

Załącznik nr 1b

do Procedury rozliczania podatku od towarów i usług  
w Gminie Krosno Odrzańskie



## **Załącznik Nr 1b**

### **Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez:**

- Przedszkole Publiczne nr 1 w Krośnie Odrzańskim,
- Przedszkole Publiczne nr 2 w Krośnie Odrzańskim,
- Przedszkole Publiczne nr 3 w Krośnie Odrzańskim,
- Przedszkole Publiczne nr 4 w Krośnie Odrzańskim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Krośnie Odrzańskim,
- Szkołę Podstawową nr 2 w Krośnie Odrzańskim,
  - Zespół Szkół w Krośnie Odrzańskim,
    - Szkołę Podstawową w Radnicy,
    - Zespół Szkół w Wężyskach
  - Zespół Edukacyjny w Osiecznicy,

**będące jednostkami budżetowymi  
Gminy Krosno Odrzańskie**



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

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe
3	Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego
4	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe
5	Odpłatny wynajem hali sportowej
6	Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń, powierzchni
7	Odpłatna dzierżawa gruntów
8	Obciążanie najemców kosztami mediów (np. kosztami energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
9	Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych
10	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
11	Sprzedaż majątku Jednostek
12	Pośredniczenie w zawieraniu umów ubezpieczenia (i otrzymanie z tego tytułu prowizji od zakładu ubezpieczeń)
13	Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii
14	Odpłatne usługi kserograficzne
15	Pobór opłat za pobyt dzieci w przedszkolu
16	Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w przedszkolu
17	Sprzedaż posiłków na rzecz dzieci / uczniów oraz pracowników Jednostki
18	Wynajem sal lekcyjnych za odpłatnością
19	Organizacja zajęć pozalekcyjnych na rzecz uczniów za odpłatnością
20	Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.).
21	Wynajem pomieszczeń w bursie / internacie na rzecz wychowanków Jednostek za odpłatnością oraz na rzecz innych osób niż wychowankowie Jednostek
22	Organizacja obozów / wycieczek / kolonii
23	Działalność prowadzona w ramach Rady Rodziców



<b>Wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe za odpłatnością (np. wynajem mieszkań służbowych)</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe. 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 (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b>  <b>UWAGA!</b> Faktura powinna zawierać następujący dopisek: „Wynajem lokali mieszkalnych wyłącznie na cele mieszkaniowe zwolniony z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie,</b> pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

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



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

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p><b>Tak.</b> 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 budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>23%</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> 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), <b>pod</b></p>



	<b>warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie</b> – w przypadku wynajmu pomieszczeń na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.  Odpłatny wynajem pomieszczeń na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej <b>nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</b>



**Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy**

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Udostępnienie ("wynajem") powierzchni pod automaty vendingowe (np. automaty z kawą, przekąskami itp.) za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych 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.



**Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:**

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p><b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z wynajmem powierzchni pod automaty vendingowe (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie <b>23% stawka podatku VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p>





<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p><b>Nie</b> – w przypadku wynajmu powierzchni pod automaty vendingowe na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej <b>nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</b></p>
--	---



## Udostępnienie ("wynajem") hali sportowej za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Udostępnienie ("wynajem") hali sportowej za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych 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.



**Udostępnienie (wynajem) hali sportowej za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub jednostki budżetowe 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><b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem hali sportowej (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Stawka podatku VAT jest uzależniona od celu, w jakim jest wynajmowana hala sportowa:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. wynajem hali sportowej związany z działalnością obiektów sportowych (PKWiU 93.11.10.0) podlega opodatkowaniu <b>8% stawką podatku VAT</b>;</li><li>2. wynajem hali sportowej związany z zakwaterowaniem podlega opodatkowaniu <b>8% stawką podatku VAT</b>;</li><li>3. wynajem hali sportowej w pozostałych przypadkach podlega opodatkowaniu <b>23%</b></li></ol>



	stawka VAT.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p><b>Nie</b> – w przypadku wynajmu hali sportowej na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem hali sportowej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej <b>nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</b></p>



<b>Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym na rzecz:</b>	
<b>1. podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT;</b> <b>2. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.</b>	
Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy wynajmu / dzierżawy 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?	<b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem / dzierżawą nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). 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 (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie:  <b>1. w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie najmu lub na fakturze;  <b>2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.  Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Co do zasady najem podlega opodatkowaniu <b>23% stawką podatku VAT.</b>  Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie:



	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT</b> – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT);</li><li>• <b>8% stawka podatku VAT</b> – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu / dzierżawy pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (PKWiU 93.11.10.0; art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) albo usług związanych z zakwaterowaniem (art. 146a pkt 2 w związku z art. 41 ust. 2 w związku z pozycją 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).</li></ul>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p><b>Nie</b> – w przypadku wynajmu / dzierżawy nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej <b>nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</b></p>



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Udostępnienie („dzierżawa”) gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinno być dokumentowane 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.



