

GMINA WEJHEROWO

**Instrukcja szczegółowa rozliczeń podatku VAT dla czynności
wykonywanych przez jednostki budżetowe oświaty
(samorządowe szkoły i przedszkole) Gminy Wejherowo**

Spis treści

I. Część szczególna	4
1. Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostki.....	4
1.1. Czy Jednostka (Gmina) działa w charakterze podatnika VAT ? [KROK 1]	5
1.2. Czy dana transakcja mieści się w zakresie przedmiotowym ustawy o VAT? [KROK 2].....	6
1.3. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3]	7
1.4. Określenie stawki podatku VAT [KROK 4]	7
1.5. Obowiązki formalne – udokumentowanie transakcji [KROK 5]	7
1.6. Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6]	8
Sposób opodatkowania VAT transakcji wybranych Jednostek.....	9
2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek	22
2.1. Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1]	23
2.2. Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]	23
2.3. Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3].....	24
2.4. Zweryfikowanie poprawności podatkowej formalnej i materialnej faktury – ustalenie czy zawiera wymagane elementy oraz poprawne dane [KROK 4]	24

Niniejsza instrukcja szczegółowa jest przeznaczona dla samorządowych jednostek oświaty oraz przedszkoli Gminy Wejherowo (dalej: „**Jednostki**”) i zawiera m.in. precyzyjny opis następujących zagadnień:

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

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

sposób dokumentacji poszczególnych transakcji sprzedażowych.

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

I. Część szczegółna

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

Jednostki Gminy Wejherowo realizują aktualnie/mogą realizować w przyszłości następujące czynności w ramach całokształtu prowadzonej działalności (katalog otwarty):

Nr	Czynność
1	Najem sali gimnastycznej – dla celów sportowych
2	Najem sali gimnastycznej – dla celów innych niż cele sportowe
3	Najem sal lekcyjnych i innych pomieszczeń
4	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny) – stawka ZW
5	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny) – stawka 23%
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 8%
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 23%
8	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 8%
9	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 23%
10	Opłaty za żywienie dzieci lub pracowników pedagogicznych
11	Opłaty za żywienie pracowników niepedagogicznych, osób niebędących uczniami lub pracownikami szkoły
12	Wynajem mieszkań dla nauczycieli / byłych pracowników
13	Organizacja kursów, szkoleń, egzaminów, konkursów, zajęć

Nr	Czynność
	sportowych
14	Opłata za wydawanie duplikatów dokumentów
15	Najem boisk sportowych – obiektów sportowych (korty, lodowisko, wynajem pomieszczeń) – dla celów sportowych
16	Najem boisk sportowych – obiektów sportowych (korty, lodowisko, wynajem pomieszczeń) – dla celów innych niż sportowe
17	Wynajem nieruchomości na cele urządzeń infrastruktury technicznej
18	Czynności nieodpłatne (w ramach wykonywanej działalności gospodarczej)
19	Czynności nieodpłatne (brak związku z działalnością gospodarczą)

Poniżej znajduje się:

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

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

Przy realizowaniu danej czynności, Jednostki powinny najpierw ustalić czy będą z tytułu tego świadczenia działały w charakterze podatnika VAT. Tak jak wskazano w pkt 2.1.3. instrukcji ogólnej, podstawowym kryterium uznania danego działania za czynność wykonywaną w charakterze podatnika VAT jest rozróżnienie na:

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

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

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

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

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

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

PRZYKŁAD:

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

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

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

1.3. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego [KROK 3]

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

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

1.4. Określenie stawki podatku VAT [KROK 4]

Jednostki są zobowiązane do zastosowania w odniesieniu do transakcji opodatkowanej VAT, jednej z czterech stawek podatkowych, które determinować będą wysokość podatku VAT: 5%, 8 %, 23%, „zw” (stawka zwolniona).

1.5. Obowiązki formalne – udokumentowanie transakcji [KROK 5]

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

- 1) Faktury VAT – w przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów / osób prowadzących działalność gospodarczą;
- 2) Paragonu – w przypadku transakcji na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – jeżeli nie zażądały faktury VAT;
- 3) Rachunku – w przypadku sprzedaży na rzecz osób fizycznych, które dokonały płatności za pomocą przelewu pieniężnego na rachunek Jednostki, jeśli nie jest wystawiana na ich rzecz faktura lub paragon; chyba że Jednostka wystawi fakturę VAT.

