

Załącznik nr 1d

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



Załącznik Nr 1d

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez Ośrodek Pomocy
Społecznej w Krośnie Odrzańskim oraz Warsztaty Terapii
Zajęciowej w Krośnie Odrzańskim**



Uwzględniając specyfikę działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnice Odrzańskim oraz Warsztatów Terapii Zajęciowej w Krośnice Odrzańskim, których dotyczą niniejsze procedury, poniżej przedstawiamy zasady rozliczania podatku VAT dla następujących czynności występujących w Jednostkach:

| Lp. | Transakcja |
|-----|---|
| 1 | Odpłatny wynajem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni |
| 2 | Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego |
| 3 | Sprzedaż majątku Jednostki |
| 4 | Działalność w zakresie odpłatnego świadczenia usług pomocy społecznej (usługi opiekuńcze) bez zakwaterowania |
| 5 | Działalność w zakresie odpłatnego świadczenia usług pomocy społecznej (usługi opiekuńcze) z zakwaterowaniem |
| 6 | Pobieranie opłat za wydawanie dokumentów, odpisów dokumentów lub ich kopii |
| 7 | Świadczenie usług kserograficznych (w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych za odpłatnością), na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej |
| 8 | Pozostałe czynności, tj.: <ul style="list-style-type: none">• sprzedaż ozdób itp. wykonywanych przez uczestników warsztatów terapii zajęciowej. |



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

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

| | |
|---|---|
| Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura? | Niniejsza procedura dotyczy wynajmu nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni odpłatnie, w tym wynajmu zarówno na cele prowadzenia działalności gospodarczej, jak i na inne cele. |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki 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: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Co do zasady najem podlega opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT. Tym niemniej, w szczególnych przypadkach zastosowanie znajdzie: <ul style="list-style-type: none">• zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy |



| | |
|---|---|
| | <p>o VAT);</p> <ul style="list-style-type: none">• 8% stawka podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu pomieszczeń / powierzchni związanego z działalnością obiektów sportowych (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). |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie – w przypadku wynajmu nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem nieruchomości / pomieszczeń / powierzchni na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p> |



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Tak. Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podatników podatku VAT podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Wskazana transakcja będzie zasadniczo objęta mechanizmem tzw. odwrotnego obciążenia, tj. będzie podlegać opodatkowaniu VAT u nabywcy.

Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?

W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w Załączniku nr 11 do ustawy o podatku VAT (np. makulatury, złomu lub sprzętu elektronicznego) **podatnikiem podatku VAT jest nabywca.**

Tym niemniej, Jednostka dokonując dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, zobowiązana jest **do wykazania tej transakcji w odpowiedniej pozycji deklaracji (pozycji dotyczącej dostaw towarów dla których podatnikiem jest nabywca)**, składanej za okres, w którym dokonana została dostawa towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”.

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.

UWAGA! 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.



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



| Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT | |
|---|--|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. 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 w momencie wydania towaru. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak – w przypadku sprzedaży na rzecz osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. 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 wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. |



| | |
|--|---|
| | <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| <p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p> | <p>Nie – 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">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 albo2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT),3. sprzedaż dokonywana jest na rzecz pracowników Jednostki. <p>UWAGA! 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? | Tak. 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 w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego majątku. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano towar;nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wydano towar. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie. |



| Sprzedaż majątku Jednostki na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT) | |
|--|--|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. 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. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru. |
| 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 wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Sprzedaż majątku Jednostki 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 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
2. sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę 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 Jednostki.



