



Załącznik nr 1c
do Procedury rozliczania podatku od towarów i usług
w Gminie Krosno Odrzańskie

Załącznik Nr 1c

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności
(transakcji) dokonywanych przez Ośrodek Sportu i Rekreacji
w Krośnie Odrzańskim, będący jednostką budżetową**



Uwzględniając specyfikę działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim, którego dotyczą niniejsze procedury, poniżej przedstawiamy zasady rozliczania podatku VAT dla następujących czynności występujących w Jednostce:

Lp.	Transakcja
1	Odpłatny wynajem lokali mieszkalnych na cele mieszkaniowe
2	Odpłatny wynajem pomieszczeń na cele prowadzenia sklepu lub punktu usługowego
3	Odpłatny wynajem powierzchni pod automaty vendingowe
4	Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach
4	Odpłatna dzierżawa gruntów
5	Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni
6	Nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń
7	Obciążanie najemców kosztami mediów (np. energii elektrycznej, gazu, wody itp.)
8	Świadczenie odpłatnych usług wstępu na basen
9	Świadczenie odpłatnych usług wstępu na saunę
10	Świadczenie usług rekreacyjnych, w tym: <ul style="list-style-type: none">• kort do squasha, kręgle, lodowisko,• bilard, dart, piłkarzyki.
11	Pobór opłat za wstęp na plażę (kąpielisko miejskie w Łochowicach)
12	Odpłatne usługi ostrzenia łyżew w sezonie
13	Obciążanie najemców / dzierżawców opłatami lub karami za nielegalne zajmowanie lokalu
14	Odpłatne udostępnianie („wynajem”) powierzchni reklamowych
15	Obciążanie pracowników OSiR kosztami prywatnych rozmów telefonicznych
16	Sprzedaż złomu, makulatury lub sprzętu komputerowego
17	Sprzedaż majątku Jednostki
18	Odpłatne usługi kserograficzne
19	Odpłatny wynajem hali sportowej
20	Krótkoterminowe udostępnianie pomieszczeń Jednostki na rzecz osób trzecich
21	Wynajem (długoterminowy) pomieszczeń Jednostki na rzecz osób innych niż wychowankowie Jednostki
22	Świadczenie usług udostępniania szaleatów za odpłatnością
23	Świadczenie usług parkingowych
24	Prowizja z tytułu poboru opłaty targowej otrzymywana od Gminy
25	Wynajem sprzętu sportowego
26	Pobór opłaty startowej za udział w zawodach
27	Organizacja obozów / kolonii / zimowisk
28	Pobór opłat za eksploatację automatów zręcznościowych
29	Pobór opłaty przystaniowej
30	Pobór opłaty za udostępnienie ujęcia wody jednostkom cumującym w porcie



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 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 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.



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?

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.

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 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.

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

Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?

Zastosowanie znajdzie **23% stawka podatku VAT.**

Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?

Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu najmu.

Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, za który należny jest czynsz), **pod warunkiem, że zawiera**



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



Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Wynajem powierzchni pod automaty vendingowe 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.



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>Tak. 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">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?	23%
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?	Nie , pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.
---	--



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnienie („wynajem” / „dzierżawa”) powierzchni na dachach 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.



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 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>
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 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	Nie – w przypadku wynajmu / dzierżawy powierzchni na dachach na rzecz podatników podatku VAT lub osób



rejestrującej?	<p>prawnych niebędących podatnikami podatku VAT.</p> <p>Odpłatny wynajem / dzierżawa powierzchni na dachach na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej nie będzie wymagać ewidencji za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>
----------------	--



Dzierżawa gruntów za odpłatnością na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. 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?

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**



	<p>po miesiącu, w którym wykonano usługę;</p> <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 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">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.



