

**ZARZĄDZENIE NR 413/2021
PREZYDENTA MIASTA KIELCE**

z dnia 31 grudnia 2021 r.

**w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce
oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich
jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce**

Na podstawie art. 30 ust. 1, 33 ust. 2, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.), w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920, z późn. zm.) oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 148/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego, zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 282/2019 z dnia 17 czerwca 2019 r., Nr 329/2019 z dnia 22 lipca 2019 r., Nr 426/2019 z dnia 23 września 2019 r., Nr 495/2019 z dnia 15 listopada 2019 r., Nr 561/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., Nr 358/2020 z dnia 02 września 2020 r., Nr 129/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 r., Nr 338/2021 z dnia 25 października 2021 r. i Nr 411/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ilekcroć w niniejszym zarządzeniu, zwanym dalej "Zarządzeniem", jest mowa o:

- 1) **Gminie Kielce** - rozumie się przez to gminę miejską Kielce - miasto na prawach powiatu;
- 2) **Referacie Rozliczeń Podatku VAT** - rozumie się przez to Referat Księgowości Dochodów i Rozliczeń Podatku VAT w Wydziale Budżetu i Księgowości, agregujący dane z rejestrów częstkowych zakupu/sprzedaży, oraz częstkowych JPK_V7M;
- 3) **Miejskiej Jednostce Organizacyjnej** - rozumie się przez to:
 - a) jednostkę budżetową Gminy Kielce,
 - b) Urząd Miasta Kielce,
- podlegające centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług i ujęte w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia;
- 4) **Kierownikowi Miejskiej Jednostki Organizacyjnej**- rozumie się przez to kierownika Miejskiej Jednostki Organizacyjnej;
- 5) **Miejskiej Jednostce Budżetowej** – rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Kielce, podlegającą centralizacji rozliczeń Podatku VAT;
- 6) **Kierownikowi Miejskiej Jednostki Budżetowej** – rozumie się przez to kierownika jednostki budżetowej Gminy Kielce;
- 7) **Komórce Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to wyodrębnione w strukturze Urzędu Miasta Kielce wydziały oraz inne równorzędne komórki organizacyjne (biura na prawach wydziału, Kancelaria Prezydenta oraz Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich); wykaz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce został ujęty w załączniku nr 2 do Zarządzenia;
- 8) **Kierownikowi Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to dyrektora wydziału oraz kierownika innej równorzędnej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce;
- 9) **Rejestrze częstkowym zakupu/sprzedaży** - rozumie się przez to ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, kwoty podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego oraz kwoty podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji; w ewidencji powinny się znaleźć dane służące do prawidłowego rozliczenia podatku i sporządzenia informacji podsumowującej przez Miejskie Jednostki Organizacyjne;

- 10) **Zbiorczym rejestrze** - rozumie się przez to zbiorcze zestawienie sporządzane przez Referat Rozliczeń Podatku VAT, które zawiera dane dotyczące zakupu i sprzedaży z Miejskich Jednostek Organizacyjnych;
- 11) **Cząstkowym JPK_V7M** - rozumie się przez to ewidencję zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_V7M tworzony jest z systemu informatycznego Miejskiej Jednostki Organizacyjnej poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną o operacjach gospodarczych za dany okres, a także posiada ustandaryzowany układ i format (schemat xml);
- 12) **Zbiorczym JPK_V7M** - rozumie się przez to ewidencje zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_V7M tworzony jest z systemu informatycznego poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje obejmujące część deklaracyjną i ewidencyjną o operacjach gospodarczych za dany okres, a także posiada ustandaryzowany układ i format (schemat xml); Zbiorczy JPK_V7M sporządza Referat Rozliczeń Podatku VAT w oparciu o dane z Cząstkowych JPK_V7M;
- 13) **Deklaracji cząstkowej VAT-7** - rozumie się przez to deklarację VAT-7 sporządzaną w groszach, bez zaokrągleń do pełnych złotych, przez każdą Miejską Jednostkę Organizacyjną – dotyczy korekt deklaracji składanych do 30 września 2020 roku;
- 14) **Zbiorczej deklaracji VAT-7** - rozumie się przez to deklarację VAT-7 sporządzaną przez Referat Rozliczeń Podatku VAT w oparciu o dane z Deklaracji cząstkowych VAT-7 - dotyczy korekt deklaracji składanych do 30 września 2020 roku;
- 15) **Cząstkowym JPK_VAT** - rozumie się przez to ewidencję zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_VAT tworzony jest z systemu informatycznego Miejskiej Jednostki Organizacyjnej poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres i posiada ustandaryzowany układ, a także format (schemat xml) - dotyczy korekt ewidencji składanych do 30 września 2020 roku;
- 16) **Zbiorczym JPK_VAT** - rozumie się przez to ewidencje zakupów i sprzedaży w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej określonej przez Ministerstwo Finansów; JPK_VAT tworzony jest z systemu informatycznego poprzez bezpośredni eksport danych oraz zawiera informacje o operacjach gospodarczych za dany okres i posiada ustandaryzowany układ, a także format (schemat xml); Zbiorczy JPK_VAT sporządza Referat Rozliczeń Podatku VAT w oparciu o dane z Cząstkowych JPK_VAT - dotyczy korekt ewidencji składanych do 30 września 2020 roku;
- 17) **Podatku VAT** - rozumie się przez to podatek od towarów i usług, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 18) **Ustawie o VAT** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 19) **KKS** - rozumie się przez to ustawę z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2021 r. poz. 408, z późn. zm.);
- 20) **Rachunek Split Payment** – rozumie się przez to rachunek VAT, o którym mowa w art. 2 pkt 37 Ustawy o VAT;
- 21) **Instrukcji** – rozumie się przez to Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych, stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia;
- 22) **Procedurze** – rozumie się przez to Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych w celu przygotowania i złożenia scentralizowanego JPK Gminy Kielce, stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia;
- 23) **Księdze podatkowej** - rozumie się przez to księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje (w tym ewidencje dla potrzeb Podatku VAT) oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci.

§ 2.

1. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do sporządzania Rejestrów częstkowych zakupu/sprzedaży oraz Częstkowego JPK_V7M, w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kielce i jej Miejskich Jednostkach Organizacyjnych w ramach scentralizowanego modelu rozliczeń Podatku VAT, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Rejestry częstkowe zakupu/sprzedaży oraz Częstkowe JPK_V7M, o których mowa w ust. 1, należy prowadzić wyłącznie w formie elektronicznej.

3. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do generowania Częstkowego JPK_V7M i wczytywania go do programu centralizującego rozliczenie podatku VAT Gminy Kielce.

4. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do sporządzania i wysyłania w formie tabelarycznej (skan), informacji podsumowującej poszczególne pozycje wykazane w Częstkowym JPK_V7M na adres e-mail: vat@um.kielce.pl.

5. W przypadku, gdy Miejska Jednostka Organizacyjna nie będzie realizowała transakcji podlegających wykazaniu w Rejestrze częstkowym zakupu/sprzedaży oraz Częstkowym JPK_V7M, zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do złożenia oświadczenia o braku ww. transakcji, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Procedury.

6. W przypadku Miejskich Jednostek Budżetowych, które co do zasady nie realizują transakcji podlegających wykazaniu w Rejestrze częstkowym zakupu/sprzedaży oraz Częstkowym JPK_V7M, a sprzedaż opodatkowana występuje u nich okazjonalnie zobowiązuje się Kierowników tych Miejskich Jednostek Budżetowych do każdorazowego, niezwłocznego informowania Referatu Rozliczeń Podatku VAT o zamiarze dokonania takiej transakcji.

7. W przypadku konieczności dokonania sprzedaży okazjonalnej (np. sprzedaż złomu, makulatury), o której mowa w § 2 ust. 6, transakcja sprzedaży może zostać przeprowadzona przez Gminę Kielce za pośrednictwem następujących podmiotów:

- 1) Urzędu Miasta Kielce - w przypadku jednostek oświatowych,
- 2) Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie - w przypadku jednostek prowadzących działalność z zakresu pomocy społecznej lub innej jednostki budżetowej.

8. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do archiwizowania w formie elektronicznej złożonych Częstkowych plików JPK_V7M w strukturze xml. Poszczególne pliki należy przechowywać do momentu przedawnienia obowiązku podatkowego tj. z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, zgodnie z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).

§ 3.

Zobowiązuje się Referat Rozliczeń Podatku VAT do sporządzania Zbiorczego JPK_V7M dla Gminy Kielce.

§ 4.

Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych i Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce do posługiwania się numerem identyfikacji podatkowej Gminy Kielce: 6572617325 dla wszystkich transakcji sprzedaży oraz zakupu towarów i usług.

§ 5.

1. Wprowadza się Instrukcję rozliczenia podatku od towarów i usług w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych, stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia.

2. Wprowadza się Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych w celu przygotowania i złożenia scentralizowanego JPK Gminy Kielce, stanowiącą załącznik nr 4 do Zarządzenia.

3. Wprowadza się Zasady dotyczące rozliczeń Podatku VAT w Gminie Kielce stanowiące załącznik nr 5 do Zarządzenia.

4. Wprowadza się Zasady odpowiedzialności wynikającej z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce stanowiące załącznik nr 6 do Zarządzenia.

§ 6.

1. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych i Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, dokonujących transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług, do stosowania Instrukcji oraz Procedury dla wszystkich transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług realizowanych przez kierowane przez nich odpowiednio Miejskie Jednostki Organizacyjne lub Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Kielce.

2. Za brak terminowego przekazania Częstkowego JPK_V7M lub oświadczenia, o którym mowa w § 2 ust. 5, do Referatu Rozliczeń Podatku VAT Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej i Kierownik właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce będzie odpowiadać dyscyplinarnie.

§ 7.

Kierownikom Miejskich Jednostek Budżetowych, dokonującym transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 Kodeksu karnego skarbowego powierza się przygotowanie i sporządzenie częstkowego rozliczenia Podatku VAT w zakresie działalności kierowanych przez nich Miejskich Jednostek Budżetowych, w formie Rejestrów częstkowych zakupu/sprzedaży oraz Częstkowego JPK_V7M zgodnie z Instrukcją i Procedurą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

§ 8.

1. Kierownikom Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, dokonującym transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 Kodeksu karnego skarbowego powierza się sporządzanie i przyjmowanie dokumentów w postaci dowodów księgowych (zawierających prawidłowe wartości Podatku VAT) potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.

2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę do przygotowania i sporządzania Rejestru częstkowego zakupu/sprzedaży oraz Częstkowego JPK_V7M i rozliczenia Podatku VAT w zakresie działalności Urzędu Miasta Kielce przez właściwą Komórkę Organizacyjną Urzędu Miasta Kielce zgodnie z Instrukcją i Procedurą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

§ 9.

Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych i Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, dokonujących transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług, do zapoznania podległych im pracowników z treścią Instrukcji i Procedury.

§ 10.

1. Za nieprzestrzeganie Instrukcji lub Procedury przez Miejskie Jednostki Organizacyjne odpowiedzialność ponoszą kierownicy tych jednostek.

2. Za nieprzestrzeganie Instrukcji lub Procedury przez Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Kielce odpowiedzialność ponoszą kierownicy tych komórek.

§ 11.

Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych do ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 12.

1. W przypadku zmiany danych zawartych w zgłoszeniu aktualizacyjnym NIP-2 zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych i Kierownika właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce do aktualizowania danych poprzez ponowne złożenie formularza NIP-2 do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w ciągu 3 dni od daty zaistnienia zmiany.

2. Po otrzymaniu formularza NIP-2, o którym mowa w ust. 1, z Miejskiej Jednostki Budżetowej lub właściwej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce, pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT weryfikuje czy zmiany powodują konieczność złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 Gminy Kielce. Wyznaczony pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT jest zobowiązany w ciągu 7 dni od daty zaistnienia zmiany złożyć zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2 do właściwego urzędu skarbowego.

§ 13.

1. W przypadku uzasadnionych wątpliwości merytorycznych dotyczących prawidłowego ustalenia i rozliczania Podatku VAT, Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownik Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce może sporządzić wyłącznie za pośrednictwem Referatu Rozliczeń Podatku VAT wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego oraz wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

2. Nieprzestrzeganie postanowień ust. 1 stanowi rażące naruszenie obowiązków służbowych.

§ 14.

1. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych do składania wszelkich dokumentów podatkowych dotyczących Podatku VAT do właściwego urzędu skarbowego wyłącznie za pośrednictwem Referatu Rozliczeń Podatku VAT.

2. Nieprzestrzeganie postanowień ust. 1 stanowi rażące naruszenie obowiązków służbowych.

§ 15.

1. Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych i Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce zobowiązuje się do składania wniosków o aktualizację Instrukcji lub Procedury związanej ze zmianami w przepisach Ustawy o VAT lub w praktyce stosowania i wykładni przepisów prawa.

2. Po dokonaniu akceptacji wniosku, o którym mowa w ust. 1, zostaną dokonane zmiany w Instrukcji lub Procedurze, których projekt sporządzi Referat Rozliczeń Podatku VAT.

§ 16.

Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych do:

- 1) dostosowania obowiązujących w Miejskiej Jednostce Organizacyjnej polityk rachunkowości do zasad określonych w Zarządzeniu;
- 2) stosowania Zarządzenia jako jednego z elementów polityki rachunkowości obowiązujących w Miejskiej Jednostce Organizacyjnej.

§ 17.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom Miejskich Jednostek Organizacyjnych oraz Kierownikom Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

§ 18.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kielce.

§ 19.

Traci moc Zarządzenie Nr 376/2020 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 29 września 2020 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, zmienione Zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 12/2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku, Nr 155/2021 z dnia 5 maja 2021 roku, Nr 262/2021 z dnia 4 sierpnia 2021 roku i Nr 311/2021 z dnia 27 września 2021 r.

§ 20.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

**Wykaz miejskich jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji
rozliczeń podatku od towarów i usług**

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Identyfikator faktury
1.	Żłobek Samorządowy nr 5	ŻS5
2.	Żłobek Samorządowy nr 12	ŻS12
3.	Żłobek Samorządowy nr 13	ŻS13
4.	Żłobek Samorządowy nr 15	ŻS15
5.	Żłobek Samorządowy nr 17	ŻS17
6.	Żłobek Samorządowy „Uśmiech Malucha”	MALUCH
7.	Przedszkole Samorządowe nr 1	PS1
8.	Przedszkole Samorządowe nr 2	PS2
9.	Przedszkole Samorządowe nr 3	PS3
10.	Przedszkole Samorządowe nr 4 im. Wandy Chotomskiej	PS4
11.	Przedszkole Samorządowe nr 5	PS5
12.	Przedszkole Samorządowe nr 6	PS6
13.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe nr 8	PS8
14.	Przedszkole Samorządowe nr 9	PS9
15.	Przedszkole Samorządowe nr 13	PS13
16.	Przedszkole Samorządowe nr 14	PS14
17.	Przedszkole Samorządowe nr 16	PS16
18.	Przedszkole Samorządowe nr 18	PS18
19.	Przedszkole Samorządowe nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi	PS19
20.	Przedszkole Samorządowe nr 21	PS21
21.	Przedszkole Samorządowe nr 22	PS22
22.	Przedszkole Samorządowe nr 23	PS23
23.	Przedszkole Samorządowe nr 24	PS24
24.	Przedszkole Samorządowe nr 25	PS25
25.	Przedszkole Samorządowe nr 26	PS26
26.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe nr 27	PS27
27.	Przedszkole Samorządowe nr 28 im Cz. Janczarskiego	PS28
28.	Przedszkole Samorządowe nr 29	PS29
29.	Przedszkole Samorządowe nr 30	PS30
30.	Przedszkole Samorządowe nr 31	PS31
31.	Przedszkole Samorządowe nr 32	PS32

32.	Przedszkole Samorządowe nr 33	PS33
33.	Przedszkole Samorządowe nr 34	PS34
34.	Przedszkole Samorządowe nr 35	PS35
35.	Przedszkole Samorządowe nr 36	PS36
36.	Przedszkole Samorządowe nr 40	PS40
37.	Przedszkole Samorządowe nr 42, im. Św. Mikołaja	PS42
38.	Przedszkole Samorządowe nr 43	PS43
39.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. S. Staszica	SP1
40.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. M. Konopnickiej	SP2
41.	Szkoła Podstawowa nr 4	SP4
42.	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Stefana Artwińskiego	SP5
43.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Partyzantów Ziemi Kieleckiej	SP7
44.	Szkoła Podstawowa nr 8 im. Wojska Polskiego	SP8
45.	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Adolfa Dygasińskiego	SP9
46.	Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11 im. Bohaterów Warszawy	SP11
47.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. Bohaterów Westerplatte	SP12
48.	Szkoła Podstawowa nr 13 im. Władysława Jagiełły	SP13
49.	Szkoła Podstawowa nr 15 im. Tadeusza Kościuszki	SP15
50.	Szkoła Podstawowa nr 18 im. Z. Kruszelnickiego „Wilka”	SP18
51.	Szkoła Podstawowa nr 19	SP19
52.	Szkoła Podstawowa nr 20 im. Natalii Machałowej	SP20
53.	Szkoła Podstawowa nr 22 im. Generała Stanisława Maczka	SP22
54.	Szkoła Podstawowa nr 23 im. Jana Pawła II	SP23
55.	Szkoła Podstawowa nr 24 im. Pierwszej Kompanii Kadrowej"	SP24
56.	Szkoła Podstawowa nr 25 im. K. Makuszyńskiego	SP25
57.	Szkoła Podstawowa nr 27 im. K.K. Baczyńskiego	SP27
58.	Szkoła Podstawowa nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi im. Henryka Sienkiewicza	SP31
59.	Szkoła Podstawowa nr 33 im. I.J. Paderewskiego	SP33
60.	Szkoła Podstawowa nr 34 im. A. Mickiewicza	SP34
61.	Szkoła Podstawowa nr 38 dla Dzieci Przewlekłe Chorych w Kielcach	SP38
62.	Szkoła Podstawowa nr 39 im. Stanisława Moniuszki	SP39
63.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	ZSP1
64.	I Liceum Ogólnokształcące im. S. Żeromskiego	LOI
65.	II Liceum Ogólnokształcące im. J. Śniadeckiego	LOII

66.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami integracyjnymi im. C.K. Norwida	LOIII
67.	IV Liceum Ogólnokształcące	LOIV
68.	V Liceum Ogólnokształcące im. Ks. P. Ściegiennego	LOV
69.	VI Liceum Ogólnokształcące im. J. Słowackiego	LOVI
70.	Zespół Szkół nr 2	ZS2
71.	Zespół Szkół nr 3	ZS3
72.	Zespół Szkół Zawodowych nr 1	ZSZ1
73.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. M. Kopernika	ZSEKKOP
74.	Zespół Szkół Ekonomicznych	ZSEKLAN
75.	Zespół Szkół Mechanicznych w Kielcach	ZSME
76.	Zespół Szkół Elektrycznych	ZSELE
77.	Zespół Szkół Informatycznych im. Gen. J. Hauke-Bosaka	ZSINF
78.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	ZSPS
79.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	ZPSW
80.	Zespół Placówek Oświatowych nr 1 w Kielcach	ZPO1
81.	Zespół Szkół nr 1 Specjalnych	ZSS1
82.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	MSOS
83.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	MZPPP
84.	Młodzieżowy Dom Kultury	MDK
85.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	MOW
86.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach	SODMiDN
87.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2	SOSW2
88.	Świetlica Wspierająco – Ingerująca „PLUS”	PLUS
89.	Wzgórze Zamkowe	WZamkowe
90.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II	DPSJAG
91.	Dom Pomocy Społecznej im. Prof. Antoniego Kępińskiego	DPSKĘP
92.	Dom Pomocy Społecznej im. J.M. Sobieskich	DPSJOB
93.	Dom Pomocy Społecznej im. F. Malskiej	DPSTAR
94.	Dom Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta	DPSZER
95.	Dom Rodzinny nr 2	DR2
96.	Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Kielcach	ZPO
97.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	DMMDKC
98.	Geonatura Kielce	GEONATURA
99.	Kielecki Park Technologiczny	KPT
100.	Straż Miejska	SM