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

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p><b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatną dzierżawą gruntów (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<p><b>Zwolnienie z podatku VAT</b> – jeżeli opłaty dotyczą dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;</p> <p><b>23%</b> – w pozostałych przypadkach.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak</b> – 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p>





	<b>UWAGA!</b> 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”.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



## Opłaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki budżetowe Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Przenoszenie kosztów tzw. mediów pomiędzy poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

W związku z tym, omawiana transakcja:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinna być dokumentowana 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.



<b>Obciążanie najemców (dierzawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te są wliczone w czynsz</b>	
Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Jednostki obciążają 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.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dierzawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe Gminy). Czynności te mieszczą 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 (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Opłaty za media stanowiące element kalkulacji czynszu najmu są traktowane identycznie jak pozostała część czynszu najmu / dzierżawy, a tym samym obowiązek podatkowy powstanie:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Jednostki powinny zastosować:



	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT</b> – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;</li><li>• <b>stawkę 8%</b> – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem;</li><li>• <b>stawkę 23%</b> – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej).</li></ul>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na najemcę lokalu mieszkalnego (np. mieszkania służbowego) 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><b>UWAGA!</b> 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>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie</b> , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



**Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 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</li><li>2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.</li></ol>
<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p><b>Tak.</b> Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki budżetowe 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> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności danej opłaty</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>



Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<p>1. Opodatkowaniu <b>8% stawką podatku VAT</b> podlegają opłaty za:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;</li><li>• odprowadzanie ścieków;</li><li>• zbieranie odpadów;</li><li>• usługi zmiatania śmieci i usuwania śniegu.</li></ul> <p>2. Opodatkowaniu <b>23% stawką podatku VAT</b> podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p><b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</b></p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p><b>Nie.</b></p>



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Usługi udostępniania ("wynajmu") powierzchni reklamowych za odpłatnością świadczone na rzecz Gminy albo na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

W związku z tym, omawiana transakcja:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie powinna być dokumentowana 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.



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

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p><b>Tak.</b> 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 budżetowe 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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);</li><li>2. <b>w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę</b> – 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).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> 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>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie <b>23% stawka podatku VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak.</b> Faktura powinna być wystawiona:





	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wykonano usługę (tj. ostatnim dniem okresu wynajmu albo okresu, za który należny jest czynsz).</li></ol>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



**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><b>Tak.</b> 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 budżetowe 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"><li>1. <b>w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);</li><li>2. <b>w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę</b> – 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).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> 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 <b>23% stawka podatku VAT.</b></p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Jednostki będą zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie usługobiorcy</b>, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3</p>



	<p>miesiący, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Odpłatne udostępnianie ("wynajem") powierzchni reklamowych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej <b>nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem</b>, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej na rachunek bankowy Jednostek (zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych do kasy Jednostek).</p>



## Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p><b>Tak.</b> Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.</p> <p>Wskazana transakcja będzie zasadniczo objęta mechanizmem tzw. odwrotnego obciążenia, tj. będzie podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.</p>
<p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p>	<p>W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 11 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) <b>podatnikiem podatku VAT jest nabywca.</b></p> <p>Tym niemniej, Gmina dokonując dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, zobowiązana jest <b>do wykazania tej transakcji w odpowiedniej pozycji deklaracji (pozycji dotyczącej dostaw towarów dla których podatnikiem jest nabywca)</b>, składanej za okres, w którym dokonana została dostawa towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”.</p> <p>W przypadku sprzedaży wskazanych towarów, dla których to transakcji obowiązek podatkowy powstał u nabywcy, istnieje dodatkowy obowiązek przygotowania „częstkowej” informacji podsumowującej w obrocie krajowym (VAT-27) w terminie przewidzianym na złożenie „częstkowej” deklaracji VAT-7, tj. do 15 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, w którym wystąpiły te transakcje.</p> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku sprzedaży sprzętu elektronicznego, nabywca będzie podatnikiem podatku VAT wyłącznie pod warunkiem, że łączna wartość sprzedawanych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, bez kwoty podatku, przekracza kwotę 20.000 zł. Jeżeli wartość sprzedawanych towarów nie przekroczy 20.000 zł, należy zastosować procedurę dotyczącą sprzedaży majątku Jednostki na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p>



Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak. Jednostka powinna wystawić fakturę z dopiskiem „odwrotne obciążenie”.</b>  Faktura powinna zostać wystawiona:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca</b> następującego po miesiącu, w którym wydano towar;</li><li>2. <b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wydano towar.</li></ol>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



<b>Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym niemniej, w zależności od uwarunkowań transakcji, a w szczególności od tego, kto jest kontrahentem, transakcja ta może podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie <b>w momencie wydania towaru.</b> <b>UWAGA!</b> 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?	<b>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak</b> – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;</li><li>2. <b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wydano towar.</li></ol> W przypadku sprzedaży na rzecz podmiotów innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego</li></ol>



	<p><b>po miesiącu wydania towaru</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – 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><b>Nie</b> – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Sprzedaż złomu, 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"><li>1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Jednostki albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo</li><li>2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że transakcja została udokumentowana fakturą VAT),</li><li>3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Jednostki.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Jeżeli sprzedaż dotyczy towarów wymienionych w § 4 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 Jednostki.</p>



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż majątku Jednostki 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.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	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 <b>w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</b>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak.</b> Faktura powinna zostać wystawiona:  <ol style="list-style-type: none"><li><b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;</li><li><b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wydano towar.</li></ol>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>





<b>Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT)</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów 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. <b>UWAGA!</b> 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?	<b>Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Sprzedaż majątku Jednostek na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie musi być udokumentowana za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że:



1. płatności za sprzedawane towary będą realizowane wyłącznie na rachunek bankowy Jednostek albo za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła albo
2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostki do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).

**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 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

**UWAGA!** Powyższe nie ma zastosowania w przypadku sprzedaży towarów wymienionych w § 4 pkt 1 lit. b) – l) rozporządzenia, dokonywanej na rzecz pracowników Jednostek.



<b>Sprzedaż usług pośrednictwa ubezpieczeniowego (pośredniczenie w zawieraniu umów ubezpieczenia w zamian za prowizję od zakładu ubezpieczeń)</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie otrzymania płatności (prowizji) od zakładu ubezpieczeń.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy (tj. zakładu ubezpieczeń)</b>, 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"><li><b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</li><li><b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku wystawienia faktury, powinna ona zawierać następującą informację: „Świadczenie usług pośrednictwa ubezpieczeniowego zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37 ustawy o VAT”.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



## Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Pobór opłat za wydanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii (w tym opłaty za wydanie legitymacji uczniowskich) pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:

1. nie podlega ewidencji w rejestrach VAT i
2. nie jest dokumentowany za pomocą faktur VAT.

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



<b>Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi. <b>UWAGA!</b> W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług kserograficznych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>23%</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie usługobiorcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.  Fakturę wystawia się:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie</b> , pod warunkiem, że płatności za usługi kserograficzne będą uiszczane:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. na rachunek bankowy Jednostek albo</li></ol>



2. za pomocą automatów, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach lub w innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła.

**UWAGA!** Jeżeli Jednostki przed 1 stycznia 2015 r. rozpoczęły ewidencjonowanie świadczenia usług kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej za pomocą kasy rejestrującej, należy kontynuować prowadzenie tej ewidencji.



<b>Pobór opłat za pobyt dzieci w przedszkolu</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Pobór opłat za pobyt dzieci w przedszkolu podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li><b>w momencie wykonania usługi</b> – w przypadku usług świadczonych "jednorazowo" (np. w przypadku jednorazowego skorzystania z pobytu dziecka w godzinach nadliczbowych);</li><li><b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za pobyt dzieci w przedszkolu skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka 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.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li><b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li><b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku poboru opłat za pobyt dzieci w</p>



	przedszkolu, faktura powinna zawierać adnotację: "Pobór opłat za pobyt dzieci w przedszkolu zwolniony z opodatkowania VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 lit. a) ustawy o VAT".
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie</b> , pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane transakcje będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Jednostki.