Elementy obowiązkowe faktury

Faktura powinna zawierać elementy wskazane w punkcie 2.3.7. instrukcji ogólnej. W szczególności, w polu „sprzedawca” faktura powinna zawierać następujące dane:

Podatnik:

Gmina Wejherowo

os. Przyjaźni 6

84-200 Wejherowo

NIP: 588-237-58-50

Wystawca:

<nazwa jednostki>

<adres jednostki>

<kod pocztowy>

1.6. Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6]

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

Sposób opodatkowania VAT transakcji wybranych Jednostek

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

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

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
3	Najem sali lekcyjnych i innych pomieszczeń	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
4	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata	ZW	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli	Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy	wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny)		faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązków podatkowego	zastosować stawkę właściwą dla najmu. Stawkę zwolnioną Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele mieszkaniowe. Kryteria przy spełnieniu których stosujemy stawkę właściwą dla najmu to m.in.: ▶ brak możliwości wyboru świadczeniodawców lub sposobów korzystania z danych towarów lub usług (np. brak możliwości decydowania o swoim zużyciu poprzez założenie podliczników); ▶ brak możliwości wykonania niektórych usług przez osoby trzecie; ▶ brak wyodrębnienia opłat w umowie najmu.	2015 r. (C-42/14)	nabywca. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: - do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę - nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
5	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny)	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy zastosować stawkę właściwą dla najmu. Stawkę 23% Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele nie mieszkaniowe (kryteria łączenia – patrz pkt 3 powyżej).	Wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu <i>Np. odprowadzenie ścieków, zakup wody, wywóz śmieci</i>	8%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów <u>nie</u> skutkuje	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 8%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 3 powyżej).	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie

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

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

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	<i>telekomunikacyjne</i>		obowiązku podatkowego			wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 2 lub 22. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *
10	Opłaty za żywienie dzieci lub pracowników pedagogicznych (brak sprzedaży na rzecz podatników)	ZW	W momencie wydania obiadu przy opłacie jednorazowej lub z wpływem kolejnego okresu przy abonamencie Przy otrzymaniu zaliczki, przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy	-	Art. 43 ust. 1 pkt 24 lit. a ustawy o VAT	Przy sprzedaży Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 46. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *
11	Opłaty za żywienie: - pracowników niepedagogicznych - osób niebędących uczniami - osób niebędących pracownikami szkoły	8%	W momencie wydania obiadu przy opłacie jednorazowej lub z wpływem kolejnego okresu przy abonamencie	-	Art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona do 30 dni przed dostarczeniem towaru lub terminem zapłaty, jednak nie później niż 15 dni po upływie miesiąca dostarczenia towaru, wykonania usługi lub terminu zapłaty. Jednostki posiadające kasy fiskalne będą

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			Przy otrzymaniu zaliczki, przedpłaty lub raty, jednostka musi rozpoznać obowiązek podatkowy			<p>zobowiązane wystawić na rzecz nabywcy paragon fiskalny oraz na żądanie nabywcy podniesione w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie - fakturę VAT. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, - nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
12	Wynajem mieszkań dla nauczycieli / byłych pracowników	ZW	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności czynszu, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)	Wynajem mieszkań na cele mieszkaniowe jest zwolniony z podatku	Art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym spełniono świadczenie. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			<p>- do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę,</p> <p>- nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
13	Organizacja kursów, szkoleń, egzaminów, konkursów, zajęć sportowych	Nie podleg a VAT – w ramach zajęć szkolny ch dla dzieci	-	W tym przeprowadzanie kursów, warsztatów organizowanych przez CEA		-
14	Opłata za wydawanie duplikatów dokumentów (np. legitymacji)	Nie podleg a VAT		Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT		
15	Najem boisk sportowych – obiektów sportowych (korty, lodowisko, wynajem pomieszczeń) – dla celów sportowych	8%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		Art. 41 ust. 2 w zw. Z art. 146a ustawy o VAT w zw. Z poz. 179 załącznika nr 3	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
16	Najem boisk sportowych - obiektów sportowych (korty, lodowisko, wynajem pomieszczeń) - dla celów innych niż sportowe	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki lub przedpłaty na poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego		Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem - ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
17	Udostępnienie nieruchomości na cele urządzeń infrastruktury technicznej	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)	-	Art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a ustawy o VAT	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem - ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązków podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			Otrzymanie zaliczki nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
18	Czynności nieodpłatne (w ramach wykonywanej działalności gospodarczej)	Nie podleg a VAT	-	Jeśli Jednostka świadczy komuś usługi nieodpłatnie w ramach swojej działalności i usługi te związane są z tą działalnością gospodarczą, brak jest konieczności opodatkowania VAT tego świadczenia.	Art. 8 ust. 2 ustawy o VAT	
19	Czynności nieodpłatne (brak związku z działalnością gospodarczą)	23%	W przypadku najmu -wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem)	Czynności nieodpłatne, a nie związane z działalnością gospodarczą powinny zostać opodatkowane odpowiednią stawką VAT.	art. 8 ust. 2 ustawy o VAT	W przypadku najmu - w przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy).

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			poczet mediów nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego			

UWAGA: w przypadku transakcji na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej transakcje powinny zostać zasadniczo udokumentowane paragonem fiskalnym w momencie dokonania sprzedaży. Obowiązek ten nie dotyczy transakcji usługowych, w których Jednostka przyjęła płatność za pomocą przelewu bankowego a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła¹. Na żądanie nabywcy, zgodnie z punktem 2.3.4. instrukcji ogólnej, należy wystawić fakturę.