101.	Miejska Kuchnia Cateringowa	MKC
102.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	MOPR
103.	Miejski Zarząd Budynków	MZB
104.	Miejski Zarząd Dróg	MZD
105.	Ośrodek Rodzinnej Pieczy Zastępczej	ORPZ
106.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	ŚCPIE
107.	Urząd Miasta Kielce	UM Kielce
108.	Centrum Usług Miejskich	CUM
109.	Zarząd Transportu Miejskiego	ZTM
110.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSIR
111.	Centrum Kształcenia Zawodowego	CKZ
112.	Centrum Obsługi Placówek	COP
113.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Moje Miejsce”	POWMM
114.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Dobra Chata”	POWDCH
115.	Zespół Leczenia Środowiskowego	ZLŚ
116.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Kamyk”	POWKAMYK
117.	Centrum Obsługi Administracyjno-Finansowej i Organizacyjnej Placówek Wsparcia	COAFOPW
118.	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Kołłątaja 4	ŚDSKOŁŁATAJA
119.	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Okrzei 8	ŚDSOKRZEI
120.	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu B w Kielcach, ul. Orzeszkowej 53	ŚDSORZESZKOWA
121.	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu C w Kielcach, ul. Krzemionkowa 1	ŚDSKRZEMIONKOWA
122.	Środowiskowy Dom Samopomocy Typu A w Kielcach, ul. Miodowa 7	ŚDSMIODOWA
123.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Dom dla dzieci”	POWDD

Wykaz Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce

L.p.	Nazwa Wydziału albo innej równorzędnej komórki organizacyjnej	Identyfikator faktury
1.	Kancelaria Prezydenta	KP
2.	Wydział Organizacji i Kadr	OK
3.	Wydział Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej	PiKS
4.	Wydział Komunikacji	K
5.	Wydział Edukacji, Kultury i Sportu	EKS
6.	Wydział Urbanistyki i Architektury	UA
7.	Wydział Geodezji	G
8.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	GN
9.	Wydział Gospodarki Komunalnej i Środowiska	GKS
10.	Wydział Budżetu i Księgowości	BK
11.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	PNW
12.	Wydział Administracyjny	A
13.	Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich	USC
14.	Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi	ZFE
15.	Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	BZK
16.	Biuro ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem – Smart City	BSC
17.	Biuro Inwestycji	I
18.	Biuro Rady Miasta	BRM

INSTRUKCJA ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W MIEJSKICH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH

SPIS TREŚCI:

Rozdział 1	4
SŁOWNICZEK UŻYTYCH POJEĆ	4
Art. 1.....	4
Rozdział 2	7
PROCEDURY TRANSAKCJI SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY	7
Art. 2 [Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych]	7
Art. 3 [Sprzedaż nieruchomości zabudowanych]	9
Art. 4 [Użytkowanie wieczyste gruntu].....	12
Art. 5 [Sprzedaż towarów używanych].....	14
Art. 6 [Opłata za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji]	16
Art. 7 [Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe].....	16
Art. 8 [Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne]	18
Art. 9 [Sprzedaż usług najmu ruchomości]	19
Art. 10 [Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości]	20
Art. 11 [Sprzedaż usług wstępu (bilety)].....	22
Art. 12 [Sprzedaż usług komunikacji miejskiej].....	23
Art. 13 [Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”]	24
Art. 14 [Sprzedaż usług finansowych]	26
Art. 15 [Sprzedaż usług budowlanych].....	28
Art. 16 [Sprzedaż posiłków].....	30
Art. 17 [Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach / żłobkach]	32
Art. 18 [Sprzedaż usług zakwaterowania].....	33
Art. 19 [Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne)]	34
Art. 20 [Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych].....	36
Art. 21 [Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych].....	37
Art. 22 [Sprzedaż książek i innych wydawnictw(folderów, przewodników)].....	38
Art. 23 [Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe]	40

Art. 24 [Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane].....	42
Art. 25 [Sprzedaż usług szkoleniowych]	43
Art. 26 [Nieodpłatna dostawa towarów]	45
Art. 27 [Nieodpłatne świadczenie usług].....	46
Art. 28 [Sprzedaż złomu i makulatury (mechanizm podzielnej płatności dla branż wymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT)].....	47
Art. 29 [Sprzedaż usług rekreacyjnych]	48
Art. 30 [Sprzedaż wyrobów metalowych nieujętych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT]	49
Art. 31 [Sprzedaż usług ślusarskich i spawalniczych]	50
Art. 32 [Usługi laboratoryjne (nie w celach medycznych)]	51
Art.33 [Dostawa towarów i świadczenie usług na rzecz podmiotów powiązanych}	51
Rozdział 3	52
PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY	52
Art. 34 [Odliczenie podatku naliczonego wprost].....	52
Art. 35 [Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych].....	52
Art. 36 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)]	53
Art. 37 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)]	56
Art. 38 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży i pre-współczynnika]	57
Art. 39 [Podstawa opodatkowania w przypadku konieczności stosowania współczynnika / pre-współczynnika].....	58
Art. 40 [Zasady gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do wyliczenia współczynnika VAT i pre-współczynnika w kolejnych latach według przyjętej metodologii]	58
Art. 41 [Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego]	62
Art. 42 [Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego]	63
Rozdział 4	64
DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI	64
Art. 43 [Faktury]	64
Art. 44 [Faktury ustrukturyzowane]... ..	66
Art. 45 [Faktury korygujące]	68
Art. 46 [Noty korygujące]	70
Art. 47 [Duplikaty faktur].....	71
Art. 48 [Dowody księgowe i faktury wewnętrzne]	71

Art. 49 [Wytyczne do dekretacji i opisów faktur zakupowych, celem ich kwalifikowania dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczenia VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu prewspółczynnika].....	72
Art. 50 [Kasy fiskalne]	72
Rozdział 5	76
PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU IMPORTU USŁUG ORAZ PRZY WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWYM NABYCIU TOWARÓW	76
Art. 51.....	76
Rozdział 6	77
PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIĄGALNYCH WIERZYTELNOŚCI.....	77
Art.52.....	77
Rozdział 7	78
SZCZEGÓLNA PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU VAT ZWIĄZANEGO Z ZAKUPEM PRODUKTÓW ROLNYCH OD ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO	78
Art. 53.....	78
Rozdział 8	80
TRANSAKCJE SPRZEDAŻY W RAMACH GMINY KIELCE I JEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH	80
Art. 54.....	80
Rozdział 9	80
BIAŁA LISTA PODATNIKÓW VAT	80
Art. 55.....	80
Rozdział 10	82
MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (Split Payment).....	82
Art. 56.....	82

Rozdział 1

SŁOWNICZEK UŻYTYCH POJEĆ

Art. 1.

Ilekcioć w Instrukcji jest mowa o:

- 1) **terenach budowlanych** – rozumie się przez to grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
- 2) **jednostce** – rozumie się przez to:
 - a) jednostkę budżetową Gminy Kielce,
 - b) Urząd Miasta Kielce,- podlegające centralizacji rozliczeń Podatku VAT i ujęte w wykazie stanowiącym załączniku nr 1 do Zarządzenia;
- 3) **Miejskiej Jednostce Budżetowej** - rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Kielce, podlegające centralizacji rozliczeń Podatku VAT;
- 4) **podstawie opodatkowania** – podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 29a ust. 2, 3 i 5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 Ustawy o VAT, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika;
- 5) **pierwszym zasiedleniu** – rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:
 - a) wybudowaniu lub
 - b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;
- 6) **budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym** – rozumie się przez to obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, oraz obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi

zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, a także mikroinstalację, o której mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2021 r. poz. 610, z późn. zm.), funkcjonalnie z nimi związaną, z wyłączeniem:

- a) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m²,
 - b) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m²;
- 7) **dostawie towarów używanych** – rozumie się przez to dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego;
- 8) **obiektach budownictwa mieszkaniowego** - rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;
- 9) **usługach pomocy społecznej** – rozumie się przez to usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez:
- a) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, centra usług społecznych, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,
 - b) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę:
 - domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
 - placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - c) placówki specjalistycznego poradnictwa,
 - d) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
 - e) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie;
- 10) **pojazdach samochodowych** – rozumie się przez to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony;

- 11) **Kodeksie postępowania cywilnego** – rozumie się przez to ustawę z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 1805, z późn. zm.);
- 12) **Ustawie o VAT** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 13) **podmiotach powiązanych** - rozumie się przez to podmioty pomiędzy którymi istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 Ustawy o VAT;
- 14) **Prawie budowlanym** - rozumie się przez to ustawę z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, z późn. zm.);
- 15) **ustawie o rachunkowości** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.);
- 16) **ustawie o obrocie instrumentami finansowymi** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 328, z późn. zm.);
- 17) **ustawie o finansach publicznych** - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.);
- 18) **ustawie o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych** - rozumie się przez to ustawę z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1672, z późn. zm.);
- 19) **ustawie o podatku akcyzowym** - rozumie się przez to ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.);
- 20) **ustawie o działalności leczniczej** - rozumie się przez to ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711, z późn. zm.);
- 21) **ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych** – rozumie się przez to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.);
- 22) **ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** - rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.);
- 23) **Ordynacji podatkowej** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.);
- 24) **Prawie oświatowym** – rozumie się przez to ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082, z późn. zm.);
- 25) **Prawie restrukturyzacyjnym** - rozumie się przez to ustawę z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1588, z późn. zm.);
- 26) **ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji** - rozumie się przez to ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.);

- 27) **ustawie o pomocy społecznej** – rozumie się przez to ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 2268, z późn. zm.);
- 28) **ustawie o informacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne** – rozumie się przez to ustawę z dnia 17 lutego 2005 r. o informacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2021 r. poz. 2070, z późn. zm.);
- 29) **Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących** – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2018 r. poz. 2519, z późn. zm.);
- 30) **Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników** – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999);
- 31) **Rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencyjnych w zakresie podatku od towarów i usług** – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, z późn. zm.);
- 32) **Krajowym Systemie e-Faktur** - rozumie się przez to system teleinformatyczny umożliwiający wystawianie faktur ustrukturyzowanych (KSeF);
- 33) **Fakturze ustrukturyzowanej** - rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Rozdział 2

PROCEDURY TRANSAKCJI SPRZEDAŻOWYCH – PODATEK NALEŻNY

Art. 2 [Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych]

1. Jeżeli przedmiotem sprzedaży jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.

2. Przystępując do oceny transakcji nieruchomości niezabudowanej koniecznym jest ustalenie czy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej uchwalony został miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
3. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT.
4. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający sprzedaży nie jest przeznaczony pod zabudowę (tereny rolne, leśne, itp.) transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT.
5. W przypadku gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
6. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych stanowi wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
7. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych powstaje nie później niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy.
8. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem nieruchomości nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
9. W przypadku gdy sprzedaż nieruchomości niezabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
10. Przy sprzedaży opodatkowanej obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

11. Przy sprzedaży zwolnionej nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty.
12. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
13. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż nieruchomości niezabudowanej wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
14. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości niezabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
15. Transakcja w ramach Urzędu Miasta Kielce, o której mowa w art. 2, wymaga wypełnienia odpowiedniego oświadczenia stanowiącego wzór nr 1 albo 2 ujętego w załączniku nr 2 do Instrukcji.
16. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług – kod GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust 1 Ustawy o VAT.

Art. 3 [Sprzedaż nieruchomości zabudowanych]

1. Jeżeli przedmiotem sprzedaży jest nieruchomość zabudowana złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna. W przypadku natomiast gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę kwalifikacji podatkowej dokonuje się odrębnie dla każdego z tych obiektów.
2. Przystępując do oceny transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanej koniecznym jest ustalenie czy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynki, budowle lub ich części w rozumieniu Prawa budowlanego.
3. W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości nie stanowią budynku, budowli lub ich części, a także w przypadku gdy na nieruchomości znajdują się obiekty liniowe (budowle) niebędące własnością sprzedawcy, transakcję taką należy zakwalifikować jako sprzedaż nieruchomości niezabudowanej.
4. W przypadku gdy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynek, budowlę lub ich część w pierwszej kolejności należy zbadać czy w odniesieniu do tych obiektów nastąpiło pierwsze zasiedlenie.
5. Jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres

co najmniej dwóch lat, taka sprzedaż może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 10 Ustawy o VAT.

6. Zastrzec należy, iż istnieje możliwość rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanej, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10 Ustawy o VAT i dokonania opodatkowania takiej czynności. Warunkami koniecznymi do realizacji tego uprawnienia (rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania) jest łączne spełnienie następujących warunków:

- 1) obie strony transakcji (sprzedawca i nabywca) są czynnymi podatnikami Podatku VAT,
- 2) obie strony złożą:
 - a) właściwemu dla nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodne oświadczenie o wyborze opcji opodatkowania dostawy budynku, budowli lub ich części, albo
 - b) zgodne oświadczenie w akcie notarialnym, do zawarcia którego dochodzi w związku z dostawą tych obiektów, że wybierają opodatkowanie dostawy budynku, budowli lub ich części.
- 3) oświadczenie, o którym mowa w pkt 2a, należy złożyć przed dniem dokonania dostawy nieruchomości zabudowanej i musi zawierać:
 - a) imiona i nazwiska lub nazwę, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej dokonującego dostawy oraz nabywcy;
 - b) planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części – w przypadku, o którym mowa w ust. 10 pkt 2 lit a Ustawy o VAT;
 - c) adres budynku, budowli lub ich części.

7. W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli:

- 1) sprzedawcy przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz;
- 2) sprzedawca nie ponosił wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwotę 30% wartości początkowej tych obiektów w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 10a Ustawy o VAT.

8. W przypadku gdy nieruchomość nie może korzystać ze zwolnień, o których mowa ust. 5 i 7, a jednocześnie zakwalifikować ją można do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, transakcja sprzedaży takiej nieruchomości

podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu preferencyjnej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 8%.

9. W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej określone limity, stawkę Podatku VAT w wysokości 8% stosuje się tylko do części nieruchomości kwalifikującej się do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. W odniesieniu do sprzedaży części powierzchni przekraczającej część nieruchomości kwalifikującej się do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym stosuje się podstawową stawkę Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
10. W przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych, które nie spełniają warunków do zastosowania zwolnienia z opodatkowania oraz do zastosowania preferencyjnej stawki podatku, transakcja taka opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
11. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
12. W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Sprzedaż taka stanowi jedną transakcję. Grunt opodatkowany jest zatem taką samą stawką lub korzysta z tego samego zwolnienia z opodatkowania jak położony na nim budynek, budowla lub ich część. Zasada ta nie dotyczy transakcji w przypadku gdy wraz z ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego gruntu następuje sprzedaż budynków, budowli lub ich części położonych na tym gruncie.
13. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych powstaje nie później niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy.
14. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem nieruchomości nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
15. W przypadku gdy sprzedaż nieruchomości zabudowanej dokonywana jest w drodze przetargu, a warunkiem uczestnictwa w nim jest wniesienie wadium, obowiązek podatkowy w odniesieniu do kwoty wadium powstaje z chwilą wyłonienia oferenta, który wygrał przetarg.
16. Przy sprzedaży opodatkowanej obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

17. Przy sprzedaży zwolnionej nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty.
18. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
19. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
20. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości zabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
21. Transakcja w ramach Urzędu Miasta Kielce, o której mowa w art. 3, wymaga wypełnienia odpowiedniego oświadczenia stanowiącego wzór nr 3 albo 4 ujętego w załączniku nr 2 do Instrukcji.
22. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług – kod GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust 1 Ustawy o VAT.

Art. 4 [Użytkowanie wieczyste gruntu]

1. Jeżeli przedmiotem ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.
2. Przystępując do oceny podatkowej czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu koniecznym jest ustalenie czy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste uchwalony został miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub wydana została decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
3. W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste nie został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a także nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, transakcja taka podlega zwolnieniu z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT.
4. W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający oddaniu w użytkowanie wieczyste, zgodnie z miejscowym planem

zagospodarowania przestrzennego, nie jest przeznaczony pod zabudowę (tereny rolne, leśne itp.) transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT.

5. W przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego i zgodnie z nim jest to teren przeznaczony pod zabudowę lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, a co za tym idzie grunt ten stanowi teren budowlany transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
6. Zastrzec należy, że w odniesieniu do użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2010 r. opłaty roczne opodatkowane są przy zastosowaniu stawki Podatku VAT wynoszącej 22%, zaś w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. przy zastosowaniu stawki Podatku VAT wynoszącej 23 %.
7. Wskazane w ust. 1 - 6 zasady dotyczące opodatkowania oraz zwolnienia z opodatkowania mają zastosowanie zarówno do pierwszej opłaty jak i do opłat rocznych z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania gruntu.
8. W przypadku ustanowienia prawa wieczystego użytkowania gruntu dokonywanego wraz z jednoczesną dostawą budynku, budowli lub ich części, podstawę opodatkowania określa się odrębnie dla tego prawa i obiektu (budynku, budowli lub ich części) znajdującego się na gruncie oddawanym w użytkowanie wieczyste.
9. Stawkę Podatku VAT, możliwość zastosowania zwolnienia z opodatkowania, a także moment powstania obowiązku podatkowego dla budynku, budowli lub ich części sprzedawanych wraz z ustanawianym prawem wieczystego użytkowania gruntu ustala się na zasadach określonych dla dostawy gruntu zabudowanego (*vide*: art. 3).
10. Podstawę opodatkowania dla opłaty ponoszonej przez użytkowników w związku ustanowionym prawem (pierwsza opłata i opłaty roczne) stanowi kwota ustalona w umowie o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste.
11. Obowiązek podatkowy w odniesieniu do opłat rocznych powstaje z chwilą dokonania zapłaty, nie później jednak niż z upływem roku do którego odnoszą się te opłaty (31 grudnia danego roku).
12. Warunkiem zawarcia umowy o ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu jest zapłacenie pierwszej opłaty z tego tytułu. Obowiązek podatkowy w zakresie pierwszej opłaty powstaje zatem z chwilą jej zapłaty.
13. Przy sprzedaży opodatkowanej obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu (w tym z tytułu opłat rocznych) na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

14. Przy sprzedaży zwolnionej nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty.
15. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
16. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż budynku, budowli lub ich części, a także ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu korzystających ze zwolnienia z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
17. W przypadku płatności gotówkowej za wieczyste użytkowanie przez osoby fizyczne nie ma konieczności dokumentowania tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej, albowiem w tym zakresie przysługuje zwolnienie.
18. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług – kod GTU_10 – dostawa budynków, budowli i gruntów oraz ich części i udziałów w prawie własności, w tym również zbycia praw, o których mowa w art. 7 ust 1 Ustawy o VAT.

Art. 5 [Sprzedaż towarów używanych]

1. Przystępując do sprzedaży towarów używanych w pierwszej kolejności należy dokonać analizy czy w odniesieniu do tych towarów przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby częściowe), a także czy towary te wykorzystywane były do wykonywania czynności niedających prawa do odliczenia (zwolnionych z opodatkowania, niepodlegających opodatkowaniu).
2. W przypadku gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego i były one wykorzystywane wyłącznie do czynności zwolnionych, dostawa taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 2 Ustawy o VAT.
3. W przypadku natomiast gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby w części) lub towary te wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub czynności mieszanych, dostawę taką należy opodatkować przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 23%. Przez czynności mieszane w tym przypadku należy rozumieć wykonywane przy użyciu jednego towaru (rzeczy) czynności:
 - 1) zwolnione z opodatkowania i opodatkowane;
 - 2) niepodlegające opodatkowaniu, zwolnione z opodatkowania i opodatkowane;

- 3) niepodlegające opodatkowaniu i opodatkowane.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży towarów używanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
 5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży towarów używanych powstaje najpóźniej z chwilą wydania tego towaru nabywcy.
 6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem towaru nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
 7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
 8. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
 9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
 10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż towarów używanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
 11. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż towarów używanych, przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
 12. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować następujące oznaczenia identyfikujące dostawę towarów i usług:
 - 1) kod GTU_07 dla dostawy pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN od 8701 do 8708,
 - 2) kod GTU_06 – dla dostawy urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7, 8, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do Ustawy o VAT, a także folii typu stretch określonej w poz. 9 tego załącznika.