<b>Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w przedszkolu</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Pobór opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolu podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu poboru opłat za wyżywienie dzieci przebywających w przedszkolu: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <i>w momencie wydania posiłku</i> - w przypadku, gdy opłata jest pobierana za sprzedaż poszczególnych posiłków;</li><li>2. <b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku, gdy usługi gastronomiczne są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku poboru miesięcznych abonamentów za wyżywienie).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług gastronomicznych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka 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.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>



	<p><b>UWAGA!</b> Faktura powinna zawierać dodatkową adnotację: "Pobór opłat za wyżywienie dzieci przebywających w przedszkolu zwolniony z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 lit. a) ustawy o VAT".</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p><b>Nie</b>, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane transakcje będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo–kredytowej na rachunek bankowy Jednostki.</p>



<b>Sprzedaż posiłków na rzecz dzieci / uczniów Jednostek</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż posiłków na rzecz dzieci / uczniów Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu poboru opłat za wyżywienie dzieci / uczniów Jednostek: <ol style="list-style-type: none"><li><b>w momencie wydania posiłku</b> – w przypadku, gdy opłata jest pobierana za sprzedaż poszczególnych posiłków;</li><li><b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku, gdy usługi gastronomiczne są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku poboru miesięcznych abonamentów za korzystanie ze stołówki).</li></ol> <b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług gastronomicznych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązane do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li><b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li><b>nie później niż 15 dni od dnia zgłoszenia</b></li></ol>



	<p><b>żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p><b>UWAGA!</b> Faktura powinna zawierać dodatkową adnotację: "Świadczenie usług gastronomicznych na rzecz wychowanków Jednostki zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a) w związku z ust. 17 ustawy o VAT".</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



<b>Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych Jednostek</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży posiłków na rzecz pracowników pedagogicznych powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wydania posiłku</b> – w przypadku, gdy wynagrodzenie jest pobierane za sprzedaż poszczególnych posiłków;</li><li>2. <b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku, gdy usługi gastronomiczne są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku poboru miesięcznych abonamentów za korzystanie ze stołówki).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług gastronomicznych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li></ol>



	<p>2. <b>nie później niż 15 dni od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p><b>UWAGA!</b> Faktura powinna zawierać dodatkową adnotację: "Świadczenie usług gastronomicznych na rzecz pracowników pedagogicznych Jednostki zwolnione z opodatkowania VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a) w związku z ust. 17 ustawy o VAT".</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie.</b>



<b>Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników niepedagogicznych Jednostek</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Sprzedaż posiłków na rzecz pracowników niepedagogicznych Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu poboru opłat za sprzedane posiłki na rzecz pracowników niepedagogicznych powstanie:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wydania posiłku</b> – w przypadku, gdy wynagrodzenie jest pobierane za sprzedaż poszczególnych posiłków”;</li><li>2. <b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku, gdy usługi gastronomiczne są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku poboru miesięcznych abonamentów za korzystanie ze stołówki).</li></ol> <b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług gastronomicznych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie <b>8% stawka podatku VAT</b> .
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązane do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.  Fakturę wystawia się:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym</li></ol>



	<p>wykonano usługę;</p> <p>2. <b>nie później niż 15 dni od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – 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><b>Nie.</b></p>





### Udostępnienie („wynajem”) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

**Nie.** Udostępnienie („wynajem”) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT. Tym samym opłaty takie:

1. nie są ujmowane w ewidencji (rejestrach) prowadzonych dla celów podatku VAT;
2. nie mogą być dokumentowane za pomocą faktur VAT.

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



**Udostępnienie (wynajem) sal lekcyjnych za odpłatnością na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy, w tym na rzecz:**

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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne udostępnianie sal lekcyjnych podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;</li><li>2. <b>w momencie upływu terminu płatności czynszu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu <b>nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</b></p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płynności czynszu najmu.  Faktura może być wystawiona nie wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), <b>pod warunkiem, że zawiera informację, jakiego okresu dotyczy.</b>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie – w przypadku wynajmu sal lekcyjnych na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Wynajem sal lekcyjnych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji



za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że  
została wystawiona faktura VAT.



