

GMINA WEJHEROWO

**Instrukcja szczegółowa rozliczeń podatku VAT dla czynności
wykonywanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Gminy Wejherowo**

Spis treści

I. Część szczególna	4
1. Zasady opodatkowania VAT transakcji „sprzedażowych” dokonywanych przez Jednostkę.....	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].....	5
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]	8
1.6. Ewidencja transakcji w rejestrach VAT [KROK 6]	8
Sposób opodatkowania VAT wybranych transakcji GOPS.....	9
2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych GOPS	18
2.1. Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1]	19
2.2. Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]	19
2.3. Ustalenie momentu prawa do odliczenia VAT [KROK 3].....	20
2.4. Zweryfikowanie poprawności podatkowej formalnej i materialnej faktury – ustalenie czy zawiera wymagane elementy oraz poprawne dane [KROK 4].....	21

Niniejsza szczegółowa instrukcja merytoryczna jest przeznaczona dla jednostek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Wejherowo (dalej: „**GOPS**” lub „**Jednostki**”) i zawiera m.in. precyzyjny opis następujących zagadnień:

sposób opodatkowania podatkiem VAT przykładowych transakcji sprzedażowych wykonywanych przez GOPS;

sposób rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupów dokonywanych Jednostką;

sposób dokumentacji poszczególnych transakcji sprzedażowych.

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

I. Część szczegółna

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

GOPS Gminy Wejherowo realizuje aktualnie/może realizować w przyszłości następujące czynności w ramach całokształtu prowadzonej działalności (katalog otwarty):

Nr	Czynność
1	Wynajem i dzierżawa pomieszczeń
2	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny) – stawka ZW
3	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal nie-mieszkalny) – stawka 23%
4	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 8%
5	Odsprzedaż mediów (refaktura) – opłaty odrębne od czynszu – stawka 23%
6	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 8%
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT – stawka 23%
8	Świadczenie usług opiekuńczych
9	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych
10	Organizowanie miejsc w Domu Pomocy Społecznej (decyzja administracyjna)

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 Jednostkę innych czynności sprzedażowych).

2. Tabela zawierająca opis metodologii opodatkowania VAT ww. czynności Jednostki 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, Jednostka powinna najpierw ustalić czy będzie z tytułu tego świadczenia działała 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 Gminy Wejherowo, 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 wybranych transakcji GOPS

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

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
1	Wynajem i dzierżawa 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 nabywców - podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem – ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
2	Odsprzedaż mediów (refaktura – gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal mieszkalny)	ZW	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje	Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem – należy zastosować stawkę właściwą dla najmu. Stawkę zwolnioną Jednostka będzie zobowiązana zastosować	Wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: - do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkové uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
			powstaniem obowiązku podatkowego	<p>w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele mieszkaniowe.</p> <p>Kryteria przy spełnieniu których stosujemy stawkę właściwą dla najmu to m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ brak możliwości wyboru świadczonych usług 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. 		<p>zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę</p> <p>- nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.</p> <p>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego 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 obowiązkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
3	Odsprzedaż mediów (refaktura - gdy opłata stanowi integralną część czynszu za lokal niemieszkalny)	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Jeżeli odsprzedaż mediów jest ściśle (niepodzielnie) związana z najmem - należy zastosować stawkę właściwą dla najmu. Stawkę 23% Jednostka będzie zobowiązana zastosować w przypadku, gdy refaktura mediów jest ściśle związana z najmem na cele niemieszkalniowe (kryteria łączenia - patrz pkt 2 powyżej wyżej).	Wyrok TSUE z dnia 16 kwietnia 2015 r. (C-42/14)	W przypadku podatników Jednostka powinna wystawić fakturę VAT. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż w terminie zapłaty. Możliwe fakturowanie z góry (z dowolnym wyprzedzeniem - ale wtedy faktura musi zawierać informację, jakiego okresu dotyczy). Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 26, pod warunkiem, że sprzedaż będzie udokumentowana fakturą.
4	Odsprzedaż mediów (refaktura) - opłaty odrębne od czynszu <i>Np. odprowadzenie ścieków, zakup wody, wywóz śmieci</i>	8%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 8%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia - patrz pkt 2 powyżej 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.

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						3,4, 5 lub 6.
5	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 (po terminie) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 23%. Dotyczy to sytuacji, gdy dostawa mediów jest niezależna od czynszu najmu (kryteria łączenia – patrz pkt 2 powyżej wyżej).	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) * W przypadku podatków 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 obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
6	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
7	Odsprzedaż mediów (refaktura) – przy udostępnieniu nieruchomości niepodlegającemu VAT <i>Np. energia elektryczna,</i>	23%	Wystawienie faktury (lub upływ terminu płatności, jeżeli faktury brak lub faktura jest wystawiona z opóźnieniem) Otrzymanie zaliczki <u>nie</u> skutkuje	Refaktury mediów, których zakup był również opodatkowany stawką 23%.	Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT - refakturuje się według stawki nabycia	W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku 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

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
	gaz, usługi telekomunikacyjne		powstaniem obowiązku podatkowego			<p>Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego na podstawie Załącznika do Rozporządzenia poz. 2 lub 22</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *</p>
8	Świadczenie usług opiekuńczych	ZW	<p>Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych</p> <p>Przyjęcie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego</p>		art. 43 ust. 1 pkt 22	<p>Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona:</p> <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>Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do</p>