| Świadczenie usług pomocy społecznej bez zakwaterowania | |
|---|---|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Istnieje rozbieżność w tej kwestii pomiędzy podejściem organów podatkowych (prezentowanym m.in. w wydawanych interpretacjach) a podejściem sądów administracyjnych.</p> <p>Organy podatkowe twierdzą, że jednostki samorządu terytorialnego <u>działają w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług pomocy społecznej</u>. W związku z tym – zdaniem organów podatkowych – omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p> <p>Natomiast sądy administracyjne stoją na stanowisku, że czynności z zakresu pomocy społecznej stanowią zadanie własne samorządów, w związku z tym nie podlegają regulacjom ustawy o VAT.</p> <p>W związku z powyższym, poniżej została przedstawiona procedura rozliczenia omawianej transakcji zgodna z podejściem organów podatkowych (na moment przygotowania procedur).</p> |
| Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)? | <p>Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług pomocy społecznej powstaje:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku, gdy wynagrodzenie jest pobierane za usługi opiekuńcze świadczone jednorazowo;2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku, gdy usługi opiekuńcze są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku miesięcznych opłat za korzystanie z usług opiekuńczych). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług opiekuńczych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT . |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | W przypadku, gdy Jednostka świadczy usługi opiekuńcze bez zakwaterowania na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Jednostka |



| | |
|---|--|
| | <p>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">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. <p>UWAGA! Faktura powinna zawierać dodatkową adnotację: "Świadczenie usług opiekuńczych zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT".</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie, 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> |



Świadczenie usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem

| | |
|--|---|
| <p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p> | <p>Istnieje rozbieżność w tej kwestii pomiędzy podejściem organów podatkowych (prezentowanym m.in. w wydawanych interpretacjach) a podejściem sądów administracyjnych.</p> <p>Organy podatkowe twierdzą, że jednostki samorządu terytorialnego <u>działają w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług pomocy społecznej</u>. W związku z tym – zdaniem organów podatkowych – omawiana transakcja powinna zostać rozliczona dla celów podatku VAT.</p> <p>Natomiast sądy administracyjne stoją na stanowisku, że czynności z zakresu pomocy społecznej stanowią zadanie własne samorządów, w związku z tym nie podlegają regulacjom ustawy o VAT.</p> <p>W związku z powyższym, poniżej została przedstawiona procedura rozliczenia omawianej transakcji zgodna z podejściem organów podatkowych (na moment przygotowania procedur).</p> |
| <p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p> | <p>Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług pomocy społecznej powstaje:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku, gdy wynagrodzenie jest pobierane za usługi opiekuńcze świadczone jednorazowo;2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku, gdy usługi opiekuńcze są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku miesięcznych opłat za korzystanie z usług opiekuńczych). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług opiekuńczych skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p> |
| <p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p> | <p>Zastosowanie znajdzie zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT.</p> |
| <p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p> | <p>W przypadku, gdy Jednostka świadczy usługi opiekuńcze z zakwaterowaniem na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Jednostka</p> |



| | |
|---|--|
| | <p>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">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. <p>UWAGA! Faktura powinna zawierać dodatkową adnotację: "Świadczenie usług opiekuńczych zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT".</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie, 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> |



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 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.



| Odpłatne usługi kserograficzne, w tym umożliwienie korzystania z urządzeń kserograficznych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej | |
|--|---|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. 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. UWAGA! 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? | 23% |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Jednostki będą zobowiązane do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie usługobiorcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie , pod warunkiem, że płatności za usługi kserograficzne będą uiszczane: <ol style="list-style-type: none">1. na rachunek bankowy Jednostek albo2. za pomocą automatów, które również w systemie |



| | |
|--|--|
| | <p>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.</p> <p>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.</p> |
|--|--|



| Sprzedaż ozdób itp. wykonywanych przez uczestników warsztatów terapii zajęciowej | |
|---|--|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Sprzedaż ozdób itp. wykonywanych przez uczestników warsztatów terapii zajęciowej 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 w podatku VAT powstanie w momencie wydania towaru. W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak – w przypadku dostawy towarów na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Faktura powinna zostać wystawiona: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów;nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym dokonano dostawy towarów. W przypadku sprzedaży towarów 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 dokonano dostawy towarów. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca |



| | |
|---|---|
| | <p>następującego po miesiącu w którym wydano towar – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie – w przypadku dostawy towarów dokonanej na rzecz podmiotów innych niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej lub rolnicy ryczałtowi.</p> <p>Dostawa towarów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, jeżeli wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Jednostki.</p> |