Odpłatny wynajem / dzierżawa nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni	
Jakich sytuacji dotyczy niniejsza procedura?	Niniejsza procedura dotyczy odpłatnego wynajmu / dzierżawy nieruchomości, pomieszczeń lub powierzchni, w tym wynajmu zarówno na cele handlowo-usługowe, jak i na inne cele, w tym również wynajem sali konferencyjnej i pomieszczeń na cele inne niż zajęcia sportowo-rekreacyjne.
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. 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: <ol style="list-style-type: none">w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności czynszu określonego w umowie lub na fakturze;w momencie upływu terminu płatności czynszu – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności czynszu (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. Otrzymanie zaliczki na poczet czynszu 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



	<p>na cele mieszkaniowe (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy 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, jeżeli dla danej usługi znajdzie zastosowanie grupowanie PKWiU 93.11.10.0) 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.</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, pod warunkiem, że została wystawiona faktura VAT.</p>



Udostępnianie pomieszczeń nieodpłatnie na rzecz Gminy lub innych jednostek budżetowych Gminy

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?

Nie. Udostępnianie pomieszczeń nieodpłatnie 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.



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 (Jednostek za pośrednictwem których 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, oraz **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 udostępniania powierzchni / pomieszczeń poniesiony przez Jednostkę.
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 Jednostkę.
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 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 (dzierżawców) 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 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?	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. 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">1. 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;2. 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. Jednostki powinny 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 (dierzawców) 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?

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:

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
2. wysokość opłat za media jest ustalona w sposób ryczałtowy, a na koniec okresu rozliczeniowego następuje „rozliczenie” opłat za media do danych z podliczników.

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)?

Obowiązek podatkowy powstanie:

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.

Otrzymanie zaliczki na poczet analizowanych opłat **nie**



	skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	<p>1. Opodatkowaniu 8% stawką podatku VAT podlegają opłaty za:</p> <ul style="list-style-type: none">• dostarczanie wody za pośrednictwem sieci wodociągowej;• odprowadzanie ścieków;• zbieranie odpadów;• usługi zmiatania 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?	Nie.



Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z świadczeniem usług wstępu na basen na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT (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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku sprzedaży biletu uprawniającego do jednorazowego wstępu na basen);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą, obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na basen skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Świadczenie usług wstępu na basen na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług wstępu na basen na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej), (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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku jednorazowego karnetu wstępu na basen);z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na basen skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek</p>	<p>Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury</p>



wystawienia faktury VAT?	<p>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 wykonania usługi – 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.
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 wstępu na saunę na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z świadczeniem usług wstępu na saunę na rzecz podatników podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami podatku VAT (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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku sprzedaży biletu uprawniającego do jednorazowego wstępu na saunę);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą, obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na saunę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Tak. Faktura powinna zostać wystawiona:</p> <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę;2. nie wcześniej niż 30 dni przed dniem, w którym wykonano usługę.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie.</p>



Świadczenie usług wstępu na saunę na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej)

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług wstępu na saunę na rzecz podmiotów innych niż podatnicy podatku VAT lub osoby prawne niebędące podatnikami podatku VAT (np. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej), (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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku jednorazowego karnetu wstępu na saunę);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na saunę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>Jednostka będzie zobowiązana do wystawienia faktury wyłącznie na żądanie nabywcy jeżeli żądanie</p>



	<p>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 wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Jednostki. W przeciwnym razie, transakcja powinna zostać udokumentowana za pomocą kasy fiskalnej.</p>



Świadczenie usług rekreacyjnych, w tym:

- kort do squasha, kręgle, lodowisko,
- bilard, dart, piłkarzyki.

<p>Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?</p>	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku ze świadczeniem usług rekreacyjnych na rzecz podmiotów innych 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 w podatku VAT powstanie:</p> <ol style="list-style-type: none">1. w momencie wykonania usługi – w przypadku usług rozliczanych "jednorazowo" (np. w przypadku jednorazowego karnetu wstępu);2. z upływem każdego okresu rozliczeniowego – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. w przypadku sprzedaży karnetów sezonowych, za miesięczną opłatą obowiązek podatkowy upłynie w ostatnim dniu każdego miesiąca). <p>UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wskazane usługi skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.</p>
<p>Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?</p>	<p>Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT:</p> <ul style="list-style-type: none">• w odniesieniu do usług rekreacyjnych, tj. squasha, kręgli, lodowiska (PKWiU 93.11.10.0), na podstawie poz. 179 załącznika nr 3 do ustawy o VAT,• w odniesieniu do usług rekreacyjnych, tj. bilardu, darta i piłkarzyków (PKWiU 93.29.19.0), na podstawie poz. 186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.