Art. 6 [Opłata za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji]

1. Przystępując do sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji w pierwszej kolejności dokonać należy ustalenia czy sprzedawca jest jednostką objętą systemem oświaty w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego, w zakresie kształcenia i wychowania.
2. W dniu 10 czerwca 2020 roku Minister Finansów wydał interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019), która rozstrzyga czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wśród usług, które w ocenie Ministra Finansów należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu wymieniono m.in. wydanie duplikatów legitymacji szkolnych i duplikatów świadectw ukończenia roku szkolnego, o ile spełnione są omówione w ww. interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.
3. Miesiąc czerwiec 2020 r. był ostatnim okresem, za który zostało zastosowane zwolnienie z opodatkowania dla usług sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji na rzecz uczniów na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 lit. a Ustawy o VAT. Nowe zasady dotyczące traktowania wyżej wymienionych usług jako niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT należy stosować począwszy od rozliczeń VAT za miesiąc lipiec 2020 r.
4. Wydanie przez jednostki legitymacji służbowych nauczyciela, za które pobierają one od nauczycieli opłaty jedynie w wysokości poniesionych kosztów wytworzenia takiej legitymacji nie wywołuje skutków podatkowych na gruncie Podatku VAT.

Art. 7 [Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe]

1. Przystępując do sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe zastrzec należy, iż w tym przypadku nie można zastosować żadnej preferencji podatkowej (obniżonej stawki Podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania). Transakcja taka opodatkowana jest zatem podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.

3. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” co do zasady określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w Ustawie o VAT. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawiera art. 13 „Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
6. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu.
7. Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tytułu sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest wskazanie okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
8. Przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu
9. W przypadku niewystawienia faktury dokumentującej usługę najmu dla osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej, obowiązek podatkowy powstanie z upływem terminu płatności.
10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”.
11. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokumentowanie transakcji”
12. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur lub gdy zapłata w całości nastąpi na rachunek bankowy, a z ewidencji i dowodów

dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata ta dotyczyła.

Art. 8 [Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne]

1. Przystępując do sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne zastrzec należy, iż w tym przypadku przysługuje zwolnienie z opodatkowania dla takiej transakcji. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia to art. 43 ust. 1 pkt 36 Ustawy o VAT.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
3. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” co do zasady określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w Ustawie o VAT. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawiera Art. 13 „Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów””.
4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
6. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu.
7. Zastrzec należy, iż istnieje możliwość wystawienia faktury z tytułu sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
8. W przypadku niewystawienia faktury dokumentującej usługę najmu dla osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej, obowiązek podatkowy powstanie z upływem terminu płatności.

9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
11. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur lub gdy zapłata w całości nastąpi na rachunek bankowy, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata ta dotyczyła.

Art. 9 [Sprzedaż usług najmu ruchomości]

1. Usługi najmu ruchomości są opodatkowane podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
4. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu świadczenia usług najmu ruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.
5. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu.
6. Zastrzec należy, że istnieje możliwość wystawienia faktury z tytułu sprzedaży usług najmu ruchomości wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
7. Przy sprzedaży usług najmu ruchomości na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie

zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

8. W przypadku niewystawienia faktury dokumentującej usługę najmu dla osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej, obowiązek podatkowy powstanie z upływem terminu płatności.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług najmu ruchomości przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 10 [Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości]

1. Przystępując do sprzedaży usług bezumownego korzystania z nieruchomości dokonać należy analizy czy w przypadku świadczenia usług z tego tytułu czynność ta następuje za zgodą i dobrą wolą kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości.
2. Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości przez użytkownika bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu następuje za zgodą i dobrą wolą do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości, a dodatkowo obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy) to stawkę Podatku VAT lub zwolnienie z opodatkowania ustala się na zasadach określonych dla sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkalne i użytkowe (*vide*: art. 7 i 8).
3. Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości przez użytkownika bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu następuje:
 - 1) bez zgody właściciela gruntu i bez jego dobrej woli do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,
 - 2) obie strony nie dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy),
 - 3) właściciel nieruchomości podjął czynności zmierzające do usunięcia użytkownika z zajmowanej nieruchomości- to czynność ta nie podlega opodatkowaniu.
4. Nie podlega opodatkowaniu również czynność bezumownego korzystania z nieruchomości przez użytkownika w okresie przed ujawnieniem tego stanu.
5. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy;
 - 1) użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości,

- 2) nie następuje podpisanie nowej umowy,
 - 3) stanu, o którym mowa w pkt 1 i 2, trwa za zgodą i dobrą wolą stron co do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,
 - 4) obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy)
- to dla czynności bezumownego korzystania z nieruchomości stawkę Podatku VAT lub zwolnienie z opodatkowania ustala się na zasadach określonych dla sprzedaży usług najmu i dzierżawy przeznaczonych na cele mieszkalne i użytkowe (patrz: art. 7 i 8).
6. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy;
 - 1) użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości,
 - 2) nie następuje podpisanie nowej umowy,
 - 3) stanu, o którym mowa w pkt 1 i 2, trwa bez zgody i dobrej woli stron co do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości,
 - 4) strony nie dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy),
 - 5) właściciel nieruchomości podjął czynności zmierzające do usunięcia użytkownika z zajmowanej nieruchomości

- to czynność bezumownego korzystania z nieruchomości nie podlega opodatkowaniu.
 7. Szczegółowe zasady opodatkowania czynności bezumownego korzystania z nieruchomości opisane zostały w szczególności, w interpretacjach Ministra Finansów Nr IPPP1/443-766/14-2/AS, Nr IPPP1/443-766/14-3/AS, Nr IPPP1/443-766/14-4/AS z dnia 6 października 2014 r. oraz w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 lipca 2015 r., sygn. akt III SA/Wa 231/15.
 8. Podstawę opodatkowania w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
 9. Zastrzec należy, iż podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” co do zasady określa się odrębnie od podstawy opodatkowania czynszu ponoszonego z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości. W konsekwencji sprzedaż tzw. „mediów” opodatkowana jest przy zastosowaniu właściwych dla nich stawek określonych w Ustawie o VAT. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawiera art. 13 „Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów” ”.
 10. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług bezumownego korzystania z nieruchomości powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu.
 11. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury (jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu bezumownego korzystania

z nieruchomości) nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.

12. Przy sprzedaży opodatkowanej obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu.
13. Przy sprzedaży zwolnionej nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu. Obowiązek wystawienia faktury występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty.
14. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
15. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
16. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości (opodatkowanych i zwolnionych z opodatkowania) przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
17. Transakcja w ramach Urzędu Miasta Kielce, o której mowa w art. 3, wymaga wypełnienia odpowiedniego oświadczenia stanowiącego wzór nr 5 ujętego w załączniku nr 2 do Instrukcji.

Art. 11 [Sprzedaż usług wstępu (bilety)]

1. Przystępując do sprzedaży usług wstępu w pierwszej kolejności dokonać należy analizy czy usługi te stanowią:
 - 1) usługę związaną z działalnością obiektów sportowych,
 - 2) usługę kulturalną lub rozrywkową, wyłącznie w zakresie usług wstępu na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe oraz do obiektów kulturalnych,
 - 3) usługę związaną z rozrywką i rekreacją, wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
 - 4) usługę bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu,

- 5) usługę wstępu na imprezy sportowe.
2. Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług wymienionych w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
3. Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług innych niż wymienione w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług wstępu stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług wstępu powstaje nie później niż z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi nastąpi częściowa lub całkowita płatność (np. zaliczka, zadatek) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
8. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług wstępu przez osoby fizyczne koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 12 [Sprzedaż usług komunikacji miejskiej]

1. Przystępując do sprzedaży usług komunikacji w pierwszej kolejności dokonać należy analizy czy usługi te stanowią transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski lub pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany.
2. Jeżeli sprzedaż usługi komunikacji miejskiej stanowi usługi określone w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.

3. Jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej dotyczy usług innych niż wymienione w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług komunikacji miejskiej stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług komunikacji miejskiej powstaje z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi komunikacji miejskiej nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
8. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do otrzymanych zaliczek.
9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 13 [Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”]

1. Przystępując do refakturowania usług, w tym tzw. „mediów”, dokonać należy zastrzeżenia, iż odsprzedaż nabytych we własnym imieniu, lecz na rzecz innych podmiotów usług, zasadniczo dokonywana jest przy zastosowaniu stawek Podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania, które określone zostały przy ich nabyciu.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży refakturowania usług, w tym tzw. „mediów”, stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi lub dostawy towaru (np. dostarczanie wody, gazu, energii elektrycznej).
4. Zastrzec należy, iż przepisy dotyczące wpłaty zaliczki stosuje się wyłącznie do refakturowania usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach

ogólnych. Natomiast w odniesieniu do usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach szczególnych (art. 19a ust. 5 pkt 4 Ustawy o VAT tj. np. dla dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego), nie stosuje się przepisów dotyczących wpłaty zaliczki.

5. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.
6. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
7. W przypadku wystawienia faktury za tzw. media, płatność zarówno gotówkowa jak i bezgotówkowa, korzysta ze zwolnienia z obowiązku ich dokumentowania przy użyciu kasy rejestrującej
8. Kwestia zastosowania właściwej stawki Podatku VAT w przypadku refakturowania usług za media jest ściśle związana z koncepcją opodatkowania świadczeń złożonych i była przedmiotem rozstrzygnięcia wydanego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie Minister Finansów przeciwko Wojskowej Agencji Mieszkaniowej w Warszawie, sygn.. akt C-42/14. Przy świadczeniach złożonych niezbędne jest ustalenie, które z nich jest świadczeniem głównym, a które ma charakter pomocniczy. Całość świadczenia złożonego opodatkowana jest według zasad właściwych dla świadczenia głównego, stąd wątpliwość, czy zastosować stawkę 8% (właściwą np. do dostawy wody) czy też 23% (właściwą dla usługi najmu).
9. Zgodnie z powołanym w ust. 8 wyrokiem, wysokość stawki Podatku VAT przy refakturowaniu mediów uzależniona jest od zapisów danej umowy najmu. To na tej podstawie powinno się ocenić, czy odsprzedaż mediów stanowi niezależne świadczenie obok usługi najmu (opodatkowanej według stawki właściwej dla danej usługi), czy stanowi element świadczenia złożonego (opodatkowanej według stawki właściwej dla świadczenia głównego).
10. Wyrok, o którym mowa w ust. 8, nie zawiera precyzyjnej i klarownej wypowiedzi co do zastosowania określonych stawek Podatku VAT, ale formułuje zestaw wskazówek, które umożliwiają dokonanie takiej analizy. Najem nieruchomości i związane z nim tzw. media należy uważać za odrębne i niezależne świadczenia, gdy:
 - 1) najemca ma możliwość wyboru świadczeniodawców lub sposobów korzystania z danych towarów lub usług (mediów), dostarczanych do najmowanego lokalu przez wyspecjalizowane podmioty,
 - 2) możliwość wyboru korzystania z danych towarów oznacza, że najemca może decydować o ich zużyciu (np. wody, energii elektrycznej, ciepłej), co może być stwierdzone poprzez założenie indywidualnych liczników i rozliczanie się w oparciu o ich odczyty lub w oparciu o inne kryteria uwzględniające zużycie tych towarów przez najemcę, np. liczbę lokatorów korzystających z najmowanej nieruchomości lub jej powierzchnię,

- 3) w umowie strony postanowią, że najemca będzie odrębnie rozliczać czynsz najmu oraz należności za tzw. media na podstawie indywidualnego zużycia, np. w oparciu o wskazania licznika lub w oparciu o inne kryteria uwzględniające zużycie tych towarów przez najemcę, np. liczbę lokatorów korzystających z najmowanej nieruchomości lub jej powierzchnię,
- 4) wynajmujący będzie w sposób odrębny na fakturze (fakturach) wykazywał należności z tytułu najmu oraz z tytułu tzw. mediów,
- 5) z zakładem dostarczającym tzw. media do lokalu najemcy rozliczenia dokonuje wynajmujący.

W sytuacji natomiast, gdy kryteria, o których mowa w ust. 10, nie są spełnione, np. w przypadku najmu lokali z dostawą mediów nierozliczanych w oparciu o faktyczne zużycie przez najemcę (ale np. w oparciu o skalkulowany ryczałt, którego wysokość jest niezależna od faktycznego zużycia) - świadczenie takie należy opodatkować według stawki właściwej dla usługi głównej (np. najmu opodatkowanego stawką 23% lub najmu podlegającego zwolnieniu).

.Art. 14 [Sprzedaż usług finansowych]

1. Przystępując do sprzedaży usług finansowych, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te stanowią:
 - 1) usługi ubezpieczeniowe, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, z wyłączeniem zbywania praw nabytych w związku z wykonywaniem umów ubezpieczenia i umów reasekuracji;
 - 2) usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;
 - 3) usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę;
 - 4) usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług;
 - 5) usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w:
 - a) spółkach,

- b) innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną,
- z wyłączeniem usług przechowywania tych udziałów i zarządzania nimi;
- 6) usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.
2. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług wymienionych w ust. 1 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.
 3. Możliwa jest rezygnacja ze zwolnienia z opodatkowania od usług wymienionych w ust. 1 pkt 2-6 zgodnie z art. 43 ust. 22 Ustawy o VAT i wybór ich opodatkowania w sytuacji, gdy usługi będą wykonywane na rzecz innych podatników. Usługi finansowe świadczone na rzecz klientów detalicznych (osób fizycznych niebędących podatnikami) będą nadal, obligatoryjnie, zwolnione od podatku. Rezygnacja ze zwolnienia i wybór opodatkowania nakłada obowiązek opodatkowania wszystkich ww. usług świadczonych na rzecz podatników przez okres 2 lat licząc od początku okresu rozliczeniowego, od którego wybrał opodatkowanie. Dobrowolne zwolnienie z opodatkowania w powyższym zakresie reguluje art. 43 ust. 22-24 Ustawy o VAT.
 4. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług innych niż wymienione w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
 5. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług finansowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku usług finansowych zwolnionych z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
 6. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powstaje wyłącznie z chwilą otrzymania zapłaty z tego tytułu. Jeżeli płatność następuje w ratach, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zapłaty w odniesieniu do każdej raty odrębnie.
 7. Z zastrzeżeniem ust. 7, w przypadku sprzedaży usług finansowych zwolnionych z opodatkowania lub na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
 8. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług finansowych zwolnionych z opodatkowania lub na rzecz osób fizycznych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę finansową ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
 9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

10. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
11. W przypadku świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych na rzecz osób fizycznych (za które zapłata następuje gotówkowo lub bezgotówkowo) sprzedaż taka jest zwolniona z obowiązku dokumentowania wpłat przy użyciu kasy fiskalnej.

Art. 15 [Sprzedaż usług budowlanych]

1. Od dnia 1 listopada 2019 r. usługi budowlane zostały objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
 - 1) przedmiotem transakcji będą towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 Ustawy o VAT;
 - 2) sprzedawca jest podatnikiem VAT czynnym;
 - 3) nabywca jest podatnikiem VAT czynnym lub zwolnionym;
 - 4) kwota należności ogółem wynikająca z faktury przekracza kwotę 15 000 zł. brutto lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej.
2. Elementem identyfikującym obowiązkowe zastosowanie mechanizmu podzielnej płatności do danej transakcji jest informacja zamieszczona na fakturze o treści „mechanizm podzielonej płatności”. Specjalne oznaczenie na fakturze jest obowiązkowe gdy faktura zawiera choć jedną pozycję objętą zakresem wskazanym w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, a wartość faktury przekracza 15 000 zł brutto lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawiera art. 54 „Mechanizm Podzielonej Płatności (Split Payment).
3. Faktury dokumentujące sprzedaż z mechanizmem podzielnej płatności powinny zawierać (tak samo jak inne faktury VAT) dane wskazane w art. 106e Ustawy o VAT.
4. Sprzedaż usług budowlanych niespełniających warunków określonych w ust. 1, stanowi odpłatne świadczenie usług podlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT na zasadach ogólnych.
5. Przystępując do sprzedaży usług budowlanych w pierwszej kolejności należy ustalić czy czynności te stanowią:
 - 1) dostawę, budowę, remont, modernizację, termomodernizację, przebudowę lub roboty konserwacyjne dotyczące obiektów budowlanych lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (patrz słowniczek);
 - 2) roboty konserwacyjne dotyczące:
 - a) obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych,

b) lokali mieszkalnych w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12

- w zakresie, w jakim wymienione roboty nie są objęte tą stawką na podstawie pkt 1.

6. Jeżeli sprzedawane usługi budowlane spełniają kryteria określone w ust. 5 to transakcja taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
7. W przypadku sprzedaży usług budowlanych niespełniających kryteriów określonych w ust. 5 lub zakres, których przekracza limity określone dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, transakcja taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%. W przypadku przekroczenia limitów określonych dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym opodatkowaniu stawką 23% podlega jedynie nadwyżka ponad ustanowione limity.
8. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług budowlanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
9. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług budowlanych powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż 30. dnia od dnia wykonania usług. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem 60. dnia od dnia wykonania usługi z tytułu świadczenia usług budowlanych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
10. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie później niż 30. dnia od daty wykonania takiej usługi.
11. W przypadku zapłaty zaliczki fakturę wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
12. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
13. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług budowlanych na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
14. Sprzedaż usług budowlanych wymienionych w załączniku nr 14 Ustawy o VAT dokonana:
 - 1) przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstanie lub zostanie wystawiona faktura po dniu 31 października 2019 r oraz

- 2) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura zostanie wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r.
- rozliczone zostaną na zasadach dotychczas obowiązujących tj. do 31 października 2019 r. (odwrotne obciążenie).

Art. 16 [Sprzedaż posiłków]

1. W dniu 10 czerwca 2020 roku Minister Finansów wydał interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019), która rozstrzyga czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wśród usług, które w ocenie Ministra Finansów należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu wymieniono m.in. zapewnienie wyżywienia wychowankom placówek, pracownikom pedagogicznym oraz pracownikom niepedagogicznym przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego, o ile spełnione są omówione w ww. interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ścisłemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.
2. Miesiąc czerwiec 2020 r. był ostatnim okresem za który zostało zastosowane zwolnienie z opodatkowania dla usług sprzedaży posiłków na rzecz wychowanków placówek, jak również ich pracowników pedagogicznych świadczonych przez jednostki objęte systemem oświaty lub działające na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej. Nowe zasady dotyczące traktowania wyżej wymienionych usług jako niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT należy stosować począwszy od rozliczeń VAT za miesiąc lipiec 2020 r.
3. Sprzedaż posiłków przez podmioty nie objęte systemem oświaty lub nie działające na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej opodatkowana jest przy zastosowaniu obniżonej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 8%. Na podstawie art. 41 ust. 12f Ustawy o VAT, obowiązującego od 1 lipca 2020 r. stawkę podatku 8% stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:
 - 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;
 - 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;

- 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do Ustawy o VAT.
4. Sprzedaż towarów wymienionych w ust. 3 opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej 23%.
5. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży posiłków stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
6. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży posiłków powstaje w momencie dostarczenia towaru. W przypadku gdy płatność z tytułu dostawy posiłków ustalana jest określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
7. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania dostawy posiłków nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
8. Z zastrzeżeniem ust. 9, w przypadku sprzedaży posiłków na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
9. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży posiłków na rzecz osób fizycznych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający posiłki ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
11. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż posiłków zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
12. Z zastrzeżeniem ust. 13, w przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż posiłków na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
13. Sprzedaż posiłków przez następujące podmioty:
 - 1) szkoły;
 - 2) przedszkola publiczne i niepubliczne;
 - 3) szkoły wyższe;
 - 4) placówki opiekuńczo-wychowawcze;

- w stołówkach prowadzonych przez te podmioty, świadczona na rzecz uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu zwolniona jest z ewidencjonowania przy użyciu kasy fiskalnej.

