najemcę lokalu mieszkalnego (np. mieszkania słuźbowego) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na dzierżawcę gruntu przeznaczonego na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
<p>Dodatkowe obowiązki ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku najmu na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>

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

<p>Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?</p>	<p>Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, w której najemcy / dzierżawcy są obciążani opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz, tj. przykładowo, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • umowa przewiduje, że czynsz wynosi 1.000 PLN plus opłaty za media i wysokość opłat za media jest ustalana w oparciu o dane z podliczników albo • wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.
<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki Gminy). Czynności te mieszczą się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze; • w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT podlegają opłaty za:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej; • odprowadzanie ścieków; • zbieranie odpadów; • usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu. <p>Opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p>

Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: brak</p> <p>Oznaczenie procedury: w przypadku refaktur na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”</p> <p>w przypadku refaktur usług telekomunikacyjnych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT – oznaczenie „EE”</p>

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Pobór równowartości podatku od nieruchomości od Gminy lub innych jednostek Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

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

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

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

Brak – transakcja nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

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

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z poborem równowartości podatku od nieruchomości od najemców / dzierżawców (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Wartość podatku od nieruchomości, którą Urząd Miejski obciąża najemcę / dzierżawcę, uznawana jest – dla celów podatku VAT – jako element czynszu (element wynagrodzenia za usługę najmu / dzierżawy), a tym samym konsekwencje obciążenia najemcy / dzierżawcy równowartością podatku od nieruchomości powinny zostać określone analogicznie jak w przypadku wynajmu / dzierżawy.</p> <p>Tym samym, obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze (którego element stanowi równowartość podatku od nieruchomości); 2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu (w tym zaliczki na poczet podatku od nieruchomości) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu / dzierżawy, tj. Urząd Miejski powinien zastosować:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – w przypadku, gdy podatkiem od nieruchomości są obciążani najemcy lokali mieszkalnych wynajmowanych na cele mieszkaniowe (np. najemcy mieszkań służbowych) lub dzierżawcy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze; • stawkę 8% – w przypadku, gdy podatkiem od nieruchomości są obciążani najemcy hal sportowych, a najem jest związany z działalnością obiektów sportowych albo najem stanowi usługę związaną z zakwaterowaniem;

	<ul style="list-style-type: none"> • stawkę 23% – w pozostałych przypadkach.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku obciążenia podatkiem od nieruchomości najemców mieszkań służbowych (lokali mieszkalnych wynajmowanych na cele mieszkaniowe) faktura powinna zawierać następującą informację: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.</p> <p>UWAGA! W przypadku obciążenia podatkiem od nieruchomości dzierżawcę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: “Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku transakcji na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>

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

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

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

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

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

Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: „12” – świadczenie usług reklamowych</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: brak</p> <p>Oznaczenie procedury:</p> <ul style="list-style-type: none">- „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego.

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

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

<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie – pod warunkiem, że Urząd otrzyma w całości zapłatę za usługę za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „WEW” – w przypadku wystawienia dokumentu wewnętrznego; - „RO” – w przypadku zaewidencjonowania transakcji na kasie fiskalnej – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; - „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego.

Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatury), sprzedaż sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatury) lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>UWAGA!</p> <p>Od 1 listopada 2019 r. do ustawy o VAT wprowadzono obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności dla transakcji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynoszącej powyżej 15 tys. zł brutto, - dla której sprzedawca i odbiorca są podatnikami VAT, - która dotyczy tzw. towarów i usług wrażliwych (określonych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT). <p>Złom, surowce wtórne szklane i papierowe (makulatura) czy komputery zostały zawarte w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Jeżeli zatem sprzedaż wskazanych towarów następuje na rzecz podatnika VAT, a transakcja przekracza 15 tys. zł brutto, to jest ona objęta obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru.</p> <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru. Co do zasady, zastosowanie znajdzie podstawowa stawka VAT wynosząca 23%.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. UWAGA! W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł brutto, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, faktura musi obligatoryjnie zawierać wyrazy "<u>mechanizm podzielonej płatności</u>".</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

GTU:

- Sprzedaż złomu: kod GTU 08 – jeżeli sprzedaż dotyczy złomu metali nieszlachetnych określonego w pozycji 56 załącznika nr 15 do ustawy; lub kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych metalowych określonych w pozycji 87 załącznika nr 15 do ustawy o VAT.
- Sprzedaż makulatury: kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych z papieru i tektury określonych w pozycji 89 załącznika nr 15 do ustawy o VAT;
- Sprzedaż odpadów szklanych: kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych ze szkła określonych w pozycji 88 załącznika nr 15 do ustawy o VAT;
- Sprzedaż sprzętu komputerowego: kod GTU 06 – jeżeli sprzedaż dotyczy komputerów i pozostałych maszyn do automatycznego przetwarzania danych określonych w pozycji 60 załącznika nr 15 do ustawy o VAT, lub ewentualnie mieści się w pozycjach 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy.