<b>Organizacja zajęć pozalekcyjnych za odpłatnością</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Organizacja zajęć pozalekcyjnych za odpłatnością podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wykonania usługi</b> – w przypadku usług świadczonych „jednorazowo” (np. kurs językowy trwający przez semestr w przypadku, gdy płatność następuje jednorazowo po zakończeniu kursu);</li><li>2. <b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. kurs językowy trwający przez semestr, w przypadku, gdy płatność jest dokonywana w miesięcznych ratach).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za świadczoną usługę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Stawka VAT jest zależna od rodzaju zajęć, w organizacji których pośredniczy Jednostka.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury <b>wyłącznie na żądanie nabywcy</b> jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym</li></ol>



	<p>wykonano usługę;</p> <p>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku, gdy usługa jest zwolniona z podatku VAT, faktura powinna zawierać odpowiednią adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia (przepisu, na podstawie którego usługa jest zwolniona z VAT).</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Świadczenie omawianych usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli <b>wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostek (zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych do kasy Jednostek).</b>



<b>Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.)</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Pośrednictwo w organizacji zajęć pozalekcyjnych (np. kursów pływania, kursów nauki języków obcych itp.) podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li><b>w momencie wykonania usługi</b> – w przypadku usług świadczonych "jednorazowo" (np. kurs językowy trwający przez semestr w przypadku gdy płatność następuje jednorazowo po zakończeniu kursu);</li><li><b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. kurs językowy trwający przez semestr, w przypadku gdy płatność jest dokonywana w miesięcznych ratach).</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za świadczoną usługę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Stawka VAT jest zależna od rodzaju zajęć, w organizacji których pośredniczy Jednostka.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka 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.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li><b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano</b></li></ol>



	<p><b>usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</p> <p>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> <p><b>UWAGA!</b> W przypadku, gdy usługa jest zwolniona z podatku VAT, faktura powinna zawierać odpowiednią adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia (przepisu, na podstawie którego usługa jest zwolniona z VAT).</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Świadczenie omawianych usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, <b>jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostek (zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych do kasy Jednostek).</b>



<b>Usługi zakwaterowania świadczone na rzecz wychowanków Jednostek</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Świadczenie usług zakwaterowania na rzecz wychowanków Jednostek za odpłatnością podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>w momencie wykonania usługi</b> – w przypadku usług świadczonych "jednorazowo";</li><li>2. <b>w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego</b> – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych.</li></ol> <b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za świadczenie usług zakwaterowania skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostki będą zobowiązane 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.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>





	<p><b>UWAGA!</b> Faktura powinna zawierać adnotację: "Usługi zakwaterowania świadczone na rzecz wychowanków Jednostki, zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 30 lit. a) ustawy o VAT".</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Świadczenie omawianych usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, <b>jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostek (zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych do kasy Jednostek).</b></p>



<b>Krótkoterminowe udostępnianie pomieszczeń Jednostek na rzecz osób trzecich</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Krótkoterminowe udostępnianie pomieszczeń Jednostek na rzecz osób trzecich podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług krótkoterminowego udostępniania pomieszczeń Jednostek powstanie w momencie wykonania usługi.  <b>UWAGA!</b> W przypadku otrzymania zaliczki na poczet krótkoterminowego udostępniania pomieszczeń skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Jeżeli świadczone przez Jednostkę usługi będą mogły zostać zaklasyfikowane jako „usługi związane z zakwaterowaniem (PKWiU 55)” usługi te będą podlegać opodatkowaniu <b>8% stawką podatku VAT.</b>  W przeciwnym razie usługi te będą podlegać opodatkowaniu <b>23% stawką podatku VAT.</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak</b> – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.  Faktura powinna zostać wystawiona:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wykonano usługę.</li></ol> <b>W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osób prawnych (np. spółek kapitałowych) niebędące podatnikami</b>



	<p><b>podatku VAT</b> Jednostka 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>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p><b>Nie</b> – w przypadku usług świadczonych na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej lub rolnicy ryczałtowi.</p> <p>Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, <b>jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostki (zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych do kasy Jednostki).</b></p>



<b>Wynajem (długoterminowy) pomieszczeń Jednostek na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostek</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Wynajem (długoterminowy) pomieszczeń Jednostek na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostek podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie: <ol style="list-style-type: none"><li><b>w momencie wystawienia faktury VAT</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;</li><li><b>w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu</b> – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>23%</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak.</b> 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), <b>pod warunkiem, że zawiera informację, jakiego okresu dotyczy.</b>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<b>Nie,</b> pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.