Art. 17 [Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach / żłobkach]

1. Przystępując do sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach/żłobkach, w pierwszej kolejności należy ustalić, czy usługi te świadczone są w związku z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej przez jednostki samorządu terytorialnego przez następujące podmioty:
 - 1) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego, w zakresie kształcenia i wychowania (w przypadku usług świadczonych przez przedszkola);
 - 2) podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku do 3 lat (w przypadku żłobków).
2. W dniu 10 czerwca 2020 roku Minister Finansów wydał interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019), która rozstrzyga czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wśród usług, które w ocenie Ministra Finansów należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu wymieniono m.in. zapewnienie opieki w żłobkach i w przedszkolach ponad podstawę programową, o ile spełnione są omówione w ww. interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych czynności jest podporządkowane ścisłemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.
3. Miesiąc czerwiec 2020 r. był ostatnim okresem za który zostało zastosowane zwolnienie z opodatkowania do sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach/żłobkach. Nowe zasady dotyczące traktowania wyżej wymienionych usług jako niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT należy stosować począwszy od rozliczeń VAT za miesiąc lipiec 2020 r.
4. Jeżeli sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach świadczona jest przez podmioty, o których mowa w ust. 1, to czynności takie nie podlegają opodatkowaniu Podatkiem VAT.

Art. 18 [Sprzedaż usług zakwaterowania]

1. Przystępując do sprzedaży usług zakwaterowania, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są w bursach i internatach na rzecz uczniów i wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty lub świadczone są na rzecz uczniów i wychowanków przez podmioty inne niż szkoły prowadzące bursy i internaty, pod warunkiem, że szkoły te mają z tymi podmiotami zawarte umowy dotyczące zakwaterowania swoich uczniów i wychowanków.
2. W dniu 10 czerwca 2020 roku Minister Finansów wydał interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019, która rozstrzyga czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Do usług, które w ocenie Ministra Finansów należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu zaliczono m.in. usługi zakwaterowania świadczone przez internaty i bursy, o ile spełnione są omówione w ww. interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych usług jest podporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.
3. Miesiąc czerwiec 2020 r. był ostatnim okresem za który zostało zastosowane zwolnienie z opodatkowania do sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy na rzecz osób, o których mowa w ust. 1. Nowe zasady dotyczące traktowania wyżej wymienionych usług jako niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT należy stosować począwszy od rozliczeń VAT za miesiąc lipiec 2020 r.
4. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez internaty i bursy na rzecz innych osób niż te, o których mowa w ust. 1, czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
5. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez podmioty inne niż podmioty, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 30 Ustawy o VAT, czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
6. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
7. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).

8. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług zakwaterowania nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
9. Z zastrzeżeniem ust. 10, w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
10. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy na rzecz osób fizycznych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę zakwaterowania świadczoną przez internaty i bursy ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
11. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
12. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

**Art. 19 [Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania
w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego
(opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne)]**

1. Przystępując do sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne), w pierwszej kolejności należy ustalić, czy usługi te:
 - 1) świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego, w zakresie kształcenia i wychowania
 - 2) stanowią usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego - inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 Ustawy o VAT:
 - a) prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, lub

- b) świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją, lub
 - c) finansowane w całości ze środków publicznych (a więc korzystają ze zwolnienia z Podatku VAT na mocy art. 43 ust. 1 pkt 29 Ustawy o VAT).
2. Jeżeli usługi kształcenia inne niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego nie stanowią usług wymienionych w ust. 1, czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
 3. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego zwolnionych z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
 4. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
 5. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
 6. Z zastrzeżeniem ust. 7, w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania zwolnionych z opodatkowania lub świadczonych na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
 7. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania zwolnionych z opodatkowania lub świadczonych na rzecz osób fizycznych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę kształcenia inną niż usługę kształcenia i wychowania ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
9. Zastrzec należy, iż faktury dokumentujące sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.
10. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

**Art. 20 [Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów
i usług ściśle z tymi usługami związanych]**

1. Przystępując do sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są przez:
 - 1) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej,
 - 2) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę:
 - a) domy pomocy społecznej prowadzone przez podmioty posiadające zezwolenie wojewody,
 - b) placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,
 - 3) placówki specjalistycznego poradnictwa,
 - 4) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
 - 5) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.
2. W dniu 10 czerwca 2020 roku Minister Finansów wydał interpretację ogólną (Nr PT1.8101.3.2019, która rozstrzyga czy czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego (JST) w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej, nałożonych na nie odrębnymi przepisami, podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wśród usług, które w ocenie Ministra Finansów należy traktować jako usługi niepodlegające opodatkowaniu wymieniono m.in. realizację zadań w zakresie pomocy społecznej, których obowiązek zapewnienia przez jednostki samorządu terytorialnego wynika z ustawy o pomocy społecznej, w szczególności czynności wykonywane przez ośrodki i zakłady opiekuńcze, takie jak np. usługi opiekuńcze dla osób samotnych wymagających pomocy innych osób oraz

zapewnienie pobytu w domach pomocy społecznej, o ile spełnione są omówione w ww. interpretacji ogólnej przesłanki, w szczególności, gdy wykonywanie tych usług jest podporządkowane ścisłemu reżimowi publiczno-prawnemu, a pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia.

3. Miesiąc czerwiec 2020 r. był ostatnim okresem za który zostało zastosowane zwolnienie z opodatkowania do sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, o których mowa w ust. 2. Nowe zasady dotyczące traktowania wyżej wymienionych usług jako niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT należy stosować począwszy od rozliczeń VAT za miesiąc lipiec 2020 r.

Art. 21 [Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych]

1. Opodatkowaniu Podatkiem VAT podlega zamiana usług, zamiana towarów, usługi na towar i towaru na usługę. W przypadku bowiem zamiany rzeczy na rzecz oraz rzeczy na usługę, mamy do czynienia z dostawą towarów, w stosunku do której otrzymanym wzajemnym świadczeniem, stanowiącym wynagrodzenie podatnika jest przekazanie innej rzeczy lub świadczenie usługi. Podobnie jest w przypadku świadczenia usługi w zamian za rzecz lub inną usługę. Opodatkowaniu podlega również wydanie towaru lub świadczenie usługi w zamian za czynności niepodlegające Podatkowi VAT, o ile mają one charakter odpłatny.
2. W transakcjach barterowych wynagrodzenie nie ma formy pieniężnej, lecz jest określone w naturze – w formie rzeczy lub usługi. W przypadku zatem zamiany (barteru) towarów, co oznacza, że wynagrodzenie określone jest w naturze (tj. w formie niepieniężnej), dokonujący dostawy musi określić wielkość zapłaty w formie otrzymanego w zamian towaru (usługi), czyli jego cenę w chwili dostawy, bez podatku.
3. Podstawę opodatkowania po stronie dostawcy (usługodawcy) wyznacza koszt (nabycia, wytworzenia), który poniósł on na wytworzenie dostarczanego towaru lub świadczonej usługi w zamian za świadczenie wzajemne. Koszt ten, z uwzględnieniem kosztów dodatkowych związanych z dostawą (usługą), wyznacza zatem zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
4. W przypadku transakcji barterowych stawka podatku przy zamianie zależna jest od określonego rodzaju zamienionego towaru lub usługi.

5. Jeżeli zamiana jest dokonywana między podatnikami Podatku VAT obowiązek podatkowy powstaje u obu stron czynności (jeżeli przedmiotem wzajemnego obrotu są odpłatne dostawy towarów lub świadczenie usług), które swoje czynności dokumentują fakturami z wykazanymi kwotami podatku należnego.
6. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku barteru powstaje na zasadach właściwych dla zamiany określonego rodzaju towaru lub usługi.
7. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną zamianę wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 22 [Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników)]

1. Przystępując do sprzedaży książek i innych wydawnictw, w tym folderów i przewodników należy zweryfikować czy stanowią one:
 - 1) książki, gazety, obrazy i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowanie; manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi CN:
 - a) książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach, z wyłączeniem ulotek (CN ex 4901),
 - b) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4902),
 - c) książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania (CN 4903 00 00),
 - d) nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione (CN 4904 00),
 - e) mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienne, plany topograficzne i globusy, drukowane (CN 4905),
 - f) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4911);
 - 2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje, o których mowa w pkt 1 (CN ex 8523);
 - 3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt. 1 lit. a oraz c-e, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

2. Jeżeli sprzedawane książki i inne wydawnictwa stanowią towary wymienione w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 5%.
3. Przystępując do sprzedaży książek i innych wydawnictw, w tym folderów i przewodników należy zweryfikować czy stanowią one:
 - 1) książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi CN:
 - a) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4902);
 - b) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4911);
 - 2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 – wyłącznie publikacje, o których mowa w pkt 1 (CN ex 8523);
 - 3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt 1 oraz ust. 1 pkt 1 lit. b i f, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.
4. Jeżeli sprzedawane książki i inne wydawnictwa stanowią towary wymienione w ust. 3 czynność taka podlega opodatkowaniu stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 8%.
5. Jeżeli sprzedawane książki i inne wydawnictwa nie stanowią towarów wymienionych w ust. 1 i 3, czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
6. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży książek i innych wydawnictw stanowi wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
7. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży książek drukowanych powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu, nie później jednak niż z chwilą upływu terminu płatności z tego tytułu.
8. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wystawieniem faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności z tytułu dostawy książek drukowanych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
9. W przypadku dostawy książek i wydawnictw, innych niż książki drukowane obowiązek podatkowy w tym zakresie powstaje z chwilą dokonania dostawy.

10. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dokonaniem dostawy książek i wydawnictw innych niż książki drukowane nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
11. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dostawy wszystkich książek wydawnictw dokonywanej na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT.
12. W przypadku dostawy książek drukowanych obowiązek wystawienia faktury powstaje nie później niż z chwilą upływu 60. dnia od daty wydania książek drukowanych. Jeżeli natomiast umowa o dostawę książek drukowanych przewiduje rozliczenie zwrotów, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego wydania tych książek drukowanych.
13. W przypadku dostawy książek i wydawnictw innych niż książki drukowane fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
14. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę książek i innych wydawnictw wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
15. W przypadku płatności gotówkowej za dostawę książek i innych wydawnictw na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 23 [Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe]

1. Przystępując do sprzedaży towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe w pierwszej kolejności należy ustalić czy wykonującym te czynności jest podmiot, którego przedmiotem działalności jest wykonywanie:
 - 1) usług w zakresie opieki medycznej, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 18 Ustawy o VAT,
 - 2) usług w zakresie sportu i wychowania fizycznego, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 32 Ustawy o VAT,
 - 3) usług kulturalnych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 33 Ustawy o VAT.
2. Sprzedaż towarów i usług dokonywana przez podmioty wskazane w ust. 1 zwolniona jest z opodatkowania Podatkiem VAT pod warunkiem, że:

- 1) sprzedaż ta dokonywana jest w ramach organizowanych imprez połączonych ze zbiórką środków pieniężnych, wyłącznie na potrzeby tej działalności zwolnionej;
 - 2) środki pieniężne uzyskane z tej sprzedaży przeznaczone są w całości na potrzeby działalności zwolnionej tych podmiotów na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 32 i 33 Ustawy o VAT,
 - 3) zwolnienie od podatku uzyskanych środków nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji,
 - 4) zbiórka środków pieniężnych będących zbiórką publiczną w rozumieniu przepisów ustawy o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych, jest przeprowadzana zgodnie z przepisami tej ustawy.
3. W przypadku określonym w ust. 2, nie jest zwolniona z opodatkowania sprzedaż towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku akcyzowym.
 4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
 5. Obowiązek podatkowy powstaje najpóźniej z chwilą wykonania usługi lub wydania towaru.
 6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi lub dokonaniem dostawy towarów nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
 7. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe dokonywanej na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT.
 8. W przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe fakturę wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
 9. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
 10. W przypadku płatności gotówkowej za dostawę towarów i świadczenie usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

**Art. 24 [Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów
i usług ściśle z tymi usługami związane]**

1. Przystępując do sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są:
 - 1) przez podmioty lecznicze,
 - 2) na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza,
 - 3) przez lekarzy, lekarzy dentyków, pielęgniarki, położne, psychologów oraz osoby wykonujące zawody medyczne, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej.
2. Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, o których mowa w ust. 1, zwolniona jest z opodatkowania Podatkiem VAT.
3. W przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych innych niż te, o których mowa w ust. 1, opodatkowane jest przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto. W przypadku usług w zakresie opieki medycznej oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związane zwolnionych z opodatkowania podstawę opodatkowania stanowi kwota brutto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych powstaje nie później niż z chwilą wykonania usługi.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi w zakresie opieki medycznej oraz dostawy towarów bądź usługi ściśle związanej z tą usługą nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. Z zastrzeżeniem ust. 8, w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych zwolnionych z opodatkowania lub na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

8. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi zwolnionych z opodatkowania lub na rzecz osób fizycznych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 25 [Sprzedaż usług szkoleniowych]

1. Przystępując do sprzedaży usług szkoleniowych w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te stanowią:
 - 1) usługi nauczania języków obcych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26, pkt 27 i pkt 29 Ustawy o VAT;
 - 2) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 26 Ustawy o VAT:
 - a) prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
 - b) świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów Prawa oświatowego – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane,
 - c) finansowane w całości ze środków publicznych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane.
2. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych, o których mowa w ust. 1, czynność taka jest zwolniona z opodatkowania Podatkiem VAT.
3. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych, innych niż wymienione w ust. 1, czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki Podatku VAT wynoszącej obecnie 23%.

4. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych stanowi wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.
5. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych powstaje nie później niż z chwilą wykonania usługi.
6. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wykonaniem usługi szkoleniowej nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
7. Z zastrzeżeniem ust. 8, w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych zwolnionych z opodatkowania lub świadczonych na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie zastrzec należy, iż przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.
8. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług szkoleniowych zwolnionych z opodatkowania lub świadczonych na rzecz osób fizycznych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związane ma obowiązek wystawienia faktury pod warunkiem, iż nabywca zgłosi swoje żądanie w tym zakresie w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
9. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług szkoleniowych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”. W przypadku, gdy mamy do czynienia z usługami w zakresie edukacji (z wyłączeniem: usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych, usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca, usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy) sprzedaż taka zwolniona jest z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
10. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować oznaczenie identyfikujące dostawę towarów i usług – kod GTU_12 – świadczenie usług o charakterze niematerialnym – wyłącznie: doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13, 70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19), w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2), prawnych (PKWiU 69.1), zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1), firm centralnych (PKWiU 70.1), marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1), badania rynku

i opinii publicznej (PKWiU 73.2), w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72), oraz w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5).

Art. 26 [Nieodpłatna dostawa towarów]

1. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 Ustawy o VAT, opodatkowaniu podlega odpłatna dostawa towarów.
2. Zgodnie z art. 7 ust. 2 Ustawy o VAT, przez dostawę towarów rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:
 - 1) przekazanie lub zużycie towarów 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,
 - 2) wszelkie inne darowizny
- 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.
3. Przepisu, o którym mowa w ust. 2, nie stosuje się do przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.
4. Przez prezenty o małej wartości, o których mowa w ust. 2, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:
 - 1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł (bez Podatku VAT),
jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;
 - 2) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez Podatku VAT), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają 20 zł.
5. Przez próbkę rozumie się identyfikowalne jako próbka egzemplarz towaru lub jego niewielką ilość, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w jego końcowej postaci, przy czym ich przekazanie (wręczenie) przez podatnika:
 - 1) ma na celu promocję tego towaru oraz

- 2) nie służy zasadniczo zaspokojeniu potrzeb odbiorcy końcowego w zakresie danego towaru, chyba że zaspokojenie potrzeb tego odbiorcy jest nieodłącznym elementem promocji tego towaru i ma skłaniać tego odbiorcę do zakupu promowanego towaru.
6. Mając na uwadze definicje zawarte w ust. 1-5, w przypadku np. bezpłatnego przekazania osobie trzeciej towaru, każdorazowo konieczne jest zbadanie, czy czynność taką nie należy potraktować dla celów Podatku VAT jako odpłatnej dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2 Ustawy o VAT (konieczne jest zatem sprawdzenie, czy zachodzą przesłanki wskazane w tym przepisie, a w szczególności – czy z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia przekazywanych towarów lub ich części składowych przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego). W przypadku gdy prawo, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, nie przysługiwało, czynność nieodpłatnego przekazania takiego towaru uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.

Art. 27 [Nieodpłatne świadczenie usług]

1. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 Ustawy o VAT, opodatkowaniu podlega odpłatne świadczenie usług.
2. 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, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, 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.
3. Mając na uwadze definicje zawarte w ust. 1 i 2, w przypadku np. dokonania czynności o charakterze bezpłatnego użyczenia, konieczne jest każdorazowe zbadanie, czy czynność taką nie należy potraktować dla celów Podatku VAT jako odpłatnego świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 2 Ustawy o VAT (tym samym, konieczne jest sprawdzenie, czy zachodzą przesłanki wskazane odpowiednio w art. 8 ust. 2 pkt 1 Ustawy o VAT) albo art. 8 ust. 2 pkt 2 Ustawy o VAT).

W przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnego świadczenia jest usługa wykonana w ramach prowadzonej działalności, np. wynika ze statutu, czynność taka uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.

Art. 28 [Sprzedaż złomu i makulatury (mechanizm podzielnej płatności dla branż wymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT)]

1. Sprzedaż złomu i makulatury (wymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT) należy ująć w ewidencji sprzedaży VAT (w kwocie brutto).
2. Obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności objęte są płatności za towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, dotyczące faktur dokumentujących transakcje, w których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł brutto.
3. Zastosowanie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności wobec dostaw towarów ma miejsce w sytuacji gdy:
 - 1) przedmiotem transakcji będą towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT;
 - 2) kwota należności ogółem wynikająca z faktury stanowi kwotę powyżej 15 000 zł brutto;
 - 3) sprzedawca jest podatnikiem VAT czynnym;
 - 4) nabywca jest podatnikiem podatku VAT czynnym lub zwolnionym .
4. Elementem identyfikującym obowiązkowe zastosowanie mechanizmu podzielnej płatności do danej transakcji będzie informacja zamieszczona na fakturze o treści „mechanizm podzielonej płatności”. Specjalne oznaczenie na fakturze jest obowiązkowe gdy faktura zawiera choć jedną pozycję objętą zakresem wskazanym z załączniku nr 15 do Ustawy o VAT a wartość faktury wynosi powyżej 15 000 zł brutto . Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zawiera art. 54 „Mechanizm Podzielonej Płatności (Split Payment).
5. Transakcje opiewające na kwotę poniżej 15 000 zł brutto będą podlegać rozliczeniu na zasadach ogólnych. Nabywca może zastosować mechanizm podzielnej płatności na zasadzie dobrowolności.
6. Faktury dokumentujące sprzedaż z mechanizmem podzielnej płatności powinna zawierać (tak samo jak inne faktury VAT) dane wskazane w art. 106e Ustawy o VAT.
7. Sprzedaż złomu lub makulatury dokonana:
 - 1) przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstanie lub zostanie wystawiona faktura po dniu 31 października 2019 r. oraz
 - 2) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura zostanie wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r.- rozliczone zostaną na zasadach dotychczas obowiązujących tj. do 31 października 2019 r. (odwrotne obciążenie).

8. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować następujące oznaczenia identyfikujące dostawę towarów i usług:
 - 1) kod GTU_05 – dostawa odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do Ustawy o VAT;
 - 2) kod GTU_08 – dostawa metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 1 załącznika nr 12 do Ustawy o VAT oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do Ustawy o VAT.

Art. 29 [Sprzedaż usług rekreacyjnych]

1. Zgodnie z art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT, dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do Ustawy o VAT, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 8%, z zastrzeżeniem art. 114 ust. 1 Ustawy o VAT.
2. Pod pozycją 68 załącznika nr 3 do Ustawy o VAT wskazano „Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu” – bez względu na symbol PKWiU.
3. Pozycja 68 załącznika nr 3 do Ustawy o VAT stanowi uzupełnienie regulacji zawartych w pozycjach 55, 64 - 67 tego załącznika, które wyznaczają zakres stosowania obniżonej stawki podatku dla niektórych usług związanych m.in. z rekreacją.
4. Pozycję, o których mowa w ust. 3, dotyczą:
 - 1) poz. 55 - usług związanych z działalnością obiektów sportowych – PKWiU 93.11.10.0;
 - 2) poz. 64 – usług kulturalnych i rozrywkowych – wyłącznie w zakresie wstępu:
 - a) na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe,
 - b) do obiektów kulturalnych– bez względu na symbol PKWiU;
 - 3) poz. 65 – usług związanych z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne – bez względu na symbol PKWiU;
 - 4) poz. 66 – usług bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałych usług w zakresie kultury – wyłącznie w zakresie wstępu – bez względu na symbol PKWiU;
 - 5) poz. 67 – wstępu na imprezy sportowe – bez względu na symbol PKWiU.
5. **Minister Finansów w dniu 2 grudnia 2014 r. wydał interpretację ogólną (sygn. PT1/033/32/354/LJU/14), w której stwierdził m.in., że: „pod pojęciem „wstępu” w rozumieniu poz. 182–186 załącznika nr 3 do Ustawy o VAT należy rozumieć możliwość wejścia gdzieś, prawo uczestniczenia w czymś, przy czym *nie ma***

znaczenia forma biletu (lub opłaty), tzn. czy jest to jednorazowy bilet, czy też karnet upoważniający do kilku wejść. Dodatkowo należy zauważyć, że wejścia (wstępu) nie można kojarzyć tylko z możliwością wejścia np. do określonego miejsca (pomieszczenia). Ze wstępem w rozumieniu tych przepisów związane jest określone świadczenie (typowe dla danego obiektu).”.

6. Jeżeli sprzedaż usługi rekreacyjnych dotyczy usług innych niż wymienione w ust. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
7. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług rekreacyjnych, w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
8. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług rekreacyjnych następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).
9. Zastrzec należy, iż jeżeli przed dniem wykonania usług rekreacyjnych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.
10. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
11. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży na rzecz osób fizycznych usług rekreacyjnych konieczne jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 30 [Sprzedaż wyrobów metalowych nieujętych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT]

1. Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 Ustawy o VAT, sprzedaż wyrobów metalowych niewymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, zwanych dalej wyrobami metalowymi”, stanowi odpłatną dostawę towarów, podlegającą opodatkowaniu Podatkiem VAT na zasadach ogólnych.
2. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży wyrobów metalowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Zastrzec należy, iż podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty Podatku VAT oraz stanowi kwotę netto.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży wyrobów metalowych powstaje na zasadach ogólnych, tj. z chwilą dokonania dostawy.

4. Zastrzec należy, iż jeżeli przed wydaniem wyrobów metalowych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.
5. Sprzedaż wyrobów metalowych podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
6. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika Podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem Podatku VAT. Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
7. Wskazane wyżej w ramach niniejszego artykułu zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.
8. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
9. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży na rzecz osób fizycznych wyrobów metalowych konieczne jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 31 [Sprzedaż usług ślusarskich i spawalniczych]

1. Sprzedaż usług ślusarskich i spawalniczych stanowi odpłatne świadczenie usług, podlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT na zasadach ogólnych.
2. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług ślusarskich i spawalniczych powstaje na zasadach ogólnych, tj. z chwilą wykonania usługi.
3. W przypadku otrzymania od nabywcy zaliczki / przedpłaty / raty na poczet usług ślusarskich i spawalniczych, jednostka jest zobowiązana rozpoznać obowiązek podatkowy w Podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty w momencie jej otrzymania.
4. Świadczenie usług ślusarskich/ spawalniczych podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
5. W przypadku sprzedaży usług ślusarskich/spawalniczych na rzecz innego podatnika VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję.
6. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
7. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży na rzecz osób fizycznych usług ślusarskich i spawalniczych koniecznym

jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 32 [Usługi laboratoryjne (nie w celach medycznych)]

1. Świadczenie usług laboratoryjnych stanowi odpłatne świadczenie usług, podlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT na zasadach ogólnych.
2. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług laboratoryjnych powstaje na zasadach ogólnych, tj. z chwilą wykonania usługi.
3. W przypadku otrzymania od nabywcy zaliczki / przedpłaty / raty na poczet usług laboratoryjnych, jednostka jest zobowiązana rozpoznać obowiązek podatkowy w Podatku VAT w odniesieniu do otrzymanej kwoty w momencie jej otrzymania.
4. Świadczenie usług laboratoryjnych podlega opodatkowaniu podstawową stawką Podatku VAT wynoszącą obecnie 23%.
5. W przypadku sprzedaży usług laboratoryjnych na rzecz innego podatnika VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję.
6. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.
7. W przypadku zapłaty przez osoby fizyczne w formie gotówkowej z tytułu sprzedaży na rzecz osób fizycznych usług laboratoryjnych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Rozdziale 4 „Dokonywanie transakcji”.

Art. 33 [Dostawa towarów i świadczenie usług na rzecz podmiotów powiązanych]

1. Przystępując do dostawy towarów i świadczenia usług należy ustalić czy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 Ustawy o VAT , a w szczególności w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj;
 - 1) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
 - 2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

- 3) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub
 - 4) podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.
2. W strukturze ewidencji w zakresie podatku należnego dla JPK_V7M należy zastosować dodatkowe oznaczenie „TP” identyfikujące dostawę towarów i świadczenie usług przez podmioty powiązane. Ww. oznaczenia nie stosuje się w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.

Rozdział 3

PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY

Art. 34 [Odliczenie podatku naliczonego wprost]

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego.
2. Wskazana w ust. 1 zasada wyłącza możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych choćby w części do sprzedaży niedającej prawa do odliczenia – zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.
3. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Art. 35 [Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych]

1. W odniesieniu do pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji przysługuje pełne bądź częściowe (50%) prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących te zakupy.

2. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.
3. Warunki inne niż określone w ust. 1 i 2, które powinny być spełnione w celu odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji tych pojazdów zostały określone w art. 86a Ustawy o VAT.
4. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych do sprzedaży opodatkowanej i niedającej prawa do odliczenia podatku naliczonego przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku (50%) związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług związanych z ich eksploatacją.
5. Jeżeli pojazdy samochodowe nie są wykorzystywane choćby w części do sprzedaży opodatkowanej to w odniesieniu do zakupu tych pojazdów oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

**Art. 36 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji
(wskaźnika struktury sprzedaży)]**

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. wskaźnika struktury sprzedaży (WSS), zwanego dalej „wskaźnikiem struktury sprzedaży”.
2. Wskazana w ust. 1 zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych jednocześnie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.
3. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
4. Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania. W celu obliczenia wysokości wskaźnika struktury sprzedaży przyjmuje się dane za poprzedni rok podatkowy. Obliczony wskaźnik wyraża się procentowo, zaokrąglając go w górę do najbliższej liczby całkowitej.
5. Dla celów obliczenia wskaźnika struktury sprzedaży, do obrotu nie wlicza się:
 - 1) kwoty VAT;
 - 2) obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,

oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności;

- 3) obrotu z tytułu transakcji dotyczących:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
 - b) niektórych usług finansowych, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.
6. W przypadku, gdy obliczony w sposób określony w ust. 4 i 5, wskaźnik struktury sprzedaży przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł, przepisy Ustawy o VAT przewidują możliwość przyjęcia, że wskaźnik struktury sprzedaży wynosi 100%.
7. Od początku każdego kolejnego roku zastosowanie ma tzw. proporcja wstępna, tj. obliczona za rok poprzedni. Kwotę Podatku VAT odliczoną zgodnie z proporcją wstępną należy odpowiednio skorygować w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.
8. Regulacje w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży w odniesieniu do towarów i usług niestanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 Ustawy o VAT.
9. Przykład zastosowania instytucji opisanej w ust. 1-8 stanowi następujący stan faktyczny:

W 2014 r. obrót netto gminy wyniósł:

- 1) z tytułu czynności opodatkowanych - 1.200.000 zł,
- 2) z tytułu czynności zwolnionych - 600.000 zł.

Współczynnik VAT za 2014 r. dla gminy wynosi:

$[1.200.000\text{zł}/(1.200.000 + 600.000)] \times 100 = 66,66\%$, a więc zaokrąglając do najbliższej liczby całkowitej - 67%.

W 2015 r. gmina otrzymała fakturę na kwotę 123 zł (100 zł – kwota netto, 23 zł – kwota Podatku VAT). Zakup jest jednocześnie wykorzystywany do czynności opodatkowanych i zwolnionych, ale gmina nie jest w stanie dokonać bezpośredniej alokacji części zakupu do odpowiednich kategorii czynności. Aby odliczyć Podatek VAT z tej faktury, musi więc zastosować współczynnik VAT. Aby to zrobić, musi przemnożyć Podatek VAT z faktury przez współczynnik VAT z 2014 r.: $67\% \times 23 \text{ zł} = 15,41 \text{ zł}$.

10. Na zasadach określonych w Ustawie o VAT podatnik ma obowiązek dokonywania - odpowiednio przez okres 5 lub 10 lat – weryfikacji wskaźnika struktury sprzedaży

i zakresu prawa do odliczenia w przypadku zakupów, których wartość początkowa przekracza 15.000 zł netto, będących:

- 1) środkami trwałymi,
- 2) wartościami niematerialnymi oraz prawnymi podlegającymi amortyzacji,
- 3) gruntami i prawami wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabywcy

- wykorzystywanych jednocześnie do działalności opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania.

11. W odniesieniu do zakupów, o których mowa w ust. 10, korekta zakresu prawa do odliczenia nie jest dokonywana jednorazowo, lecz ma charakter cząstkowy i wieloletni. W przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych korekty wieloletniej dokonuje się w trakcie 5 kolejnych lat, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – w trakcie 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania. Roczna korekta w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dotyczy jednej piątej, a w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów – jednej dziesiątej kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.
12. Jeżeli w okresie korekty wieloletniej nastąpi sprzedaż towarów lub usług będących przedmiotem tejże korekty uważa się, że te towary lub usługi są nadal wykorzystywane na potrzeby czynności opodatkowanych u podatnika, aż do końca okresu korekty. W takiej sytuacji korekta powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty. Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła sprzedaż.
13. W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15.000 zł, dokonuje się korekty jednorazowej, po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania.
14. Przykład realizacji obowiązku określonego w ust. 10-13 stanowi następujący stan faktyczny:

Gmina zakupiła środek trwały, niebędący nieruchomością. Wysokość podatku naliczonego wyniosła 20.000 zł. Środek trwały został oddany do użytkowania w 2016 r. Korekta jest dokonywana przez 5 kolejnych lat. Wartość korygowana rocznie wynosi 4.000 zł (20.000 zł/5).

Współczynnik VAT gminy za 2016 r. wyniósł 60%. Wysokość odliczenia wstępnego, dokonanego w 2016 r. wyniosła 12.000 zł (20.000 x 60%). Kwota proporcjonalnie odliczona, przypadająca na każdy z kolejnych 5 lat wynosi 2.400 zł (12.000/5).

Kwotę korekty w danym roku należy policzyć jako różnicę między kwotą podatku naliczonego przypadającą na dany rok, a kwotą proporcjonalnie odliczoną przypadającą na każdy z kolejnych 5 lat (a więc w tym przykładzie – 2.400 zł):

Po pierwszym roku proporcja ostateczna dla tego roku wyniosła 70%. Część podatku naliczonego do odliczenia w tym roku wynosi 2.800 zł (20.000 zł x 70% x 20%).

Po pierwszym roku gmina zwiększa w korekcie wartość podatku do odliczenia o 400 zł (2.800 zł – 2.400 zł).

Po drugim roku proporcja ostateczna dla tego roku wyniosła 80%. Część podatku naliczonego do odliczenia w tym roku wynosi 3.200 zł (20.000 x 80% x 20%). Po drugim roku gmina zwiększa w korekcie wartość podatku do odliczenia o 800 zł (3.200 zł - 2.400 zł).

Po trzecim roku proporcja ostateczna dla tego roku wyniosła 50%. Część podatku naliczonego do odliczenia w tym roku wynosi 2.000 zł (20.000 x 40% x 20%). Po trzecim roku gmina zmniejsza w korekcie wartość podatku do odliczenia o 400 zł (2.000 zł – 2.400 zł).

Po czwartym roku proporcja ostateczna dla tego roku wyniosła 40% - część podatku naliczonego do odliczenia w tym roku wynosi 1.600 zł (20.000 x 40% x 20%). Po czwartym roku gmina zmniejsza w korekcie wartość podatku do odliczenia o 800 zł (1.600 zł – 2.400 zł).

Po piątym roku proporcja ostateczna dla tego roku wyniosła 60%. Część podatku naliczonego do odliczenia w tym roku wynosi 2.400 zł (20.000 x 60% x 20%). Po piątym roku nie jest konieczna korekta, gdyż kwoty podatku do odliczenia się zgadzają (2.400 – 2.400 zł).

15. Regulacje dotyczące odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określone są w art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ust. 7a-10 Ustawy o VAT.

Art. 37 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)]

1. Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h Ustawy o VAT, w odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej / opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania oraz niepodlegającej opodatkowaniu, przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. pre-współczynnika.
2. Kwota podatku naliczonego stanowi kwotę podatku wynikającą z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w odniesieniu, do których przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.
3. Wysokość pre-współczynnika sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych i zwolnionych z opodatkowania w ogólnej sprzedaży, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu. W celu obliczenia wysokości pre-współczynnika przyjmuje się dane

za poprzedni rok podatkowy. Obliczoną proporcję wyraża się procentowo, zaokrąglając w górę do najbliższej liczby całkowitej.

4. Od początku każdego kolejnego roku zastosowanie ma tzw. proporcja wstępna, tj. obliczona za rok poprzedni. Kwotę Podatku VAT odliczoną zgodnie z proporcją wstępną należy odpowiednio skorygować w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty.
5. Zasady dokonywania korekty pre-współczynnika (podobnie jak w odniesieniu do wskaźnika struktury sprzedaży) zostały uregulowane w art. 90a i 90c Ustawy o VAT.
6. Przykład odliczenia przy zastosowaniu pre-współczynnika obrazuje następujący stan faktyczny:

Gmina wykonuje czynności niepodlegające Podatkowi VAT, opodatkowane i zwolnione. Gmina zakupiła towar wykorzystywany zarówno do czynności podlegających, jak i niepodlegających Podatkowi VAT. Nie jest przy tym w stanie bezpośrednio przyporządkować tego towaru do jednej z kategorii wykonywanych przez siebie czynności. Gmina będzie miała więc prawo do odliczenia Podatku VAT od przedmiotowego zakupu za pomocą pre-współczynnika.

Gmina otrzymała fakturę opiewającą na kwotę 1.230 zł (1000 zł - kwota netto, 230 zł - kwota VAT). Przyjmując, że pre-współczynnik gminy wynosi 20%, to kwota Podatku VAT do odliczenia na podstawie pre-współczynnika wyniesie 46 zł ($230 \text{ zł} \times 20\% = 46 \text{ zł}$).

Art. 38 [Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu wskaźnika struktury sprzedaży i pre-współczynnika]

1. Możliwa jest sytuacja, w której zastosowanie będzie miał zarówno wskaźnik struktury sprzedaży, jak i pre-współczynnik, o których mowa w art. 35 i 36.
2. Przykład sytuacji, o której mowa w ust. 1, obrazuje następujący stan faktyczny:

Jednostka wykonuje czynności niepodlegające opodatkowaniu Podatkiem VAT, opodatkowane i zwolnione. Jednostka zakupiła towar wykorzystywany zarówno do czynności podlegających, jak i niepodlegających opodatkowaniu Podatkiem VAT. Nie jest w stanie bezpośrednio przyporządkować tego towaru do jednej kategorii wykonywanych przez siebie czynności. Jednostka będzie miała więc prawo do odliczenia VAT od przedmiotowego zakupu za pomocą pre-współczynnika.

Jednostka otrzymała fakturę opiewającą na kwotę 1.230 zł (1000zł - kwota netto, 230zł - kwota Podatku VAT). Przyjmując, że pre-współczynnik dla jednostki wynosił 20%, to kwota Podatku VAT do odliczenia na podstawie pre-współczynnika wyniesie 46zł ($230 \text{ zł} \times 20\% = 46 \text{ zł}$).

Gdyby nabyty towar był przez jednostkę wykorzystywany - poza czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniem Podatkiem VAT oraz czynnościami opodatkowanymi - również do czynności zwolnionych, w celu obliczenia kwoty Podatku VAT do odliczenia należałoby w dalszej kolejności zastosować współczynnik VAT (wskaźnik struktury sprzedaży).

W takim wypadku, zakładając, że wskaźnik struktury sprzedaży jednostki wynosi 50%, jednostka finalnie odliczyłaby 23 zł (46zł x 50%).

Art. 39 [Podstawa opodatkowania w przypadku konieczności stosowania współczynnika / pre-współczynnika]

1. W rozliczeniu podatku naliczonego wykazuje się wyłącznie wartość towarów i usług oraz kwotę podatku naliczonego (z uwzględnieniem korekt) w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego, na zasadach określonych w przepisach art. 86-92 Ustawy o VAT, z uwzględnieniem przepisów wykonawczych, w okresie rozliczeniowym, za który składana była deklaracja.
2. W ewidencji zakupów JPK_V7M nie należy ujmować całej wartości netto oraz całej kwoty podatku z faktury zakupu, lecz jedynie w takiej wysokości, w jakiej podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego od należnego lub zwrot podatku naliczonego. W konsekwencji, dokonując rozliczenia wartości netto transakcji oraz kwoty podatku naliczonego, w pliku JPK_V7M należy uwzględnić zakres prawa do odliczenia podatku. W ewidencji Częstkowego/Zbiorczego JPK_V7M zostanie wykazana jedynie część wartości netto transakcji, jak i część podatku naliczonego.

Art. 40 [Zasady gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do wyliczenia współczynnika VAT i pre-współczynnika w kolejnych latach według przyjętej metodologii]

1. Dla wyliczenia współczynnika VAT (wskaźnika struktury sprzedaży) w liczniku należy podać sumę obrotów opodatkowanych Podatkiem VAT. W mianowniku natomiast należy podać sumę obrotów zwolnionych z Podatku VAT i obrotów opodatkowanych Podatkiem VAT.
2. W celu określenia współczynnika VAT (wskaźnika struktury sprzedaży) konieczne jest określenie sumy obrotów, przypadających odpowiednio na działalność opodatkowaną i działalność zwolnioną.
3. Dane, o których mowa w ust. 1 i 2, są agregowane w ewidencji VAT, która jest tworzona dla celów sporządzenia deklaracji VAT, toteż nie ma konieczności tworzenia odrębnych zestawień i ewidencji na potrzeby wyliczenia współczynnika VAT (wskaźnika struktury sprzedaży).