Oznaczenie dokumentu sprzedaży: brak

Oznaczenie procedury:

- „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego;
- „MPP” – jeżeli wartość faktury brutto przekracza 15.000, sprzedaż następuje na rzecz podatnika VAT i dotyczy towarów wskazanych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatury), sprzedaż sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatury) lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru. Co do zasady, zastosowanie znajdzie podstawowa stawka VAT wynosząca 23%.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar; • nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. <p>W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Urząd będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar; • nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym wydano towar.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.

	<p>Sprzedaż złomu, odpadów szklanych i papierowych (makulatury) lub sprzętu komputerowego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Urząd do środków trwałych (pod warunkiem, że transakcja została udokumentowana fakturą VAT), 2. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Urzędu. <p>UWAGA! Jeżeli sprzedaż dotyczy towarów wymienionych w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia w sprawie zwolnień, to transakcja powinna zostać zarejestrowana za pomocą kasy rejestrującej – niezależnie od tego, czy w danym przypadku zastosowanie znajdzie inne zwolnienie z obowiązku ewidencji za pomocą kasy rejestrującej wskazane w rozporządzeniu – chyba, że sprzedaż jest dokonywana na rzecz pracowników Urzędu.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Sprzedaż złomu: kod GTU 08 – jeżeli sprzedaż dotyczy złomu metali nieszlachetnych określonego w pozycji 56 załącznika nr 15 do ustawy; lub kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych metalowych określonych w pozycji 87 załącznika nr 15 do ustawy o VAT. – Sprzedaż makulatury: kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych z papieru i tektury określonych w pozycji 89 załącznika nr 15 do ustawy o VAT; – Sprzedaż odpadów szklanych: kod GTU 05 – jeżeli sprzedaż dotyczy surowców wtórnych ze szkła określonych w pozycji 88 załącznika nr 15 do ustawy o VAT; – Sprzedaż sprzętu komputerowego: kod GTU 06 – jeżeli sprzedaż dotyczy komputerów i pozostałych maszyn do automatycznego przetwarzania danych określonych w pozycji 60 załącznika nr 15 do ustawy o VAT, lub ewentualnie mieści się w pozycjach 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy. <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <p>W przypadku ewidencji transakcji na kasie fiskalnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie;

– „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu.

Oznaczenie procedury:

– „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego;

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

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega co do zasady opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku oraz sposobu jego wykorzystywania przez Urząd Miejski.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż sieci wodociągowej / kanalizacyjnej – zastosowanie może znaleźć zwolnienie z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT (zob. transakcję sprzedaży nieruchomości). Jeżeli zwolnienie nie znajdzie zastosowania, sprzedaż będzie opodatkowana 23% stawką VAT. • Sprzedaż samochodu – zasadniczo opodatkowana stawką 23% VAT. W przypadku, gdy samochód był używany wyłącznie do czynności statutowych Gminy nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, sprzedaż samochodu będzie traktowana jako czynność nie podlegająca opodatkowaniu podatkiem VAT. • Sprzedaż urządzeń biurowych – zasadniczo opodatkowana stawką 23% VAT. W przypadku, gdy urządzenia biurowe były wykorzystywane wyłącznie do czynności statutowych Gminy nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, ich sprzedaż będzie traktowana jako czynność nie podlegająca opodatkowaniu podatkiem VAT.
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar; 2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

GTU:

- kod GTU 06 – w przypadku sprzedaży urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT;
- kod GTU 07 – w przypadku sprzedaży pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 i CN 8708 10
- kod GTU 10 – w przypadku sprzedaży budynków, budowli i gruntów.