Załącznik nr 1e

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



Załącznik Nr 1e

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez Zakład Gospodarki
Komunalnej i Mieszkańkowej w Krośnie Odrzańskim**



Uwzględniając specyfikę działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim, którego dotyczą niniejsze procedury, poniżej przedstawiamy zasady rozliczania podatku VAT dla następujących czynności sprzedażowych:

| Lp. | Transakcja |
|-----|---|
| 1 | Odpłatny wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe |
| 2 | Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego |
| 3 | Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach |
| 4 | Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości na targowisku |
| 5 | Odpłatna dzierżawa gruntów |
| 7 | Obciążanie najemców / dzierżawców opłatami lub karami za nielegalne zajmowanie lokalu |
| 8 | Nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń |
| 9 | Obciążanie najemców / dzierżawców kosztami mediów (energii elektrycznej, gazu, wody itp.) |
| 10 | Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych |
| 11 | Sprzedaż majątku Zakładu |
| 12 | Świadczenie usług wodno-kanalizacyjnych (doprowadzanie wody, odprowadzanie nieczystości) |
| 13 | Pozostałe czynności, tj.: <ul style="list-style-type: none">• pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,• wywóz nieczystości płynnych oraz wywóz nieczystości stałych,• wynajem pojemników na odpady,• usługi oczyszczania miasta,• zimowe utrzymanie dróg i chodników,• utrzymanie zieleni,• pobór opłat cementarnych,• usługi związane z pochówkiem,• usługi plakatowania,• otrzymana od Gminy dopłata do czynszów mieszkalnych,• usługi transportowe świadczone na rzecz Gminy,• obciążanie Gminy kosztami remontów lokali komunalnych,• czynsz za domofon i opłaty za windę. |



| Wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe za odpłatnością (np. wynajem mieszkań służbowych) | |
|---|---|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Tak. 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.</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">w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! 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”.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie, 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 organizacyjnych 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 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 organizacyjne 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>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki 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">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera</p> |



| | |
|---|--|
| | informację jakiego okresu dotyczy. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT. |



Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach 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>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem / dzierżawą powierzchni na dachach (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">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu– jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | 23% |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT. |



Udostępnienie ("wynajem" / „dzierżawa”) nieruchomości na targowisku za odpłatnością na rzecz Gminy lub na rzecz innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnienie ("wynajem" / „dzierżawa”) nieruchomości na targowisku 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 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.



Wynajem / dzierżawa nieruchomości na targowisku 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>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z odpłatnym wynajmem / dzierżawą nieruchomości na targowisku (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">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT. |



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?

Tak. 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.

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:

1. **w momencie wystawienia faktury VAT** – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;
2. **w momencie upływu terminu płatności czynszu** – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona.

Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu **nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.**

Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?

Zwolnienie z podatku VAT – jeżeli opłaty dotyczą dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;

23% – w pozostałych przypadkach.

Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?

Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.

Faktura powinna zostać wystawiona:

1. **nie później niż 15 dnia** miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;



| | |
|---|--|
| | <p>2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę.</p> <p>W przypadku dzierżawy gruntów na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. <p>UWAGA! Jeżeli faktura dotyczy dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze, powinna zawierać następujący dopisek: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie. |



Obciążanie najemców / dzierżawców opłatami lub karami za nielegalne zajmowanie lokalu

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie, co do zasady, odszkodowania (kary) za nielegalne zajmowanie lokalu, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Dotyczy to w szczególności sytuacji, gdy stosunek zobowiązaniowy (najem / dzierżawa) został zakończony, biorący do używania nie chce opuścić nieruchomości, a najemca / dzierżawca podejmuje kroki nakierowane na odzyskanie / wydanie nieruchomości (przykładowo wytacza powództwo o wydanie rzeczy).