4. Współczynnik VAT (wskaźnik struktury sprzedaży) określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego współczynnik VAT jest ustalany. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Obrót z tytułu wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu Podatkiem VAT nie jest brany pod uwagę przy określaniu wysokości ww. współczynnika.
5. Do obrotu, na podstawie którego ustalany jest współczynnik VAT (wskaźnik struktury sprzedaży), nie wlicza się:
 - 1) kwoty VAT,
 - 2) obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności;
 - 3) obrotu z tytułu transakcji dotyczących:
 - a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
 - b) niektórych usług finansowych, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.
6. W odniesieniu do wyliczenia pre-współczynnika, oprócz danych dotyczących działalności opodatkowanej i zwolnionej konieczne jest pozyskanie informacji na temat wartości obrotu przypadającego na działalność niepodlegającą opodatkowaniu Podatkiem VAT. W tym celu jednostka powinna utworzyć odrębną ewidencję i rejestrować w niej wartość transakcji niepodlegających opodatkowaniu Podatkiem VAT.
7. Metodologią wybraną przez Gminę Kielce w celu kalkulowania pre-współczynnika jest klucz określony przez Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.
8. Jako sposób określenia pre-współczynnika uznaje się w przypadku Urzędu Miasta Kielce sposób ustalony według wzoru:

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- X – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Urząd Miasta Kielce, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
D – dochody wykonane urzędu samorządu terytorialnego.

Przez **dochody wykonane** Urzędu Miasta Kielce rozumie się dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych – wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszone o:

- 1) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 Ustawy o VAT, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 Ustawy o VAT,
 - 3) dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego,
 - 4) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 5) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego,
 - 6) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 Ustawy o VAT, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,
 - 7) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 Ustawy o VAT.
9. Jako sposób określenia proporcji uznaje się w przypadku **Miejskiej Jednostki Budżetowej** sposób ustalony według wzoru:

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- X – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez Miejską Jednostkę Budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
D – dochody wykonane Miejskiej Jednostki Budżetowej.

Przez **dochody wykonane Miejskiej Jednostki Budżetowej** rozumie się dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:

- 1) planu finansowego Miejskiej Jednostki Budżetowej oraz
 - 2) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana Miejska Jednostka Budżetowa prowadzi taki rachunek
- powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.

10. Jako sposób określenia proporcji uznaje się w przypadku **zakładu budżetowego** sposób ustalony według wzoru:

$$X = \frac{A \times 100}{P}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- X – proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,
A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez zakład budżetowy, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
P – przychody wykonane zakładu budżetowego.

Przez **przychody wykonane zakładu budżetowego** rozumie się przychody zakładu budżetowego w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje przekazane temu zakładowi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty dotacji, które zostały zwrócone, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego, z których zakład ten pokrywał koszty swojej działalności wykonując przypisane mu zadania jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem odsetek od środków na rachunkach bankowych zaliczonych do przychodów z mienia tego zakładu budżetowego oraz odszkodowań należnych temu zakładowi innych niż odszkodowania stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 Ustawy o VAT.

11. Do wyliczenia kluczy metodą z rozporządzenia, o którym mowa ust. 7, opracowany został specjalny plik excel obliczający stosowne pre-współczynniki po wpisaniu odpowiednich danych. Instrukcje w zakresie jego wypełnienia pozostają bez zmian.

Art. 41 [Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego]

1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w miesiącu w którym dochodzi do spełnienia następujących warunków:
 - 1) powstał obowiązek podatkowy u sprzedawcy,
 - 2) jednostka jest w posiadaniu faktury zakupu.
2. Jeżeli odliczenie podatku naliczonego nie zostało dokonane w rozliczeniu za miesiąc o którym mowa w ust. 1 można dokonać odliczenia w rozliczeniu za jeden z trzech kolejnych okresów rozliczeniowych.
3. Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego, pomimo przysługującego prawa, w rozliczeniach, o których mowa w ust. 1 i 2 możliwe jest dokonanie odliczenia podatku naliczonego najpóźniej w terminie 5 lat od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia. Realizacja prawa do odliczenia podatku naliczonego następuje poprzez korektę rozliczenia, w którym powstało prawo do odliczenia Podatku VAT (*vide*: ust. 1).
4. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podatnik może dokonać odliczenia, jeśli otrzymał fakturę dokumentującą dostawę towarów, która stanowi u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.
5. W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione. W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały spełnione po upływie tego okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.
6. W przypadku wystawienia faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku

naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur fakturę korygującą w postaci faktury ustrukturyzowanej (art. 86 ust. 19d Ustawy o VAT).

Art. 42 [Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego]

1. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego stanowią:
 - 1) faktury dokumentujące zakup towarów i usług,
 - 2) faktury ustrukturyzowane dotyczące zakupu towarów i usług wystawionych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur,
 - 3) faktury dokumentujące dokonanie całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub części usługi,
 - 4) w przypadku importu towarów kwota Podatku VAT wynikająca z dokumentu celnego lub deklaracji importowej,
 - 5) faktury wystawione przez nabywcę w przypadku zakupu produktów rolnych od rolnika ryczałtowego,
 - 6) dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę towarów i usług w przypadku gdy dla tych towarów i usług stosuje się procedurę odwróconego obciążenia,
 - 7) dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - 8) dowody księgowe lub faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku importu usług,
 - 9) faktury dokumentujące dostawę towarów, które stanowią u nabywcy wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.
2. Odliczenie Podatku VAT możliwe jest również na podstawie korekt faktur i duplikatów faktur stanowiących dokumenty pochodne dokumentów wymienionych w ust. 1.
3. Zmniejszenie podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 19a Ustawy o VAT, może być wykazane w ewidencji zakupu JPK_V7M na podstawie dokumentu wewnętrznego z oznaczeniem „WEW”, jeżeli nabywca nie otrzymał faktury korygującej dokumentującej dane zdarzenie do dnia przesłania ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c Ustawy o VAT.

Rozdział 4

DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI

Art. 43 [Faktury]

1. W przypadku dokonywania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatników Podatku VAT lub osób prawnych niebędących podatnikami powstaje obowiązek wystawienia faktury, która obligatoryjnie zawiera następujące elementy:
 - 1) datę wystawienia;
 - 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
 - 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby Podatku VAT;
 - 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby Podatku VAT lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi;
 - 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
 - 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
 - 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
 - 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty Podatku VAT (cenę jednostkową netto);
 - 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
 - 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty Podatku VAT (wartość sprzedaży netto);
 - 12) stawkę Podatku VAT;
 - 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami Podatku VAT i sprzedaż zwolnioną od Podatku VAT;
 - 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek Podatku VAT;
 - 15) kwotę należności ogółem.
2. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać:
 - 1) przepis Ustawy o VAT albo aktu wydanego na podstawie Ustawy o VAT, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,

- 2) przepis dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE.L.2006.347.1, z późn. zm.), który zwalnia od Podatku VAT taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub
 - 3) inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.
3. W przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi, prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać wyrazy „odwrotne obciążenie”.
 4. W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł (brutto) lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT – faktura powinna zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”, przy czym do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.
 5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej, z dniem 1.01.2020 r. wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer (NIP), za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.
 6. Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w art. 106e ust. 6 Ustawy o VAT, paragon spełnia ustawowe warunki stawiane fakturze uproszczonej w przypadku, gdy zawiera numer NIP nabywcy oraz kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro (jeżeli kwota ta określona jest w euro). Faktura uproszczona może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 3 Ustawy o VAT (dotyczących nabywcy) i danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8, 9, 11-14 Ustawy o VAT, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę Podatku VAT.
 7. W przypadku wystawienia faktury z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty wskazanej na tej fakturze.
 8. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury należy dołączyć paragon dokumentujący sprzedaż.
 9. Faktury dokumentujące dostawę towarów, dokonywaną w trybie egzekucji, będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów, z tytułu której na dłużniku ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika:

- 1) organy egzekucyjne określone w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
 - 2) komornicy sądowi wykonujący czynności egzekucyjne w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania cywilnego.
10. W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego (art. 31a ust. 1 zdanie pierwsze Ustawy o VAT)- Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.
11. W przypadku Miejskich Jednostek Budżetowych faktury sporządzane są w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, a kopię przechowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.
12. W przypadku faktur dotyczących Gminy Kielce - Urzędu Miasta Kielce faktury sporządzane są w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, a kopię należy niezwłocznie przekazać do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Kielce zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Kielce w sprawie kontroli i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Kielce.
13. Podatnicy mogą się posługiwać fakturami elektronicznymi. Przez fakturę elektroniczną należy rozumieć fakturę w formie elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym (art. 2 pkt 32 Ustawy o VAT). Stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji odbiorcy faktury (art. 106n ust. 1 Ustawy o VAT).

Art. 44 [Faktury ustrukturyzowane]

1. Faktura ustrukturyzowana jest wystawiana i otrzymywana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur za pomocą oprogramowania interfejsowego, w postaci elektronicznej i zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy o informacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.
2. Z Krajowego Systemu e-Faktur mogą korzystać:
 - 1) podatnik,
 - 2) podmiot wskazany przez podatnika,
 - 3) podmiot, o których mowa w art. 106c Ustawy o VAT,
 - 4) osoby fizyczne wskazane przez podmioty, o których mowa w art. 106c Ustawy o VAT,
 - 5) osoby fizyczne wskazane w zawiadomieniu o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, którym podatnik lub podmioty,

o których mowa w art. 106c Ustawy o VAT, nadali uprawnienia do korzystania z tego systemu,

- 6) podmioty inne, niż wymienione w pkt 1-5, wskazane przez osoby fizyczne korzystające z Krajowego Systemu e-Faktur, jeżeli prawo do wskazywania innego podmiotu wynika z uprawnień nadanych tym osobom fizycznym

- uwierzytelnieni w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 106r pkt 3 Ustawy o VAT.

3. Krajowy System e-Faktur jest systemem teleinformatycznym służącym do:

- 1) nadawania, zmiany lub odbierania uprawnień do korzystania z krajowego Systemu e-Faktur,
- 2) powiadamiania podmiotów, o których mowa w ust. 2, o nadanych uprawnieniach do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur lub ich odbieraniu,
- 3) uwierzytelniania oraz weryfikacji uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur posiadanych przez podmioty, o których mowa w ust. 2,
- 4) wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- 5) dostępu do faktur ustrukturyzowanych,
- 6) otrzymywania faktur ustrukturyzowanych,
- 7) przechowywania faktur ustrukturyzowanych,
- 8) oznaczania faktur ustrukturyzowanych numerem identyfikującym przydzielonym przez Krajowy System e-Faktur,
- 9) analizy i kontroli prawidłowości danych z faktur ustrukturyzowanych,
- 10) powiadamiania podmiotów, o których mowa w ust. 2, o:
 - a) dacie i czasie wystawienia faktury ustrukturyzowanej oraz numerze identyfikującym fakturę ustrukturyzowaną przydzielonym przez Krajowy System e-Faktur oraz dacie i czasie jego przydzielenia,
 - b) dacie i czasie odrzucenia faktury w przypadku jej niezgodności z wzorem, o którym mowa w art. 106nc ust 3 Ustawy o VAT,
 - c) braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej – w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur,
- 11) powiadamiania podmiotów innych niż określone w ust. 2 o braku uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

4. Fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do Krajowego Systemu e-Faktur.

5. Faktura ustrukturyzowana jest uznana za otrzymaną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w dniu przydzielenia przez ten system numeru identyfikującego tę fakturę. Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wymaga akceptacji odbiorcy faktury.

6. Jeżeli odbiorca faktury nie wyraził akceptacji, o której mowa w ust. 5, faktura ustrukturyzowana może być przesłana temu podmiotowi w postaci z nim uzgodnionej.
7. Zapewnienie prawidłowej identyfikacji i weryfikacji podmiotów, o których mowa w ust. 2, oraz zapewnienie dostępu do faktur ustrukturyzowanych i możliwości zapoznania się z ich treścią jest uwzględnione przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych w ramach delegacji ustawowej określonej w art. 106r Ustawy o VAT.
8. Krajowy System e-Faktur prowadzi Szef Krajowej Administracji Skarbowej oraz jest administratorem danych w nim zawartych.
9. Do dnia 31 grudnia 2022 roku korzystanie z Krajowego Sytemu e-Faktur jest dobrowolne.

Art. 45 [Faktury korygujące]

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury:
 - 1) podstawa opodatkowania lub kwota podatku wskazana w fakturze uległa zmianie,
 - 2) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
 - 3) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty (zaliczki),
 - 4) stwierdzono pomyłkę w jakiegokolwiek pozycji faktury- podatnik wystawia fakturę korygującą.
2. Faktura korygująca powinna zawierać:
 - 1) numer kolejny oraz datę jej wystawienia albo - w przypadku faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej - numer identyfikujący w Krajowym Systemie e-Faktur fakturę, której dotyczy faktura korygująca;
 - 2) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca:
 - a) datę wystawienia,
 - b) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;
 - c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
 - d) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem określonym w Ustawie o VAT;
 - e) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem określonym w Ustawie o VAT;
 - f) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
 - 3) jeżeli korekta wpływa na zmianę podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego - odpowiednio kwotę korekty podstawy opodatkowania lub kwotę korekty podatku należnego z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku i sprzedaży zwolnionej;

- 4) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 3 - prawidłową treść korygowanych pozycji.
3. Faktura korygująca może zawierać:
 - 1) wyrazy „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo „KOREKTA”;
 - 2) przyczynę korekty;
4. W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny, może wystawić fakturę korygującą dotyczącą dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, która:
 - 1) zawiera dodatkowo wskazanie okresu, do którego odnoszą się udzielany opust lub udzielana obniżka;
 - 2) może nie zawierać nazwy (rodzaju) towaru lub usługi objętych korektą – w przypadku gdy korekta dotyczy wszystkich dostaw towarów i świadczonych usług.
5. W przypadkach o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, zgodnie z art. 29a ust. 13 Ustawy o VAT, obniżenia podstawy opodatkowania w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazaniem Podatkiem VAT, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez Gminę dokumentacji wynika, że uzgodniono z nabywcą towarów lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał. Rozliczenie faktury „in minus”, a w konsekwencji obniżenie kwoty podatku należnego wpłacanego do urzędu skarbowego, uzależnione jest od posiadania przez dostawcę dokumentacji, która potwierdza dokonane z nabywcą uzgodnienia w zakresie korekty.
6. W przypadku korekty „in plus”, gdy podstawa opodatkowania uległa zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania (art. 29a ust. 17 Ustawy o VAT). Powoduje to obowiązek skorygowania ewidencji VAT wraz z wyjaśnieniem przyczyn korekty oraz przekazania na konto urzędu skarbowego dopłaty podatku wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.
7. Fakturę korygującą fakturę ustrukturyzowaną wystawia się w postaci faktury ustrukturyzowanej.
8. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje w następujących przypadkach:
 - 1) eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
 - 2) dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
 - 3) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do Ustawy o VAT;
 - 4) wystawienia faktury korygującej w postaci faktury ustrukturyzowanej.

9. W przypadku Miejskich Jednostek Budżetowych faktury korygujące sporządzane są w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, a kopię przechowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.
10. W przypadku faktur korygujących dotyczących Urzędu Miasta Kielce faktury korygujące sporządzane są w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, a kopię należy niezwłocznie przekazać do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Kielce zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Kielce w sprawie kontroli i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Kielce.

Art. 46 [Noty korygujące]

1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie:
 - 1) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług;
 - 2) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto);
 - 3) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
 - 4) wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
 - 5) stawki Podatku VAT;
 - 6) sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
 - 7) kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
 - 8) kwoty należności ogółem.

- może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.
2. Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.
3. Nota korygująca powinna zawierać:
 - 1) wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA";
 - 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
 - 3) nazwę sprzedawcy i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego sprzedawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby Podatku VAT;

- 4) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca (datę wystawienia, kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę, imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy, numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury),
 - 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.
4. Noty korygujące nie mogą być wystawiane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w związku z brakiem zgodności tych dokumentów z wzorem faktury ustrukturyzowanej wskazanej w art. 106nc Ustawy o VAT.

Art. 47 [Duplikaty faktur]

1. W przypadku gdy faktura będąca w posiadaniu nabywcy ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca na wniosek nabywcy wystawia ponownie fakturę.
2. W przypadku gdy faktura będąca w posiadaniu sprzedawcy ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca wystawia fakturę na podstawie danych zawartych w fakturze posiadanej przez nabywcę.
3. Faktura wystawiona ponownie oprócz danych zawartych na fakturze pierwotnej i daty wystawienia duplikatu może zawierać wyraz „DUPLIKAT”.

Art. 48 [Dowody księgowe i faktury wewnętrzne]

1. Przepisy Ustawy o VAT w przypadku niektórych czynności nie nakładają na podatników obowiązków w zakresie sposobu ich dokumentowania - ustawodawca przewidział dowolność co do wyboru formy takiego dokumentu.
2. Sytuacja, o której mowa w ust. 1, ma miejsce na przykład w przypadku:
 - 1) gdy dla danych towarów / usług stosuje się procedurę odwrotnego obciążenia,
 - 2) transakcji nieodpłatnych, które są opodatkowane VAT,
 - 3) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - 4) importu usług.
3. W praktyce w przypadkach, o których mowa w ust. 1, podatnicy wystawiają dowody księgowe lub faktury wewnętrzne, na podstawie których dokonują rozliczeń dla potrzeb Podatku VAT.
4. W celu poprawnej ewidencji, należy dokument wewnętrzny oznaczyć symbolem „WEW”. Oznaczenie to stosuje się m. in. do dokumentu zbiorczego dotyczącego

sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieewidencjonowanej przy użyciu kasy. W ewidencji do dokumentów zbiorczych oznaczonych symbolem „WEW” nie stosuje się oznaczeń dotyczących grup towarów i usług (GTU).

Art. 49 [Wytyczne do dekretacji i opisów faktur zakupowych, celem ich kwalifikowania dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczenia VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu pre-współczynnika]

1. Na fakturach zakupowych należy wprowadzić dodatkową dekretację / opis, z którego będzie wynikał sposób obliczenia podatku naliczonego z danej faktury.
2. Oznaczenia, o którym mowa w ust. 1, należy dokonywać poprzez wskazanie (np. na odwrocie faktury zakupowej), do jakiego rodzaju działalności jest wykorzystywany dany zakup, na przykład:
 - 1) zakup związany wyłącznie z działalnością opodatkowaną (odliczenie całościowe),
 - 2) zakup związany wyłącznie z działalnością zwolnioną/niepodlegającą (brak prawa do odliczenia),
 - 3) zakup związany z działalnością opodatkowaną oraz zwolnioną (odliczenie z zastosowaniem współczynnika),
 - 4) zakup związany z działalnością opodatkowaną oraz niepodlegającą (odliczenie z zastosowaniem pre-współczynnika),
 - 5) zakup związany z działalnością opodatkowaną, zwolnioną oraz niepodlegającą (odliczenia z zastosowaniem współczynnika oraz pre-współczynnika).

Art. 50 [Kasy fiskalne]

1. Podmioty dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązane prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. W celu poprawnej ewidencji, należy dokument zbiorczy, wewnętrzny zawierający informację o sprzedaży z kas rejestrujących oznaczyć poprzez wybór symbolu „RO”. W ewidencji do dokumentów zbiorczych oznaczonych symbolem „RO” nie stosuje się oznaczeń dotyczących grup towarów i usług (GTU).
3. Podmioty prowadzące ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązane:
 - 1) wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży:
 - a) w postaci papierowej lub

- b) za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony;
- 2) dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
 - 3) udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
 - 4) poddawać kasy rejestrujące w terminach określonych w przepisach wydanych na podstawie ust. 7a pkt 4 Ustawy o VAT obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy podmiot prowadzący serwis kas rejestrujących;
 - 5) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości;
 - 6) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży, z zastrzeżeniem art. 111 ust. 3b Ustawy o VAT;
 - 7) dokonać wydruku dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących, z wyjątkiem dokumentów, o których mowa w pkt 1 lit. b;
 - 8) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej, z uwzględnieniem przepisów wydanych na podstawie art. 111 ust. 7a i ust. 9 pkt 1 Ustawy o VAT;
 - 9) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji;
 - 10) zapewnić połączenie umożliwiające przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas, określone w art. 111a ust. 3 Ustawy o VAT;
 - 11) zakończyć używanie kas rejestrujących w przypadku zakończenia działalności gospodarczej lub pracy kas rejestrujących, zapewniając zabezpieczenie danych z kasy rejestrującej

W przypadku, gdy dana Miejska Jednostka Budżetowa nie wystawia faktur z tytułu wykonywanych czynności, jak również nie rejestruje danej sprzedaży na kasie rejestrującej (z racji przysługującego jej zwolnienia w tym zakresie), wartość takiej sprzedaży (również w przypadku, gdy jest to sprzedaż zwolniona) winna być ewidencjonowana za pomocą dowodów wewnętrznych. Transakcje takie, stanowiące czynności opodatkowane Podatkiem VAT, należy bowiem ujmować w pliku JPK_V7M.