Oznaczenie dokumentu sprzedaży: Brak

Oznaczenie procedury:

- „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego;
- „MPP” – jeżeli nabywcą jest podatnik VAT, wartość faktury brutto przekracza 15.000 zł, a sprzedawany towar mieści się w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

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

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż majątku Urzędu Miejskiego na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega co do zasady opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wydania towaru.</p> <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku oraz sposobu jego wykorzystywania przez Urząd Miejski.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż sieci wodociągowej / kanalizacyjnej – zastosowanie może znaleźć zwolnienie z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT (zob. transakcję sprzedaży nieruchomości). Jeżeli zwolnienie nie znajdzie zastosowania, sprzedaż będzie opodatkowana 23% stawką VAT. • Sprzedaż samochodu – zasadniczo opodatkowana stawką 23% VAT. W przypadku, gdy samochód był używany wyłącznie do czynności statutowych Gminy nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, sprzedaż samochodu będzie traktowana jako czynność nie podlegająca opodatkowaniu podatkiem VAT. <p>Sprzedaż urządzeń biurowych – zasadniczo opodatkowana stawką 23% VAT. W przypadku, gdy urządzenia biurowe były wykorzystywane wyłącznie do czynności statutowych Gminy nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, ich sprzedaż będzie traktowana jako czynność nie podlegająca opodatkowaniu podatkiem VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Urząd będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu

	<p>wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Sprzedaż majątku na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).</p> <p>UWAGA! Niezależnie od formy płatności, za pomocą kasy rejestrującej należy udokumentować sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych towarów wymienionych w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.</p> <p>UWAGA! Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Urzędu Miejskiego.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kod GTU 06 – w przypadku sprzedaży urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy o VAT; – kod GTU 07 – w przypadku sprzedaży pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701-8708 i CN 8708 10 – kod GTU 10 – w przypadku sprzedaży budynków, budowli i gruntów. <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „WEW” – w przypadku wystawienia dokumentu wewnętrznego; – „RO” – w przypadku zaewidencjonowania transakcji na kasie fiskalnej – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego.

Obciążanie nabywców nieruchomości kosztami: operatów szacunkowych, podziału działek, wypisu i wyrysu z ewidencji gruntów i budynków

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Tak, jeżeli przedmiotowe czynności są dokonywane w związku ze sprzedażą przez Gminę nieruchomości.

W takiej sytuacji, obciążenie nabywców nieruchomości kosztami: operatów szacunkowych, podziału działek, wypisu i wyrysu z ewidencji gruntów i budynków podlega opodatkowaniu podatkiem VAT jako element świadczenia zasadniczego, jakim jest sprzedaż przedmiotowych nieruchomości.

W konsekwencji:

- w sytuacji, gdy sprzedaż nieruchomości korzysta ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 10a ustawy o VAT, również koszty ww. usług dodatkowych niezbędnych do przygotowania nieruchomości do sprzedaży, którymi następnie Gmina obciąża nabywców nieruchomości, korzystają ze zwolnienia od podatku jako element składowy świadczenia zasadniczego;
- w sytuacji, gdy sprzedaż nieruchomości podlega opodatkowaniu właściwą stawką podatku, również koszty usług dodatkowych niezbędnych do przygotowania nieruchomości do sprzedaży, którymi obciążani są nabywcy, jako element składowy świadczenia zasadniczego, podlegają opodatkowaniu tą samą stawką podatku.

UWAGA! W odniesieniu do wskazanych transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zastosowanie znajdują procedury dotyczące sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy.

Natomiast w sytuacji, gdy nie następuje sprzedaż nieruchomości, to wówczas czynności polegające na obciążeniu strony kosztami sporządzenia niezbędnej dokumentacji, tj. koszty sporządzenia operatu szacunkowego, wykonania podziałów geodezyjnych oraz pozyskania materiałów geodezyjnych, nie mieszczą się w zakresie opodatkowania podatkiem VAT i nie podlegają temu podatkowi. Tym samym:

1. nie podlegają ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie są dokumentowane za pomocą faktur VAT.

Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii

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

Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Sprzedaż nieruchomości Gminy na rzecz podatników podatku VAT lub na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT..</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel. W przypadku sprzedaży nieruchomości najczęściej momentem tym jest sporządzenie aktu notarialnego przeniesienia własności nieruchomości.</p> <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p>
<p>Co stanowi podstawę opodatkowania?</p>	<p>Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.</p> <p>UWAGA! Przy ustalaniu podstawy opodatkowania dostawy budynków budowli lub ich części trwale związanych z gruntem z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Oznacza to, że sprzedaż nieruchomości powinna być opodatkowana według stawki VAT właściwej dla budynku (budowli) posadowionym na gruncie.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka podatku VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanej nieruchomości – zgodnie analizą przedstawioną poniżej.</p>
<p>Sprzedaż majątku (w tym nieruchomości) podlega – co do zasady – opodatkowaniu podatkiem VAT według stawki podstawowej wynoszącej 23%.</p> <p>Tym niemniej, przepisy ustawy o VAT przewidują zwolnienia od podatku transakcji polegających na sprzedaży nieruchomości. Zwolnienia te zostały określone w art. 43 ustawy o VAT.</p> <p>W przypadku sprzedaży nieruchomości, zastosowanie mogą znaleźć następujące zwolnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT – zgodnie z którym zwalnia się z podatku dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane; • art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT – zgodnie z którym zwalnia się z podatku dostawę budynków, budowli lub ich części, 	

z wyjątkiem gdy:

- a. dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim lub
- b. pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata;
- art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT – zgodnie z którym zwalnia się z podatku dostawę budynków, budowli lub ich części nieobjętą zwolnieniem, o którym mowa powyżej, pod warunkiem że:
 - a. w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub
 - b. dokonujący ich dostawy nie ponosił wydatków na ich ulepszenie, w stosunku do których miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a jeżeli ponosił takie wydatki, to były one niższe niż 30% wartości początkowej tych obiektów.

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

Zgodnie natomiast z art. 2 pkt 14 ustawy o VAT, przez pierwsze zasiedlenie rozumie się oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich: a) wybudowaniu lub b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej.

Biorąc powyższe pod uwagę, stawki VAT przy sprzedaży nieruchomości będą kształtować się następująco:

Stawka	Sprzedaż gruntów	Sprzedaż budynków i budowli
ZW	<p>Po spełnieniu <u>łącznie</u> dwóch warunków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. grunty są niezabudowane 2. nie są one przeznaczone pod zabudowę – stanowią tereny inne niż tereny budowlane <p>Także w sytuacji, gdy taką stawką opodatkowana jest sprzedaż budynku (budowli) znajdującego się na gruncie.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. sprzedaż <u>nie</u> jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim oraz 2. sprzedaż ma miejsce minimum po dwóch latach od pierwszego zasiedlenia <p>Wyjątek od pkt. 2: przed upływem dwóch lat od pierwszego zasiedlenia, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprzedawca nie miał prawa odliczyć VAT przy nabyciu nieruchomości oraz 2. sprzedawca nie ponosił wydatków na jej ulepszenie, od których mógł odliczyć VAT, a jeśli takie ponosił, to nie przekroczyły one 30% wartości początkowej sprzedawanych obiektów
8%	Jeśli taką stawką opodatkowana jest sprzedaż budynku (budowli) znajdującego się na gruncie.	Przy sprzedaży obiektów budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym.
23%	Jeżeli grunt nie spełnia warunków do zastosowania zwolnienia lub stawki 8%	<ol style="list-style-type: none"> 1. jeśli nieruchomość nie spełnia warunków do zastosowania zwolnienia lub stawki 8% 2. sprzedawca zrezygnuje ze zwolnienia z VAT, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT

Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?

Tak – w przypadku sprzedaży dokonywanej na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.

	<p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym sprzedano nieruchomość; • nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym sprzedano nieruchomość. <p>W przypadku opodatkowanej VAT sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dokonano dostawy. W przypadku sprzedaży zwolnionej z VAT na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, nie ma obowiązku wystawienia faktury VAT.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dokonano dostawy; • nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano dostawy.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kod GTU 10 – sprzedaż budynków, budowli i gruntów <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „WEW” – w przypadku wystawienia dokumentu wewnętrznego; <p>Oznaczenie procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „TP” - w przypadku, gdy transakcja jest dokonywana na rzecz podmiotu powiązanego.

Pobór opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Nie. Pobór opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT. <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p>
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	Brak – czynność nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wynajem samochodu

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z wynajmem samochodu na rzecz podmiotu trzeciego. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności opłaty za najem samochodu określonego w umowie lub na fakturze; • w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty za najem określonego w umowie lub na fakturze lub nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet świadczenia usług najmu samochodu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według podstawowej, 23% stawki.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne	<p>GTU: Brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: Brak</p> <p>Oznaczenie procedury: Brak (przy założeniu, że najemca nie jest podmiotem powiązanym z Gminą).</p>

Ustanowienie użytkowania wieczystego i pobór opłat z tytułu użytkowania wieczystego