Jeżeli jednak okoliczności wskazują na dorozumiane / milczące przedłużenie umowy za wynagrodzeniem – **czynność ta podlega opodatkowaniu jako odpłatne świadczenie usług.**



Udostępnianie pomieszczeń Zakładu nieodpłatnie na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń Zakładu 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.



Udostępnianie pomieszczeń nieodpłatnie na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja jest opodatkowana podatkiem VAT?

W celu odpowiedzi na to pytanie w pierwszej kolejności należy określić, czy Gmina – w odniesieniu do nieodpłatnego udostępniania pomieszczeń – działa w charakterze podatnika podatku VAT.

Jeżeli nieodpłatne udostępnienie jest związane z wykonywaniem zadań własnych Gminy (Zakład za pośrednictwem którego Gmina działa), transakcja nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.

Po drugie, opodatkowaniu podatkiem VAT co do zasady podlega odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Tym niemniej, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o VAT, za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

1. użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika **do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika**, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, **jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;**
2. nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, **o raz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.**

Powyższe oznacza, że o opodatkowaniu nieodpłatnego świadczenia usług (w tym o opodatkowaniu nieodpłatnego udostępniania pomieszczeń) decyduje bezpośrednio cel tego świadczenia oraz to, czy podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku



| | |
|---|--|
| | VAT naliczonego w związku z nieodpłatnym użyciem towarów. |
| Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)? | Jeżeli transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w momencie wykonania usługi. |
| Podstawa opodatkowania | Jeżeli transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – podstawą opodatkowania będzie koszt udostępnienia powierzchni / pomieszczeń poniesiony przez Zakład. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Co do zasady – 23% . |
| Obowiązek wystawienia faktury VAT | Nie – nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń nie powinno być dokumentowane za pomocą faktury VAT; tego typu czynności mogą być dokumentowane za pomocą odpowiednich dokumentów wewnętrznych wystawianych przez Zakład. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie. |



Opłaty za media przenoszone na Gminę lub inne jednostki budżetowe Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Przenoszenie kosztów tzw. mediów pomiędzy Zakładem a 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.



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

| | |
|---|--|
| Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura? | Niniejsza procedura dotyczy sytuacji, gdy Zakład obciąży 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? | Tak. 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">w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy określonego w umowie lub na fakturze;w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu / dzierżawy – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet opłat za media (czynszu obejmującego opłaty za media) nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Transakcja powinna zostać opodatkowana według stawki właściwej dla czynszu najmu, tj. Zakład powinien zastosować: <ul style="list-style-type: none">zwolnienie z opodatkowania podatkiem VAT – |



| | |
|---|---|
| | <p>jeżeli opłaty dotyczą wynajmu lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe lub dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze;</p> <ul style="list-style-type: none">• stawkę 8% – jeżeli opłaty dotyczą wynajmu hal sportowych związanego z działalnością obiektów sportowych albo usług związanych z zakwaterowaniem;• stawkę 23% – w pozostałych przypadkach (np. w przypadku wynajmu pomieszczeń na cele prowadzenia działalności gospodarczej). |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> <p>UWAGA! W przypadku 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>UWAGA! W przypadku faktur dokumentujących opłaty za media refakturowane na dzierżawcę gruntu przeznaczonego na cele rolnicze, faktura powinna zawierać następującą informację: „Dzierżawa gruntów przeznaczonych na cele rolnicze zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o VAT w związku z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień”.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p> |



| Obciążanie najemców (dzierżawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te nie są wliczone w czynsz | |
|---|--|
| Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura? | <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">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 albo2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników. |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem najemców (dzierżawców) opłatami za media (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki 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> |
| 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">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja | 1. Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT |



| | |
|---|--|
| powinna zostać opodatkowana? | <p>podlegają opłaty za:</p> <ul style="list-style-type: none">• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;• odprowadzanie ścieków;• zbieranie odpadów;• usługi zamywania śmieci i usuwania śniegu. <p>2. Opodatkowaniu 23% stawką podatku VAT podlegają opłaty za energię elektryczną, ogrzewanie, doprowadzanie gazu.</p> |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie.</p> |