<p>Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?</p>	<p>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">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wykonano usługę;2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Tak.</p>



Pobór opłat za wstęp na plażę (kąpielisko miejskie w Łochowicach)	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z poborem opłat za wstęp na plażę (kąpielisko miejskie w Łochowicach). 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 wykonania usługi. UWAGA! Otrzymanie zaliczki / przedpłaty na poczet wynagrodzenia za wstęp na plażę skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty.
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	Zastosowanie znajdzie 8% stawka podatku VAT .
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">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – 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.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Tak.



Odpłatne usługi ostrzenia łyżew w sezonie	
Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	Tak. Odpłatne usługi ostrzenia łyżew w sezonie 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 / przedpłaty lub raty na poczet świadczenia usług ostrzenia łyżew, 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?	Jednostka będzie zobowiązana 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">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – 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.
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie , pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Jednostki. W przeciwnym razie, transakcja powinna zostać udokumentowana za pomocą kasy fiskalnej.



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.



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?

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.

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:

1. **w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego** – w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych (np. wynajem miejsca na bilbord 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 bilbord przez okres 6 miesięcy w przypadku, gdy czynsz najmu jest płatny jednorazowo po zakończeniu okresu wynajmu).

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.

Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?

Zastosowanie znajdzie **23% stawka podatku VAT.**



Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	Tak. Faktura powinna być wystawiona: 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.



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

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gminy 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 wystawienia faktury VAT?	Jednostka będzie zobowiązana 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.

WTK



	<p>Fakturę wystawia się:</p> <ol style="list-style-type: none">nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu wykonania usługi – 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>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>Nie, pod warunkiem, że wszelkie płatności za omawiane usługi będą dokonywane w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej na rachunek bankowy Jednostki. W przeciwnym razie, transakcja powinna zostać udokumentowana za pomocą kasy fiskalnej.</p>



Obciążanie pracowników Jednostki kosztami prywatnych rozmów telefonicznych

Czy transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?	<p>Tak. Gmina działa w charakterze podatnika VAT w związku z obciążaniem pracowników Jednostki kosztami prywatnych rozmów telefonicznych. 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">w momencie wystawienia faktury VAT – jeżeli faktura zostanie wystawiona nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze;w momencie upływu terminu płatności – jeżeli faktura zostanie wystawiona po upływie terminu płatności (określonego w umowie lub na fakturze) albo nie zostanie wystawiona. <p>Otrzymanie zaliczki na poczet świadczenia usług telekomunikacyjnych nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego.</p>
Według jakiej stawki transakcja powinna zostać opodatkowana?	23%
Czy istnieje obowiązek wystawienia faktury VAT?	<p>Tak. Fakturę należy wystawić nie później niż w dniu upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.</p> <p>Faktura może być wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dniem wykonania usługi (tj. ostatnim dniem okresu, w którym wykonywane były rozmowy, których kosztem pracownik jest obciążany) pod warunkiem, że zawiera informację jakiego okresu dotyczy.</p>
Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?	Nie.



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: 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. Fakturę wystawia się: <ol style="list-style-type: none">1. nie później niż 15 dnia miesiąca następującego



	<p>po miesiącu wydania towaru – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone do końca miesiąca, w którym wydano towar;</p> <p>2. nie później niż 15 dnia od dnia zgłoszenia żądania wystawienia faktury – jeżeli żądanie wystawienia faktury zostało zgłoszone po upływie miesiąca, o którym mowa w punkcie 1.</p>
<p>Czy istnieje obowiązek ewidencji transakcji za pomocą kasy rejestrującej?</p>	<p>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>