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z ustanowieniem i poborem opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p> <p>UWAGA!</p> <p>Oplata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów ustanowionego przed 1 maja 2004 r., gdy taka czynność nie podlegała podatkowi od towarów i usług, nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w przypadku opłaty jednorazowej – w momencie otrzymania jednorazowej płatności w odniesieniu do otrzymanej kwoty. • w przypadku opłaty rocznej – w związku z tym, że w związku ze świadczeniem danej usługi ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń – obowiązek podatkowy powstaje z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi, tj. w przypadku opłat za użytkowanie wieczyste obowiązek podatkowy powstanie z upływem roku, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia. <p>Tym niemniej, jeżeli przed końcem danego roku Gmina otrzyma całość lub część opłaty rocznej, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą jej otrzymania.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Co do zasady, dla użytkowania wieczystego ustanowionego po 1 stycznia 2011 r. zastosowanie znajdzie 23% stawka VAT.</p> <p>Jeżeli przedmiotem ustanawianego użytkowania wieczystego jest grunt (teren) niezabudowany inny niż tereny budowlane oraz przeznaczone pod zabudowę, zastosowanie znajdzie zwolnienie z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.</p> <p>UWAGA!</p> <p>Ustanowienie użytkowania wieczystego przed 1 maja 2004 r. stanowi czynność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego przed 1 maja 2004 r. również nie podlegają opodatkowaniu VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak.</p>

Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne	GTU: 010 – dostawa budynków, budowli i gruntów Oznaczenie dokumentu sprzedaży: Brak Oznaczenie procedury: TP – w przypadku ustanowienia użytkowania wieczystego na rzecz podmiotów powiązanych.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?	<p>W odniesieniu do opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego co do których ustawowo wskazano termin płatności do dnia 31 marca każdego roku, obowiązek podatkowy powstaje - stosownie do art. 19a ust. 3 w związku z art. 19a ust. 4 ustawy - z końcem okresu, do którego odnoszą się płatności, tj. z dniem 31 grudnia danego roku.</p> <p>Jeżeli jednak przed dniem 31 grudnia danego roku Gmina otrzyma wpłatę opłaty przekształceniowej, to wówczas obowiązek podatkowy powstanie z chwilą otrzymania tej opłaty w odniesieniu do otrzymanej kwoty, zgodnie z art. 19a ust. 8 ustawy.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności będzie podlegało opodatkowaniu według tej samej stawki, co opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne	<p>GTU: 010 – dostawa budynków, budowli i gruntów</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: Brak</p> <p>Oznaczenie procedury: TP – w przypadku ustanowienia użytkowania wieczystego na rzecz podmiotów powiązanych.</p>

Usługi w zakresie cmentarza komunalnego (opłata cmentarna, opłata za wjazd na cmentarz oraz wykup gruntu pod grób)

<p>Czy transakcje podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z pobieraniem opłaty cmentarnej, opłaty za wjazd na cmentarz oraz opłaty za wykup gruntu pod grób. W związku z tym, omawiane transakcje powinny zostać rozliczone dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie z chwilą:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykonania usługi (dla usług świadczonych „jednorazowo” – opłata za wjazd na cmentarz); • otrzymania zapłaty (dla opłaty cmentarnej lub wykupu miejsca pod grób). <p>Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano płatność, obowiązek podatkowy należy rozpoznać dla otrzymanej płatności po dacie jej wpływu.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Transakcje powinny zostać opodatkowane według następujących stawek VAT: opłata cmentarna – 8%; opłata za wjazd na cmentarz w celu wykonania pochówku – 8%; opłata za wjazd na cmentarz w innym celu niż wykonanie pochówku – 23%; wykup gruntu pod grób – 8%.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami VAT.</p> <p>W przypadku świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Gmina będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne</p>	<p>GTU: Brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury:</p> <p>„TP” – w przypadku sprzedaży na rzecz podmiotu powiązanego.</p>

Ustanowienie służebności gruntowych na rzecz podmiotów trzecich

Czy transakcje podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z ustanowieniem odpłatnej służebności gruntowej na rzecz podmiotu trzeciego. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności wynagrodzenia za ustanowienie służebności, określonego w umowie lub na fakturze; • w momencie upływu terminu płatności wynagrodzenia – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności wynagrodzenia (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet należnego wynagrodzenia nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego..</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według 23% stawki VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami VAT.</p> <p>W przypadku świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Gmina będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie – pod warunkiem, że Urząd otrzyma w całości zapłatę za usługę za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne	<p>GTU: Brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informacje o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu.