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						wystawienia paragonu fiskalnego w przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy. W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT) *
9	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych	ZW	Wykonanie usługi lub upływ okresu rozliczeniowego, w przypadku przyjęcia następujących po sobie okresów rozliczeniowych Przyjęcie zaliczki skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego	-	art. 43 ust. 1 pkt 22	Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia faktury VAT z uwagi na świadczenie czynności zwolnionej z VAT, chyba że zażąda tego nabywca. W takim przypadku faktura powinna zostać wystawiona: - do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano sprzedaży, - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę, - nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania - jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, w którym dokonano sprzedaży. Przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych Jednostka nie będzie zobowiązana do wystawienia paragonu fiskalnego w

Nr	Czynność	Stawka	Moment powstania obowiązku podatkowego	Dodatkowe uwagi	Podstawa prawna	Sposób udokumentowania transakcji
						<p>przypadku przyjęcia płatności na rachunek bankowy.</p> <p>W przypadku braku obowiązku wystawienia faktury lub paragonu, należy wystawić dokument wewnętrzny (wewnętrzne naliczenie podatku VAT)*.</p>
10	Organizowanie miejsc w Domu Pomocy Społecznej	Nie podleg a VAT	-	Jednostka działając w charakterze organu władzy publicznej nie jest podatnikiem VAT	-	-

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.

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

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

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

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

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

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

2. Odliczenie podatku VAT od transakcji zakupowych GOPS

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

Jednostka – przykładowe zakupy
Zakup biletów wstępu na basen dla uczniów szkoły
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

Jednostka – przykładowe zakupy
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.

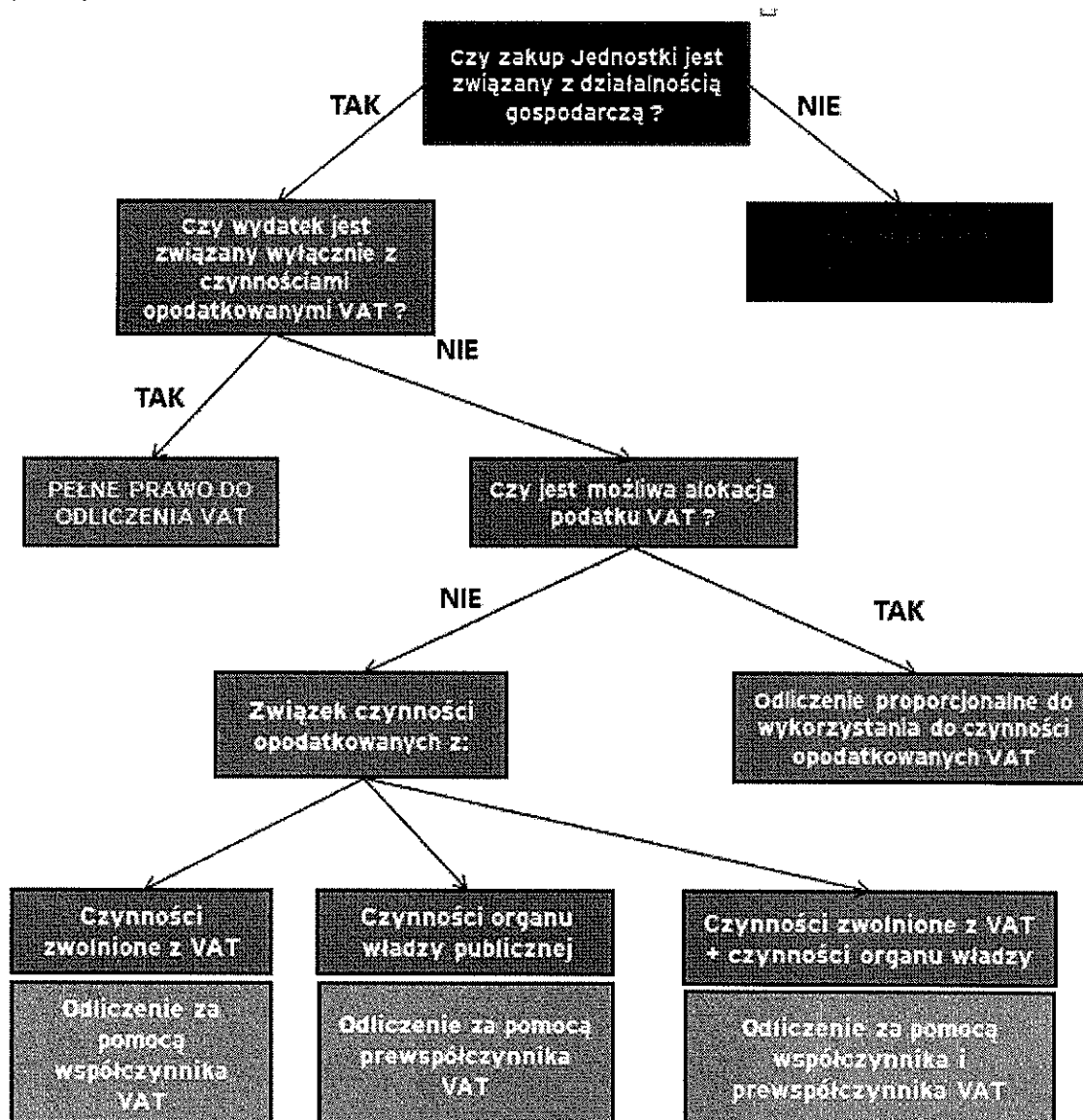
2.1. Ustalenie, czy na fakturze jest wykazany VAT [KROK 1]

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

2.2. Ustalenie wykorzystania danego zakupu [KROK 2]

Poniżej prezentujemy szczegółowy 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]

SKARBNIK GMINY

mgr Witold Ciemięga

WZWT

Henryk Skwarło