<b>Organizacja kolonii / obozów / zimowisk na rzecz wychowanków Jednostki</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Organizacja kolonii / obozów / zimowisk na rzecz wychowanków Jednostki podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie w momencie wykonania usługi, tj. w momencie zakończenia kolonii / obozu / zimowiska organizowanego przez Jednostkę. <b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za organizację kolonii / obozu / zimowiska <b>skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</b>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<b>Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT</b>
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Jednostka 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.  Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none"><li><b>nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li><b>nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury</b> – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol> <b>UWAGA!</b> W przypadku organizacji kolonii / zimowisk na rzecz wychowanków Jednostki, faktura powinna zawierać adnotację: "Organizacja kolonii / zimowisk na rzecz



	wychowanków Jednostki zwolniona z opodatkowania VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 rozporządzenie w sprawie zwolnień".
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej jeżeli wszystkie płatności za te usług będą realizowane na rachunek bankowy Jednostki.



<b>Organizacja kolonii / obozów / zimowisk na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki</b>	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<b>Tak.</b> Organizacja kolonii / obozów / na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?	Obowiązek podatkowy powstanie w momencie wykonania usługi, tj. w momencie zakończenia kolonii / obozu / zimowiska organizowanego przez Jednostkę. <b>UWAGA!</b> Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za organizację kolonii / obozu / zimowiska skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Usługi organizacji kolonii / obozu / zimowisk na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki:  <ol style="list-style-type: none"><li><b>w zakresie usług świadczonych przez Jednostkę samodzielnie</b> – podlegają opodatkowaniu stawką VAT właściwą dla tych usług (np. są zwolnione z opodatkowania VAT w przypadku usług opieki nad dziećmi i młodzieżą świadczonych przez nauczycieli Jednostki);</li><li><b>w zakresie usług nabywanych przez Jednostkę od innych podatników podatku VAT</b> – podlegają opodatkowaniu 23% stawką VAT.</li></ol> <b>UWAGA!</b> Usługi organizacji kolonii, obozów, zimowisk itp. świadczone na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki stanowią usługi turystyki w rozumieniu ustawy o VAT, do których zastosowanie znajduje szczególna procedura rozliczania podatku VAT-marża.
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<b>Tak</b> – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.  Faktura powinna zostać wystawiona:



	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie wcześniej niż 30 dni</b> przed dniem, w którym wykonano usługę.</li></ol> <p>W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Jednostka 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>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>nie później niż 15 dnia</b> miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;</li><li>2. <b>nie później niż 15 dnia od dnia</b> zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</li></ol> <p><b>UWAGA!</b> Usługi organizacji kolonii / zimowisk świadczone na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki stanowią usługi turystyki w rozumieniu ustawy o VAT, do których zastosowanie znajduje szczególna procedura rozliczania podatku VAT-marża.</p> <p>Faktura dokumentująca usługi turystyki powinna zawierać wyłącznie dane określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-8 i 15-17 ustawy o VAT, a także wyrazy "procedura marży dla biur podróży".</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	<p><b>Nie</b> – w przypadku usług świadczonych na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej lub rolnicy ryczałtowi.</p> <p>Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej jeżeli</p>





	wszystkie płatności za te usług będą realizowane na rachunek bankowy Jednostki.
--	---



## Działalność prowadzona w ramach Rady Rodziców

Czy transakcje dokonywane w ramach Rady Rodziców podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT?

Naszym zdaniem – nie.

Rada Rodziców jest społecznym organem opiniodawczym i wnioskodawczym jednostek oświatowych. Naszym zdaniem, działalność Rady Rodziców nie stanowi przejawu działalności gospodarczej jednostek oświatowych (a w konsekwencji nie jest przejawem działalności gospodarczej Gminy).

**W związku z powyższym, w odniesieniu do działalności wykonywanej przez Radę Rodziców, Gmina nie występuje w charakterze podatnika podatku VAT, a wskazane czynności nie powinny zostać opodatkowane podatkiem VAT.**