Oznaczenie procedury:

„TP” – w przypadku ustanowienia służebności gruntowej na rzecz podmiotu powiązanego.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Nie. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym: <ol style="list-style-type: none">1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	Brak – czynność nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Pozostałe czynności

Wynajem sieci wodociągowej i kanalizacyjnej

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem sieci wodociągowej i kanalizacyjnej (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe / zakład budżetowy Gminy). Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?</p>	<p>Obowiązek podatkowy powstanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze; • w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>23%</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji na kasie fiskalnej?</p>	<p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
<p>Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:</p>	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: w przypadku ewidencji transakcji na kasie fiskalnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu.

Oznaczenie procedury: w przypadku najmu na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”

Dopłaty (miesięczne) do transportu komunikacją miejską

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Dopłaty (miesięczne) do transportu komunikacją miejską nie stanowią transakcji podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlegają ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie są dokumentowane za pomocą faktur VAT.

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

Brak – transakcja nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Remonty dróg oraz utrzymanie czystości na drogach

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Remonty dróg oraz utrzymanie czystości na drogach nie stanowią transakcji podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlegają ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie są dokumentowane za pomocą faktur VAT.

Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:

Brak – transakcja nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Usługi oczyszczania ścieków

Jakiej sytuacji dotyczy niniejsza procedura:

Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, w której Gmina obciąża Przedsiębiorstwo Usług Miejskich Sp. z o.o. (dalej: PUM) kosztami świadczonych usług oczyszczania ścieków (Gmina świadczy na rzecz PUM usługi oczyszczania ścieków).

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z świadczeniem na rzecz PUM usług oczyszczania ścieków. Czynność ta mieści się również w zakresie „przedmiotowym” ustawy o VAT.

W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.

Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?

Obowiązek podatkowy powstanie:

- w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;
- w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze lub nie zostanie wystawiona.

	Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 8% stawka VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należne jest wynagrodzenie), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji na kasie rejestrującej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	GTU: brak Oznaczenie dokumentu sprzedaży: brak Oznaczenie procedury: „TP” – transakcja na rzecz podmiotu powiązanego

Obciążanie kosztami połączeń telefonicznych

Obciążanie jednostek organizacyjnych Gminy kosztami połączeń telefonicznych

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Nie. Obciążanie jednostek organizacyjnych Gminy kosztami połączeń telefonicznych nie stanowi transakcji podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT, a tym samym: – nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i – nie jest dokumentowane za pomocą faktur VAT.
-----------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Obciążanie podmiotów innych niż jednostki organizacyjne Gminy kosztami połączeń telefonicznych

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem podmiotów innych niż jednostki organizacyjne Gminy kosztami połączeń telefonicznych. Czynności te mieszczą się również w „przedmiotowym” zakresie ustawy o VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?	Obowiązek podatkowy powstanie: – w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze; – w momencie upływu terminu płatności – jeżeli faktura zostanie

	<p>wystawiona po upływie terminu płatności (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</p> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet świadczenia usług telekomunikacyjnych nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Nie.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji na kasie fiskalnej?	Nie.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży: brak</p> <p>Oznaczenie procedury: obowiązkowo oznaczenie „EE”, dodatkowo, w przypadku transakcji na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>
Organizacja półkolonii dla dzieci	
Jakiej czynności dotyczy niniejsza transakcja?	<p>Niniejsza transakcja dotyczy organizacji przez Urząd Miejski częściowo odpłatnych kolonii organizowanych dla dzieci z terenu Gminy z trudną sytuacją materialną lub rodzinną. Opłata uiszczana przez rodziców (określana przez Urząd Miejski na podstawie stosownej kalkulacji) wiąże się m.in. z pokryciem kosztów wyżywienia dzieci w ramach półkolonii, pozostałe koszty półkolonii pokrywane są ze środków Urzędu Miejskiego.</p> <p>Dodatkowo, na organizację półkolonii wydane zostało stosowne pozwolenie przez Kuratorium Oświaty.</p>
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z organizacją odpłatnych kolonii dla dzieci. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?	<p>Obowiązek podatkowy powstanie w momencie wykonania usługi.</p> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet organizacji półkolonii dla dzieci skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowywane znajduje zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24a ustawy o VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	W przypadku organizacji półkolonii na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Urząd Miejski będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie

	nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Tak.
Dodatkowe oznaczenia ewidencyjne:	<p>GTU: brak</p> <p>Oznaczenie dokumentu sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „RO” – przy dokumencie zbiorczym wewnętrznym zawierającym informację o sprzedaży z kas rejestrujących w danym okresie; – „WEW” – w przypadku dokumentu wewnętrznego; – „FP” – w przypadku wystawienia faktury do paragonu. <p>Oznaczenie procedury: w przypadku transakcji na rzecz podmiotu powiązanego – oznaczenie „TP”.</p>