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

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

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

¹ O ile dodatkowo podatnik upoważni instytucję prowadzącą jej rachunek do przekazywania organom podatkowym i organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach na tym rachunku.

2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych Jednostek

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

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

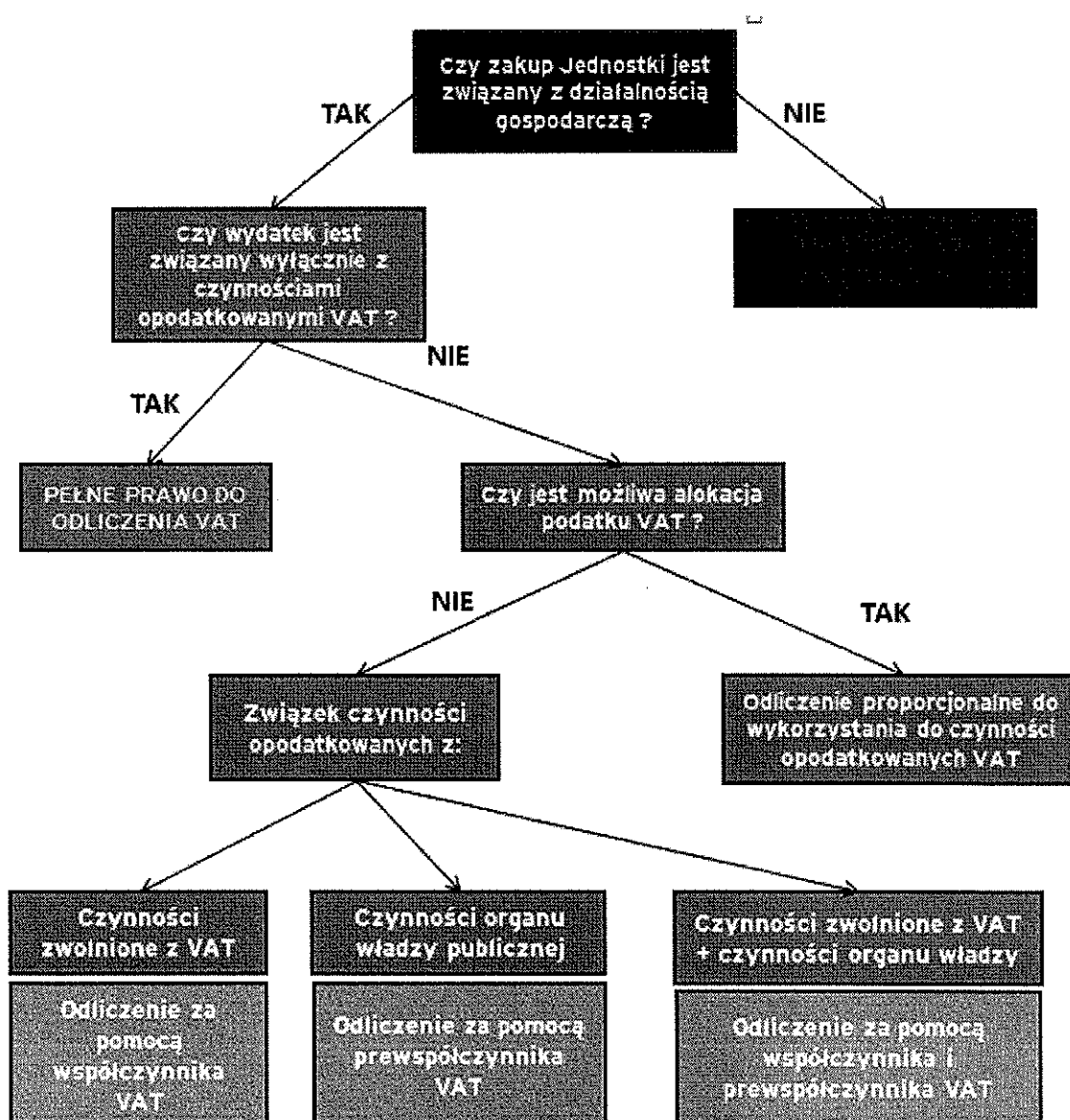
Aby ustalić, czy z tytułu danego zakupu Gminie przysługiwać będzie prawo do odliczenia podatku VAT, Jednostki powinny w pierwszej kolejności zbadać do jakiego typu czynności jest wykorzystywany:

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

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

2.2. Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]

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



2.3. Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3]

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

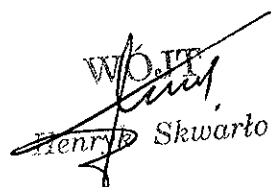
w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do zakupionych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy (u sprzedawcy);

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

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

SKAŁENIK GMINY

mgr Witold Ciemięga

WOJ.

Henryk Skwarko