4. Od obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących przepisy przewidują wiele wyjątków w postaci zwolnień przedmiotowych oraz zwolnień podmiotowych. Zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zostały zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
5. Zwolnienia przedmiotowe zostały wyszczególnione w załączniku do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy

zastosowaniu kas rejestrujących. Przykładowe transakcje, które podlegają takiemu zwolnieniu to:

- 1) usługi w zakresie edukacji – z wyłączeniem:
 - a) usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0),
 - b) usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0),
 - c) usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11);
 - 2) dostawa nieruchomości;
 - 3) świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła;
 - 4) usługi stołówek w placówkach oświatowych, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu;
 - 5) transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany – dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę.
6. Zgodnie z art. 106b ust. 3 Ustawy o VAT, na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę. W przypadku otrzymania takiego żądania od klienta zgodnie z art. 106h Ustawy o VAT do egzemplarza faktury pozostającego u sprzedawcy dołącza się paragon dokumentujący sprzedaż.
7. Wystawiona faktura do paragonu dla celów prowadzonej ewidencji winna być oznaczona symbolem „FP”. Zgodnie z art. 109 ust. 3d Ustawy o VAT, faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej są ujmowane w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione i nie będą zwiększać wartości sprzedaży i podatku należnego za ten okres. W sumach kontrolnych ewidencji w zakresie podatku należnego nie uwzględnia się wysokości podstawy opodatkowania i podatku należnego z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług udokumentowanych fakturami oznaczonymi symbolem „FP”. Taka faktura nie jest fakturą ustrukturyzowaną.
8. Zgodnie z art. 106b ust. 5 Ustawy o VAT od dnia 01.01.2020 roku, w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży

zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W sytuacji gdy kasa rejestrująca nie ma możliwości technicznych do wprowadzenia numeru identyfikacji podatkowej, wówczas nabywca powinien zadeklarować w momencie dokonania zakupu, że nabywa towar lub usługę jako podatnik. Wówczas sprzedawca nie rejestruje sprzedaży na kasie tylko od razu wystawia fakturę.

9. Z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w art. 106e ust. 6 Ustawy o VAT, paragon spełnia ustawowe warunki stawiane fakturze uproszczonej w przypadku, gdy zawiera numer NIP nabywcy oraz kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł albo kwoty 100 euro (jeżeli kwota ta określona jest w euro). Faktura uproszczona może nie zawierać danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 3 Ustawy o VAT (dotyczących nabywcy) i danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8, 9, 11-14 Ustawy o VAT, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę Podatku VAT.
- 9a. Wprowadza się możliwość zbiorczego wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł wystawionych zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt. 3 Ustawy o VAT, oraz faktur dokumentujących przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób m. in. taborem samochodowym.
10. Na podatniku ciąży obowiązek wydruku i wydania paragonu fiskalnego nabywcy, natomiast w przypadku kiedy klient zażąda wystawienia faktury, wówczas jednostka powinna odebrać od nabywcy oryginał paragonu i dołączyć go do egzemplarza faktury, który pozostaje u jednostki.
11. Podatnicy, którzy mają obowiązek ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej, mogą skorzystać z ulgi na jej zakup. Prawo to wynika z art. 111 ust. 4 Ustawy o VAT zgodnie, z którym podatnicy, u których:
 - 1) powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i którzy w obowiązujących terminach rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w ust. 6a,
 - 2) nie powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i którzy rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w ust. 6a, oraz dotychczas nie używali kas rejestrujących lub kas, o których mowa w art. 145a ust. 1, do prowadzenia ewidencji sprzedaży– mają prawo do odliczenia od podatku należnego kwoty wydanej na zakup każdej z kas rejestrujących, w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł, a w przypadku gdy kwota ta jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, mają prawo do zwrotu ich różnicy na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, lub do odliczenia od podatku należnego

tej różnicy za następne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem że zakup kas rejestrujących nastąpił nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji.

Rozdział 5

PROCEDURA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU IMPORTU USŁUG ORAZ PRZY WEWNĄTRZWPÓLNOTOWYM NABYCIU TOWARÓW

Art. 51.

1. W przypadku transakcji dotyczących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług, do rozliczenia kwoty podatku należnego zobowiązany jest nabywca, pod warunkiem, że:
 - 1) strony transakcji są czynnymi podatnikami VAT,
 - 2) czynność będąca przedmiotem transakcji nie jest zwolniona z opodatkowania.
2. Obowiązek podatkowy w przypadku importu usług powstaje na zasadach ogólnych dla dostarczanych towarów i świadczonych usług określonych w art. 19a Ustawy o VAT. Zatem zakup usług od kontrahenta zagranicznego, których miejsce świadczenia ustalone na podstawie odrębnych przepisów znajduje się w Polsce, zobowiązuje polskiego nabywcę do rozliczenia VAT w ramach importu usług.
3. Obowiązek podatkowy w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów powstaje na zasadach określonych w art. 20 ust. 5 Ustawy o VAT. Powstaje on z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem wewnątrzwspólnotowego nabycia, z zastrzeżeniem art. 20 ust. 8 i 9 Ustawy o VAT.
4. Podstawę opodatkowania w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.
5. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług zastosowanie mają stawki Podatku VAT, które byłyby właściwe dla dostawy towaru lub świadczenia usług gdyby czynności te były wykonywane na zasadach ogólnych (poza procedurą odwróconego obciążenia).
6. W związku z zakupem towaru lub usługi od kontrahenta zagranicznego nabywca zobowiązany jest do naliczenia kwoty podatku należnego z tytułu dokonanej transakcji i ujęcia jej w rejestrze sprzedaży oraz wykazania w cząstkowej deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy.

7. W celu poprawnej ewidencji, nie należy stosować oznaczeń grup towarów i usług (GTU) do transakcji zakupu skutkujących pojawieniem się podatku należnego tj.: WNT, import usług.

Rozdział 6

PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ODNIESIENIU DO NIEŚCIAĞALNYCH WIERZYTELNOŚCI

Art. 52.

1. W odniesieniu do wierzytelności dla których upłynęło 90 dni od daty terminu płatności możliwe jest skorzystanie z procedury postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności pod warunkiem, że:
 - 1) wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
 - 2) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 3 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona,
 - 3) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonana zostanie korekta wierzyciel jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
2. Korekty podatku przy wierzytelności nieściągalnej dokonuje się poprzez obniżenie kwoty podatku należnego oraz podstawy opodatkowania wynikającej z faktury dokumentującej nieściągalną wierzytelność.
3. W przypadku dostawy towaru i świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 15 ust. 1 Ustawy o VAT, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, korekta, o której mowa w ust. 2, może zostać dokonana, jeżeli:
 - 1) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego lub
 - 2) wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym, lub
 - 3) wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów.
4. Korekty, o której mowa w ust. 2, dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym upływa 90 dzień od daty terminu płatności wierzytelności.
5. W celu poprawnej ewidencji w przypadku korekt dokonanych zgodnie z art. 89a ust.1 i 4 Ustawy o VAT, należy wskazać datę upływu terminu płatności faktury lub datę dokonania jej zapłaty.

6. W przypadku niedokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 4, korekty tej dokonuje się poprzez skorygowanie rozliczenia za okres, w którym prawo to powstało.
7. W przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano stosownej korekty należność zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie koniecznym jest zwiększenie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta. W przypadku częściowego uregulowania należności, podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego zwiększa się w odniesieniu do tej części.

Rozdział 7

SZCZEGÓLNA PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU VAT ZWIĄZANEGO Z ZAKUPEM PRODUKTÓW ROLNYCH OD ROLNIKA RYCZAŁTOWEGO

Art. 53.

1. W przypadku dokonywania zakupu produktów rolnych od rolnika, w pierwszej kolejności ustalić należy czy osoba (podmiot) posiada status rolnika ryczałtowego na gruncie Ustawy o VAT.
2. Przez rolnika ryczałtowego, o którym mowa w ust. 1, rozumie się rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od Podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 Ustawy o VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Przez produkty rolne, o których mowa w ust. 1, rozumie się towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. W przypadku gdy zakup produktów rolnych dokonywany jest od rolnika ryczałtowego zobowiązanym do wystawienia faktury z tytułu dokonania tej transakcji jest nabywca.
5. Faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych powinna być oznaczona jako „Faktura VAT RR” i wystawiona przez nabywcę nie później niż upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wyświadczona została usługa.
6. W przypadku gdy przed wykonaniem usługi bądź dostarczeniem towaru rolnik ryczałtowy otrzyma całość lub część zapłaty z tego tytułu, nabywca zobowiązany jest do wystawienia faktury dokumentującej tą transakcję nie później niż z upływem 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej płatności.

7. Faktura, o której mowa w ust. 5 i 6, powinna zawierać:
- 1) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą dostawcy i nabywcy oraz ich adresy;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy i nabywcy;
 - 3) datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejnej faktury;
 - 4) nazwy nabytych produktów rolnych;
 - 5) jednostkę miary i ilość nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów;
 - 6) cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - 7) wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - 8) stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - 9) kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych;
 - 10) wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku;
 - 11) kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie;
 - 12) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.

Faktura VAT RR powinna również zawierać oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu: *"Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług."* Za zgodą dostawcy faktura oraz oświadczenie, może być, wystawiane, podpisywane i przesyłane w formie elektronicznej. W tym przypadku zamiast czytelnymi podpisami lub podpisami osób uprawnionych do wystawiania i otrzymania faktur VAT RR w formie elektronicznej, określonymi w art. 116 ust. 2 pkt 13 Ustawy o VAT, faktura powinna być opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

8. Faktur VAT RR nie można wystawić w systemie Krajowego Systemu e-Faktur jako faktury ustrukturyzowanej.
8. Podstawę opodatkowania w przypadku rolnika ryczałtowego dokonującego dostawy produktów rolnych dla czynnego podatnika Podatku VAT stanowi cena netto produktów sprzedawanych powiększona o kwotę zryczałtowanego Podatku VAT w wysokości 7%.
9. Odzyskanie kwoty zryczałtowanego podatku przez wystawcę faktury VAT RR (nabywcę produktów rolnych) odbywa się poprzez powiększenie u niego kwoty podatku naliczonego. Zwiększenie to następuje w rozliczeniu za okres, w którym dokonano zapłaty należności z faktury VAT RR. Zapłata za produkty rolne na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego musi być dokonana nie później niż 14. dnia od dnia zakupu,

z wyjątkiem przypadku, gdy rolnik zawarł umowę z podmiotem nabywającym produkty rolne określającą dłuższy termin płatności.

10. Zastrzec należy, iż kwota zryczałtowanego podatku powiększająca podatek naliczony powinna być ujęta w rejestrze zakupu dotyczącego okresu, w którym podatnik złożył dyspozycję bankową (polecenie przelewu) przekazania pieniędzy na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego. Nie można tego odliczenia dokonać w deklaracji za inny okres rozliczeniowy (wcześniejszy lub późniejszy), gdyż może to spowodować zaniżenie zobowiązania podatkowego za dany miesiąc lub zawyżenie zwrotu podatku.

Rozdział 8

TRANSAKCJE SPRZEDAŻY W RAMACH GMINY KIELCE I JEJ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

Art. 54.

1. Centralizacja rozliczeń Podatku VAT gminy i jej jednostek budżetowych powoduje, że sprzedaż między tymi podmiotami jest traktowana jako „sprzedaż wewnętrzna” w ramach jednego podatnika.
2. Z perspektywy przepisów Ustawy o VAT jednostka A stanowi jednego podatnika z gminą X. W konsekwencji wszystkie przepływy między tymi dwoma podmiotami będą dla celów Podatku VAT - jako czynności o charakterze wewnętrznym - neutralne z punktu widzenia Podatku VAT.
3. Dostawy towarów i świadczenie usług pomiędzy jednostkami organizacyjnymi różnych gmin podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych wynikających z Ustawy o VAT.
4. Po centralizacji wspólne transakcje (czynności wewnętrzne) w ramach Gminy Kielce i jej jednostek organizacyjnych dokumentowane są notami księgowymi. Noty te nie podlegają ewidencji do celów Podatku VAT.

Rozdział 9

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW VAT

Art. 55.

1. Z dniem 1 września 2019 r. został utworzony ogólnodostępny wykaz podatników VAT nazywany „białą listą podatników”:
 - 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT;

- 2) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.
2. Lista prowadzona jest przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zwanego dalej szef „KAS” i została opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG).
3. Biała lista podatników VAT zawiera następujące dane:
 - 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
 - 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
 - 3) status podmiotu:
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako "podatnik VAT czynny" albo "podatnik VAT zwolniony", w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
 - 4) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
 - 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
 - 6) adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
 - 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - w odniesieniu do osoby fizycznej;
 - 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej;
 - 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej;
 - 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej;
 - 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
 - 12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
 - 13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą - wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem rachunków prowadzonych przez Narodowy Bank Polski.

W dniu planowanej zapłaty za usługę czy towar należy sprawdzić czy numer rachunku bankowego podany na fakturze jest taki sam jak numer rachunku na białej liście podatników VAT prowadzonej przez szefa KAS. W sytuacji, gdy rachunek nie jest zgodny, należy wyjaśnić tą sytuację z kontrahentem przed dokonaniem płatności.

4. Od 1 stycznia 2020 roku wszedł obowiązek zapłaty kontrahentowi kwoty powyżej 15 tys. zł tylko na rachunek wskazany w białej liście podatników VAT. Sankcje za korzystanie z rachunku spoza białej listy to:

- 1) podatnik nie będzie miał możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu kwoty w tej części, w jakiej płatność przekracza kwotę 15 tys. zł; nie będzie miała znaczenia liczba transakcji, na jaką podzielona zostanie płatność wynikająca z jednej faktury,
- 2) podatnik będzie ponosił odpowiedzialność solidarną z kontrahentem za zaległości podatkowe, w sytuacji gdy nie zapłaci on należnego podatku VAT od tej transakcji, zgodnie z art. 117ba § 1 Ordynacji podatkowej.

Rozdział 10

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (Split Payment)

Art. 56.

1. Mechanizm podzielonej płatności, zwany dalej „Split Payment” lub „MPP”, dotyczy szczególnego sposobu dokonywania płatności, za pośrednictwem rachunków bankowych lub rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, zwanej dalej „SKOK”, z tytułu należności udokumentowanych fakturą VAT.
2. Zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności polega na tym, że:
 - 1) zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na specjalny rachunek dostawcy, zwany rachunkiem VAT;
 - 2) zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek bankowy albo na rachunek w SKOK, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo jest rozliczana w inny sposób.

W celu zidentyfikowania, że dana płatność dokonywana jest w podzielonej płatności banki oraz SKOK-i udostępniają specjalny komunikat przelewu, dedykowany dla mechanizmu podzielonej płatności. W komunikacie przelewu dedykowanym dla podzielonej płatności płatnik wskazuje numer rachunku rozliczeniowego dostawcy lub usługodawcy wynikający z wystawionej faktury, nie wskazuje natomiast numeru rachunku VAT. Podział płatności dokonywany jest na poziomie systemów bankowych lub SKOK-ów odpowiednio wysyłającego należności oraz odbiorcy należności.
3. Mechanizm podzielonej płatności może być również stosowany do regulowania przedpłat, zaliczek, zadatków czy rat (art. 108 a ust. 1c Ustawy o Vat).
4. Z dniem 1 listopada 2019 roku można regulować środkami zgromadzonymi na rachunkach VAT nie tylko zobowiązania podatkowe z tytułu VAT, ale także zobowiązania z tytułu innych należności budżetowych, tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, należności celnych oraz składek społeczne i zdrowotne.
5. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury zgodnie z art. 108a ust. 3a Ustawy o VAT.

6. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie, gdy łącznie spełnione są następujące przesłanki:
 - 1) sprzedawca jest czynnym podatnikiem VAT;
 - 2) nabywca jest podatnikiem VAT (czynnym lub zwolnionym);
 - 3) przedmiotem transakcji są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT;
 - 4) transakcja jest udokumentowana fakturą w kwocie brutto wyższej niż 15 000 zł lub stanowiącej jej równowartość wyrażoną w walucie obcej. Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.
7. W przypadkach, które nie spełniają przesłanek, o których mowa w ust. 6, stosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest dobrowolne, a o jego zastosowaniu każdorazowo decyduje dokonujący płatności (nabywca towaru lub usługi). Płatnik ma tym samym możliwość wyboru, za które faktury chce zapłacić stosując MPP, a które faktury opłaci w inny sposób. Nabywca towaru lub usługi może również zdecydować jaką część kwot wykazanych na fakturze chce zapłacić z podzielonej płatności. Podatnik może zapłacić mechanizmem podzielonej płatności całość lub część kwot odpowiadających kwocie VAT wskazanej na fakturze.
8. Elementem identyfikującym obowiązkowe zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności do danej transakcji będzie informacja zamieszczona na fakturze o treści „mechanizm podzielonej płatności”. Specjalne oznaczenie na fakturze jest obowiązkowe gdy faktura zawiera choć jedną pozycję objętą zakresem wskazanym w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, a wartość faktury jest wyższa niż 15 000 zł brutto.

Przykład 1:

Podatnik otrzymał fakturę, na podstawie której powinien zapłacić zaliczkę w wysokości 16 000 zł. Zaliczka dotyczy umowy na roboty budowlane wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT. Wartość zamówienia: 100 000 zł. Inwestor zapłaci za fakturę na rzecz wykonawcy z użyciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

Przykład 2:

Podatnik otrzymał fakturę, na podstawie której powinien zapłacić zaliczkę w wysokości 9 000 zł. Zaliczka dotyczy umowy na roboty budowlane wymienione w załączniku nr 15. Wartość zamówienia: 100 000 zł. Inwestor nie musi zapłacić za fakturę na rzecz wykonawcy mechanizmem podzielonej płatności.

Przykład 3:

W sytuacji, gdy faktura o wartości wyższej niż 15 000 zł brutto będzie zawierała jedną pozycję (przykładowo na kwotę 1000 zł netto + 230 zł VAT) objętą załącznikiem nr 15 do Ustawy o VAT, wówczas obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności będzie dotyczył kwoty równej kwocie podatku z tej konkretnej pozycji, a więc kwoty równej 230 zł.

Przykład 4:

We wrześniu 2019r. firma otrzymała zaliczkę na poczet usługi budowlanej, która zostanie wykonana w dniu 15 listopada 2019r. Otrzymałą zaliczkę udokumentowała wystawioną we wrześniu fakturą zaliczkową stosując oznaczenie „odwrotne obciążenie” (niezawierającą kwoty podatku). Wartość usługi wynosiła (bez podatku): 30 000 zł, przy czym po wpłaceniu przez kontrahenta zaliczki pozostało do zapłaty 20 000 zł. W fakturze końcowej podatnik powinien kwotę podatku wyliczyć od wartości pozostałej do zapłaty, czyli od 20 000zł. Zatem kwota podatku wynosić będzie: 3 739,84 zł (kwota netto: 16 260,16 zł). Wystawiona w ten sposób faktura końcowa powinna również zawierać numer faktury wystawionej przed wykonaniem usługi oraz powinna zostać oznaczona wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”.