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>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z usługami udostępniania („wynajmu”) powierzchni reklamowych za odpłatnością (jeżeli kontrahentem jest podmiot inny niż Gmina lub jednostki 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">1. w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na billboard przez 6 miesięcy, w przypadku, gdy czynsz jest płatny co miesiąc);2. w ostatnim dniu okresu „wynajmu” miejsca na reklamę – w przypadku usług rozliczanych „jednorazowo” (np. wynajem miejsca na billboard przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu). <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet wynagrodzenia za udostępnienie („wynajem”) miejsc reklamowych, w tym przypadku pobrania czynszu najmu w całości lub w części „z góry”, obowiązek powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT . |
| Czy istnieje obowiązek | Tak. Faktura powinna być wystawiona: |



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



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

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



| Sprzedaż majątku Zakładu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT (innych niż osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT) | |
|--|---|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Sprzedaż majątku Zakładu 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. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki / przedpłaty lub raty na poczet sprzedawanych towarów, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Stawka VAT będzie uzależniona od rodzaju sprzedawanego towaru. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Co do zasady – tak . UWAGA! Nie ma obowiązku dokumentowania sprzedaży majątku Zakładu na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku VAT w sytuacji, <u>gdy</u> |



sprzedaż dotyczy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez Jednostkę do środków trwałych (pod warunkiem, że dana transakcja została udokumentowana fakturą VAT).

UWAGA! Za pomocą kasy rejestrującej należy dokumentować 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.



Świadczenie usług wodno-kanalizacyjnych (doprowadzanie wody, odbiór nieczystości) na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Świadczenie usług wodno-kanalizacyjnych (doprowadzanie wody, odbiór nieczystości) na rzecz Gminy lub 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.



Świadczenie usług wodno-kanalizacyjnych (doprowadzanie wody, odbiór nieczystości) na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy

| | |
|---|--|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Świadczenie usług wodno-kanalizacyjnych na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy 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: 1) w momencie wystawienia faktury VAT - jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze; 2) w momencie upływu terminu płatności - jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet świadczenia usług doprowadzania wody i odprowadzania ścieków nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | 8%. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należne jest wynagrodzenie), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie. |



| Pozostałe czynności | |
|---|--|
| <i>Pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi</i> | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Nie. Pobór opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT, a tym samym:</p> <ol style="list-style-type: none">nie podlega ewidencji w rejestrach VAT inie powinien być dokumentowany za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p> |
| <i>Wywóz nieczystości płynnych oraz wywóz nieczystości stałych</i> | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Tak. Wywóz nieczystości płynnych oraz wywóz nieczystości stałych na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p> |
| Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)? | <p>Obowiązek podatkowy powstanie w momencie wykonania usługi.</p> <p>Otrzymanie zaliczki na poczet świadczenia usług doprowadzania wody i odprowadzania ścieków skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | <p><u>Wywóz nieczystości płynnych:</u></p> <p>Jeżeli usługa wywozu nieczystości płynnych zostanie zaklasyfikowana jako „Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków” (PKWiU ex 37*) zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p> <p><u>Wywóz nieczystości stałych:</u></p> <p>Jeżeli usługa wywozu nieczystości stałych zostanie</p> |



| | |
|--|---|
| | <p>zaklasyfikowana jako:</p> <ul style="list-style-type: none">• „Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu” (PKWiU 38.11.1) lub• "Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu" (PKWiU 38.11.2), <p>zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p> <p><i>* ex - dotyczy tylko danego wyrobu/usługi z danego grupowania</i></p> |
| <p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p> | <p>Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. <p>W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie |



| | |
|---|--|
| | wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | Nie – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. Wywóz nieczystości płynnych oraz wywóz nieczystości stałych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że wskazane usługi będą objęte: <ul style="list-style-type: none">• grupowaniem PKWiU 37 („Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków”),• grupowaniem PKWiU 38.11.1(„Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu”),• grupowaniem PKWiU 38.11.2 (“Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu”). |
| Wynajem pojemników na odpady | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Wynajem pojemników na odpady na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy 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">1. w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu określonego w umowie najmu lub na fakturze;2. w momencie upływu terminu płatności czynszu najmu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu najmu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. |



| | |
|--|--|
| | <p>Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu najmu nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| <p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p> | <p>Jeśli najem pojemników na odpady stanowi element usługi wywozu nieczystości oraz wynajem pojemników mieści się w grupowaniu PKWiU pod symbolem 38.11.1 („Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu”) lub 38.11.2 („Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu”), zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p> <p>Z kolei, jeśli najem pojemników na odpady nie mieści się we wskazanym grupowaniu PKWiU oraz wynajem pojemników stanowi usługę odrębną od usługi wywozu nieczystości, zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.</p> |
| <p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p> | <p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p> |
| <p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p> | <p>Nie – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Wynajem pojemników na odpady na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że:</p> <ul style="list-style-type: none">• wynajem pojemników na odpady będzie stanowił element kompleksowej usługi wywozu nieczystości lub• wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo- |



| | |
|---|--|
| | kredytowej na rachunek bankowy Zakładu. |
| Usługi oczyszczania miasta Zimowe utrzymanie dróg i chodników | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Usługi oczyszczania miasta oraz zimowe utrzymanie dróg i chodników na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy 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 powstanie: <ol style="list-style-type: none">w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty określonego w umowie lub na fakturze;w momencie upływu terminu płatności danej opłaty – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności danej opłaty (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p> |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Jeśli usługi oczyszczania miasta oraz zimowego utrzymania dróg i chodników mieszczą się w grupowaniu PKWiU 81.29.12.0 „Usługi zamiatania śmieci i usuwania śniegu”, zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności danej opłaty. Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należna jest opłata), pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy | Nie – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych |



| | |
|---|---|
| rejestrującej? | niebędących podatnikami podatku VAT. Usługi oczyszczania miasta oraz zimowe utrzymanie dróg i chodników świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Zakładu. |
| Utrzymanie zieleni | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Usługi utrzymania zieleni na rzecz innych podmiotów niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy 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 powstanie: <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania – w przypadku, gdy opłata jest pobierana za wykonanie pojedynczej usługi;2. w ostatnim dniu każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku, gdy usługi utrzymania zieleni są rozliczane w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku, gdy opłata jest płatna co miesiąc). UWAGA! Otrzymanie zaliczki na poczet świadczonych usług utrzymania zieleni skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Jeśli usługi utrzymania zieleni mieszczą się w grupowaniu PKWiU 81.30.10.0 "Usługi związane z zagospodarowaniem terenów zielonych", zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT. |



| | |
|--|--|
| | <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. <p>W przypadku świadczenia usług na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wykonano usługę.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu w który wykonano usługę – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| <p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p> | <p>Nie – w przypadku świadczenia usług utrzymania zieleni na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Usługi utrzymania zieleni świadczone na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Zakładu.</p> |



| Pobór opłat cmentarnych | |
|---|---|
| Jakich transakcji dotyczy niniejsza procedura? | Niniejsza procedura dotyczy świadczenia usług, z tytułu których pobierane są opłaty cmentarne, w tym m.in.: <ul style="list-style-type: none">• zezwolenia na wjazd na cmentarz,• opłaty za przedłużenie miejsca pod grób,• opłaty za miejsce pod grób,• opłaty za rezerwację miejsca pod grób,• ustawienie pomnika,• ekshumacji zwłok. |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | Tak. Pobór opłat cmentarnych 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 wykonania usługi. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki lub przedpłaty na poczet świadczonych usług cmentarnych, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Świadczone usługi cmentarne skasyfikowane pod symbolem PKWiU (96.03) „Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych wraz z trumną lub urną” są opodatkowane 8% stawką podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak – 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">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. W przypadku świadczenia usług, za które pobierana jest |



| | |
|---|---|
| | <p>opłata cementarna, na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT)</p> <p>Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej? | <p>Nie – 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 wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Zakładu.</p> |
| Usługi związane z pochówkiem | |
| Jakich transakcji dotyczy niniejsza procedura? | <p>Niniejsza procedura dotyczy świadczenia usług związanych z pochówkiem, w tym m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none">• palenie znicza,• usług trębacza,• złożenia kwiatów, czyszczenia pomnika,• uprzątnięcia terenu wokół grobu, nekrologów. |
| Czy transakcja podlega | Tak. Pobór związanych z pochówkiem podlega |



| | |
|---|---|
| opodatkowaniu podatkiem VAT? | 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. UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki lub przedpłaty na poczet świadczonych usług związanych z pochówkiem, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia. |
| Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana? | Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT. |
| Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT? | Tak – 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">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. W przypadku świadczenia usług związanych z pochówkiem na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy , jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę; |



| | |
|--|--|
| | <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p> |
| <p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p> | <p>Nie – 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 wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Zakładu.</p> |
| Usługi plakatowania | |
| <p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p> | <p>Tak. Świadczenie usług plakatowania na rzecz podmiotów innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. W związku z tym, transakcja ta powinna zostać rozliczona dla celów VAT.</p> |
| <p>Kiedy powstaje obowiązek podatkowy (w jakim okresie / miesiącu transakcja powinna zostać rozliczona dla celów VAT)?</p> | <p>Obowiązek podatkowy w VAT powstanie w momencie wykonania usługi.</p> <p>UWAGA! W przypadku otrzymania zaliczki lub przedpłaty na poczet świadczonych usług plakatowania, obowiązek podatkowy w podatku VAT powstanie w dniu otrzymania takiego wynagrodzenia.</p> |
| <p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p> | <p>Zastosowanie znajdzie 23% stawka podatku VAT.</p> |



| | |
|--|--|
| <p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p> | <p>Tak – w przypadku świadczenia usług na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę. <p>W przypadku świadczenia usług plakatowania na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych niebędących podatnikami podatku VAT) Zakład będzie zobowiązany do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy, jeżeli żądanie wystawienia faktury zostanie zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym wydano towar.</p> <p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1. |
| <p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p> | <p>Nie – 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 wszystkie płatności za te usługi będą realizowane na rachunek bankowy Zakładu.</p> |



| Otrzymana od Gminy dopłata do czynszów mieszkalnych | |
|--|---|
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Nie. Otrzymana od Gminy dopłata do czynszów mieszkalnych pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana czynność:</p> <ol style="list-style-type: none">nie podlega ewidencji w rejestrach VAT oraznie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p> |
| Usługi transportowe świadczone na rzecz Gminy | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Nie. Usługi transportowe świadczone na rzecz Gminy pozostają poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiana czynność:</p> <ol style="list-style-type: none">nie podlega ewidencji w rejestrach VAT oraznie powinna być dokumentowana za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za pomocą noty księgowej.</p> |
| Obciążanie Gminy kosztami remontów lokali komunalnych | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | <p>Nie. Obciążanie Gminy kosztami remontów lokali komunalnych pozostaje poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.</p> <p>W związku z tym, omawiane czynności:</p> <ol style="list-style-type: none">nie podlegają ewidencji w rejestrach VAT oraznie powinny być dokumentowane za pomocą faktur VAT ani kas rejestrujących (paragonów). <p>Omawiana transakcja może zostać udokumentowana za pomocą dokumentu innego niż faktura VAT, np. za</p> |



| | |
|---|--|
| | pomocą noty księkowej. |
| Czynsz za domofon i opłaty za windę | |
| Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? | W odniesieniu do wskazanych opłat, tj. czynszu za domofon i opłaty za windę (wskazane opłaty są elementem czynszu najmu lokali mieszkalnych) zastosowanie znajdzie procedura dot. „Obciążania najemców (dierzawców) innych niż Gmina lub inne jednostki budżetowe Gminy opłatami za media, w przypadku, gdy opłaty te są wliczone w czynsz”. |