9. Konsekwencje nieprzestrzegania przepisów dotyczących stosowania mechanizmu podzielonej płatności:
 - 1) w przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem art. 108a ust. 1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30 % kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, wykazane na fakturze;
 - 2) jeżeli sprzedawca popełnił błąd i nie zamieścił adnotacji na fakturze powinien poinformować nabywcę o braku odpowiedniego oznaczenia i wystawić fakturę korygującą.
10. Na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku Split Payment na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo- kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT.

L p.	Rodzaj czynność - dostawa towaru i świadczenie usług	Sposób ustalania podstawy opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Stawka podstawowa 23%	Podstawa prawna do zastosowania podstawowej stawki	Stawki obniżone	Podstawa prawna do zastosowania stawek obniżonych	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia z opodatkowania	Termin wystawienia faktury
1.	Dostawa nieruchomości niezabudowanych - tereny budowlane.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
2.	Dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
3.	Dostawa budynków, budowli lub ich części.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23% budynki jednorod. w przypadku opod. dostawy budynku jednorodzinnego nadwyżka ponad 300 m ² , pozostałe budynki.	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8% stawkę stosujemy do do bud. mieszk. jednorodzinnych o pow. użyt. do 300 m ² (nadwyżka ponad 300 m ² opodatkowana stawką 23%).	Art. 41 ust. 2 i 12 Ustawy o VAT	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
4.	Dostawa lokali mieszkalnych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania lokalu nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23% - stawkę stosujemy do lokali o pow. użytkowej powyżej 150 m ² (w przypadku opodatkowania dostawy lokalu tylko do nadwyżki od 150 m ²).	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8% - stawkę stosujemy do do lokali o pow. użytkowej do 150 m ² .	Art. 41 ust. 2 i 12 Ustawy o VAT	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
5.	Dostawa lokali użytkowych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania lokalu nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
6.	Przeniesienie własności w zamian za odszkodowanie (wywłaszczenie gruntów).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

7.	Użytkowanie gruntu.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania .	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
8.	Ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu od 1 maja 2004r.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu.	W stosunku do pierwszej opłaty wnoszonej przed ustanowieniem tego prawa, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania, a w odniesieniu do opłat rocznych - z upływem każdego roku, do którego odnoszą się poszczególne opłaty (czyli do 31 grudnia każdego roku). Natomiast w przypadku otrzymania części lub całości zapłaty obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania.	22% (dot. użyt. wieczystego gruntu ustanowionego od 01.05.2004r. do 31.12.2010r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia, 23% dot. użyt. wieczystego gruntu ustanowionego od 01.01.2011r. do 31.12.2016r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia - grunty budowlane.	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 9 Ustawy o VAT. Grunty inne niż budowlane.	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
9.	Dostawa wydawnictw (książki, publikacje) wymienionych w załączniku nr 10 Ustawy o VAT	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem - z momentem upływu terminu wystawienia faktury, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego - dot. książek drukowanych, czasopisma wyłącznie regionalne lub lokalne. Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego - dot. e-book.		Brak	5%	Art. 41 ust. 2a Ustawy o VAT	Brak	60. dnia od dnia wydania. Gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania i nie wcześniej niż 60. dnia przed wydaniem książek. W przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem ¹ .
10	Dostawa wydawnictw (książki, publikacje) wymienionych w załączniku nr 3 Ustawy o VAT	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem - z momentem upływu terminu wystawienia faktury, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego - dot. wydawnictw drukowanych z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych. Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego - dot. wydawnictw dostarczanych drogą elektroniczną.		Brak	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT	Brak	60. dnia od dnia wydania. Gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania i nie wcześniej niż 60. dnia przed wydaniem książek. W przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem ¹ .

11	Dostawa majątku ruchomego (plyty chodnikowe, gruz, meble, maszyny i urządzenia).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 2 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
12	Dostawa samochodów.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 2 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
13	Dostawa telefonów i akcesoriów.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 2 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
14	Sprzedaż usług xero.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
15	Najem lokali użytkowych / hal sportowych / sal gimnastycznych / hal widowiskowych / boiska / powierzchni dworca autobusowego.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu, - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
16	Dzierżawa gruntu.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
17	Dzierżawa nieruchomości na cele mieszkalne.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu użytkowania.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 36 Ustawy o VAT	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .

18	Służebność gruntowa (spełniająca definicję odpłatnego świadczenia usług) / krótkoterminowe udostępnienie terenu / inwestycje liniowe (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
19	Najem powierzchni pod reklamy / najem powierzchni pod automaty / najem parkingu.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
20	Usługa fotograficzna.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
21	Najem lokali na cele mieszkaniowe / najem nieruchomości na cele mieszkalniowe/.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 36 Ustawy o VAT	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy ¹ .
22	Najem samochodów.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy ¹ .
23	Najem infrastruktury teleinformatycznej.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą wynajmujący otrzymał lub ma otrzymać z tytułu najmu.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy ¹ .
24	Dostawa przyłączy.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą dokonania zapłaty za dokonaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą dostawy towarów. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8% - stawkę stosujemy do przyłączy w bryle bud. mieszk. jednorodzinnych o pow. zyt. do 300 m ² / lokali o pow. użytkowej do 150 m ² .	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

25	Bezumowne korzystanie z nieruchomości (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tego tytułu.	Z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak, niż z upływem terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 36 Ustawy o VAT	Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu ¹ .
26	Dostawa biletów wstępu.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą dokonania zapłaty za dokonaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
27	Dostawa usług komunikacji miejskiej.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą dokonania zapłaty za dokonaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
28	Dostawa mediów (energia elektryczna, energia cieplna, woda, ścieki, gaz).	Wszystko, co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi. Przepisy dot. zaliczki stosuje się do refakturowania usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych. Natomiast w odniesieniu do usług, dla których obowiązek podatkowy powstaje na zasadach szczególnych (art.19a ust. 5 pkt 4 ustawy VAT), nie stosuje się przepisów dot. zaliczki.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT - dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.	Brak	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi ¹ .
29	Usługi telekomunikacyjne (np. opłata za korzystanie z serwera).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
30	Monitorowanie / ochrona mienia i budynków.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 60. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 60. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura ¹ .
31	Pielęgnacja terenów zielonych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2, Ustawy o VAT - usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni (załącznik nr 3, poz. 52).	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

32	Sprzątanie wewnętrzne i zewnętrzne.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego - dot. usług innych niż wymienione w Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT. Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności. Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego - dot. usług wymienionych w Art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. Ustawy o VAT.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT - dot. usługi zamykania śmieci i usuwania śniegu (załącznik nr 3 poz. 50).	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
33	Sprzedaż operatów szacunkowych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
34	Usługi reklamowe.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
35	Usługi finansowe.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 37-41.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 37-41 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

36	Usługi budowlane, budowlano-montażowe, remontowe.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury, jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, z momentem upływu terminu wystawienia faktury. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 12 Ustawy o VAT - dostawa, budowa, remonty, modernizacja, termomodernizacja lub przebudowa obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (rozumie się obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, oraz lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, a także obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgnarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych. Do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m ² ; 2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m ²). W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej limity obniżoną stawkę podatku, stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej.	Brak	Nie później niż 60. dnia od dnia wykonania usługi. Na żądanie nabywcy usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą świadczenie usług, oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności.
----	---	--	---	-----	-----------------------------	----	---	------	---

37	Usługi nadzoru (np. SPEC, inspektora budowlanego).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy ¹ .
38	Usługi konserwacyjne (np. prace konserwacyjne wodno-kanalizacyjne, usługi konserwacji instalacji elektrycznej, teletechnicznej, instalacji p.poż., konserwacja urządzeń dźwigowych).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
39	Sprzedaż projektów budowlanych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	Brak	Brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
40	Sprzedaż posiłków (dotyczy jednostek oświaty) dla innych osób, nie będących uczniami, wychowankami lub pracownikami pedagogicznymi i niepedagogicznymi tych placówek.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT - dotyczy sprzedaży: 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania; 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie; 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do Ustawy o VAT; zastosowanie ma podstawowa stawka wynosząca obecnie 23%.	8%	Art. 41 ust. 12 f Ustawy o VAT	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

41	Sprzedaż posiłków przez pozostałe jednostki.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT - dotyczy sprzedaży: 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania; 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do Ustawy o VAT lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie; 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do Ustawy o VAT; zastosowanie ma podstawowa stawka wynosząca obecnie 23%.	8%	Art. 41 ust. 12 f Ustawy o VAT	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
42	Oplata za zakwaterowanie w internacie, bursie (nie dotyczy usług świadczonych na rzecz uczniów i wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty oraz uczniów szkół z którymi podpisano porozumienie)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT - dot. innych osób, nie będących uczniami lub wychowankami szkół prowadzących te placówki (załącznik nr 3 poz. 47).	Brak	Nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę. Jeżeli przed wykonaniem usługi otrzymano całość lub części zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 60. dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy ¹ .
43	Oplata za płatne praktyki.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 29 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
44	Usługi laboratoryjne (komercyjne, niemedyczne).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust 1 Ustawy o VAT	brak	brak	Brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
45	Sprzedaż wyrobów metalowych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy	Z chwilą otrzymania zapłaty za dostawę towarów, nie później jednak niż z chwilą dostawy towarów. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	brak	brak	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

46	Usługi spawalnicze, usługi ślusarskie.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	brak	brak	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
47	Usługi rekreacyjne.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT - usługi związane z rekreacją, wyłącznie w zakresie wstępu (załącznik nr 3 poz. 68).	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
48	Sprzedaż usług szkoleniowych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	brak	brak	Art. 43 ust. 1 pkt 28 i 29 Ustawy o VAT - dot. nauczania języków obcych oraz dostaw towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi, usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego prowadzonych w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach oraz dostawy towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związanymi, • usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego świadczonych przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją oraz dostawy towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, • usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego finansowane w całości ze środków publicznych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane.	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
49	Obsługa uroczystości ślubnych (usługa kelnerska, oprawa muzyczna, rozlanie szampana, sprzątnięcie sali po uroczystości).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	brak	brak	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

50	Obsługa meczy (kompleksowa obsługa techniczna, m.in. przygotowanie płyty boiska i szatni, obsługa teleinformatyczna, obsługa serwisowa c.o., wentylacji, sprzątanie trybun, przygotowanie salki konferencyjnej).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	Art. 41 ust. 1 Ustawy o VAT	brak	brak	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
51	Sprzedaż biletów komunikacji miejskiej za pomocą automatów.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą sprzedaży biletu tj. zapłaty za bilet (i wydania tego biletu z automatu).	brak	brak	8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
52	Opłaty cmentarne (za miejsce pod grób na okres 20 lat, opłaty za miejsce w grobach urnowych na okres 20 lat, b. opłaty za miejsce w grobach urnowych na okres 20 lat, opłaty za korzystanie z domu pogrzebowego, opłaty za zezwolenie na prowadzenie robót budowlanych przy wykonywaniu grobów i budowie pomników).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.			8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
53	Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.	Zasadniczo transakcja niepodlegająca opodatkowaniu. Sposób takiego traktowania nie wynika wprost z przepisów, konieczne jest zatem bieżące monitorowanie stanowiska MF i orzecznictwa sądów administracyjnych.
54	Bezpłatne użyczenie nieruchomości.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.	Uznanie poszczególnej transakcji za opodatkowaną lub niepodlegającą VAT jest uzależnione od elementów stanu faktycznego każdej transakcji. Wymaga szerszej analizy w każdym przypadku.
55	Odprowadzanie wód deszczowych.	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.			8%	Art. 41 ust. 2 Ustawy o VAT - dot. usług związanych z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków (załącznik nr 3 poz. 26).	brak	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .

56	Naliczanie oprocentowania przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli od niespłaconej części kapitału (np. z tytułu sprzedaży lokali użytkowych, zwrotu nieruchomości, sprzedaży nieruchomości).	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać (kwota odsetek).	Z chwilą otrzymania zapłaty za wykonaną usługę, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	Art. 43 ust. 1 pkt 38 Ustawy o VAT	Nie wcześniej niż 60. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy ¹ .
----	--	---	---	------	------	------	------	------------------------------------	--

¹Podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży na rzecz osób fizycznych lub zwolnionej przedmiotowo od podatku na podstawie przepisów ustawy o VAT (np. dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane, świadczenie usług pomocy społecznej, najem i dzierżawa na cele mieszkaniowe) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Jednakże na żądanie nabywcy towaru lub usługi podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą: 1) sprzedaż, z wyjątkiem czynności, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT (np. świadczenia usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, ochrony osób oraz mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej) oraz otrzymanie całości lub części zapłaty przed wykonaniem tych czynności, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów – jeżeli obowiązek wystawienia faktury nie wynika z zasad ogólnych, tj. gdy żądanie zostanie zgłoszone przez nabywcę pełniącego rolę konsumenta, 2) sprzedaż zwolnioną przedmiotowo z podatku VAT (na podstawie przepisów ustawy lub stosownego rozporządzenia) oraz sprzedaż dokonywaną przez podatnika korzystającego ze zwolnienia podmiotowego w podatku VAT.

Powyższy obowiązek wystawienia faktury na żądanie dokumentującej sprzedaż zwolnioną przedmiotowo od podatku nie dotyczy rolnika ryczałtowego dokonującego dostaw produktów rolnych oraz świadczącego usługi rolnicze. Żądanie wystawienia faktury, aby podatnik był zobligowany do jej wystawienia, powinno być zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

WZÓR NR 1

.....
Miejsce i data

.....
Pieczęć Wydziału

**Oświadczenie dotyczące sprzedaży nieruchomości
niezabudowanych dla celów prawidłowego rozliczenia podatku VAT**

Oświadczam, iż dla sprzedawanej działki ewidencyjnej.....¹ na podstawie
.....² z dnia..... dla³, nie został
uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego oraz nie została wydana decyzja o
warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu
i zagospodarowaniu przestrzennym. W związku z powyższym transakcja podlega zwolnieniu na
podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług.

Oświadczam, iż w związku ze sprzedażą nieruchomości złożonej z kilku (kilkunastu) działek
ewidencyjnych, przeprowadzona została odrębna kwalifikacja podatkowa każdej działki
ewidencyjnej.

.....
Podpis Kierownika Referatu

.....
Podpis Dyrektora Wydziału

¹ adres nieruchomości

² należy wskazać dokument np. akt notarialny

³ nazwa/imię i nazwisko nabywcy

.....
Pieczęć Wydziału

Oświadczenie dotyczące sprzedaży nieruchomości niezabudowanych (grunt nie przeznaczony pod zabudowę) dla celów prawidłowego rozliczenia podatku VAT

Oświadczam, iż dla sprzedawanej działki ewidencyjnej.....¹ na podstawie² z dnia..... dla.....³, został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu w rozumieniu przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, a grunt podlegający sprzedaży nie jest przeznaczony pod zabudowę. W związku z powyższym transakcja podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług.

Oświadczam, iż w związku ze sprzedażą nieruchomości złożonej z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, przeprowadzona została odrębna kwalifikacja podatkowa każdej działki ewidencyjnej.

.....
Podpis Kierownika Referatu

.....
Podpis Dyrektora Wydziału

¹ adres nieruchomości

² należy wskazać dokument np. akt notarialny ³ nazwa/imię i nazwisko nabywcy

.....
Pieczęć Wydziału

**Oświadczenie dotyczące sprzedaży nieruchomości zabudowanych
(w odniesieniu do obiektów budowlanych nastąpiło pierwsze
zasiedlenie) dla celów prawidłowego rozliczenia podatku VAT**

Oświadczam, iż w odniesieniu do obiektów budowlanych znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości.....¹ na podstawie.....² z dnia dla.....³, nastąpiło pierwsze zasiedlenie (w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług) oraz od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat. W związku z powyższym transakcja podlega zwolnieniu zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług.

Oświadczam, iż w związku ze sprzedażą nieruchomości złożonej z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, przeprowadzona została odrębna kwalifikacja podatkowa każdej działki ewidencyjnej.

Oświadczam, iż w przypadku gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę, kwalifikacji podatkowej dokonano odrębnie dla każdego z tych obiektów.

.....
Podpis Kierownika Referatu.....
Podpis Dyrektora Wydziału

¹ adres nieruchomości

² należy wskazać dokument np. akt notarialny ³ nazwa/imię i nazwisko nabywcy

.....
Pieczęć Wydziału

**Oświadczenie dotyczące sprzedaży nieruchomości zabudowanych
(w odniesieniu do obiektów budowlanych nie nastąpiło pierwsze
zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co
najmniej dwóch lat) dla celów prawidłowego rozliczenia podatku VAT**

Oświadczam, iż w odniesieniu do obiektów budowlanych znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości.....¹ na podstawie.....² z dnia..... dla.....³

- 1) Gminie Kielce nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy ich nabyciu,
- 2) Gmina Kielce nie ponosiła wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

W związku z powyższym transakcja podlega zwolnieniu zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o podatku od towarów i usług.

Oświadczam, iż w związku ze sprzedażą nieruchomości złożonej z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, przeprowadzona została odrębna kwalifikacja podatkowa każdej działki ewidencyjnej.

Oświadczam, iż w przypadku gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę, kwalifikacji podatkowej dokonano odrębnie dla każdego z tych obiektów.

.....
Podpis Kierownika Referatu

.....
Podpis Dyrektora Wydziału

¹ adres nieruchomości

² należy wskazać dokument np. akt

notarialny ³ nazwa/imię i nazwisko nabywcy

.....
Pieczęć Wydziału**Oświadczenie sprzedaży usług bezumownego korzystania
z nieruchomości dla celów prawidłowego rozliczenia podatku VAT ***

Oświadczam, iż usługi bezumownego korzystania z nieruchomości za miesiąc..... ..roku, zgodnie z pismem.....¹ z dnia.....² bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu, nastąpiły za zgodą i dobrą wolą do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości. W poszczególnych przypadkach użytkownicy nie opuścili zajmowanych nieruchomości, natomiast obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu. W związku z powyższym transakcje te podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

.....
Podpis Kierownika Referatu.....
Podpis Dyrektora Wydziału

*dopuszcza się złożenie zbiorczego oświadczenia dotyczącego kilku transakcji
zrealizowanych w danym okresie rozliczeniowym

**Procedura obiegu dokumentów podatkowych
w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych w celu przygotowania i złożenia
scentralizowanego JPK Gminy Kielce**

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1

1. Ilekroć jest mowa w Procedurze o:

- 1) **Ustawie o VAT** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 2) **Ordynacji podatkowej** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.);
- 3) **Miejskiej Jednostce Budżetowej** - rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Kielce, podlegające centralizacji rozliczeń Podatku VAT;
- 4) **Pracownikowi Merytorycznym Referatu Rozliczeń Podatku VAT** - rozumie się przez to wyznaczonych pracowników Referatu Księgowości Dochodów i Rozliczeń Podatku VAT w Wydziale Budżetu i Księgowości;
- 5) **Komórce Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to wyodrębnione w strukturze Urzędu Miasta Kielce wydziały oraz inne równorzędne komórki organizacyjne (biura na prawach wydziału, Kancelaria Prezydenta oraz Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich); wykaz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce został ujęty w załączniku nr 2 do Zarządzenia;
- 6) **Kierownikowi Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce** - rozumie się przez to dyrektora wydziału oraz kierownika innej równorzędnej Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce;
- 7) **Podmiotach powiązanych** – rozumie się przez to podmioty pomiędzy którymi istnieją powiązania, o których mowa w art. 32 ust. 2 Ustawy o VAT; w przypadku Gminy (Miasta) Kielce podmiotami powiązаныmi są spółki komunalne, w których Gmina (Miasto) Kielce posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale, jak również instytucje kultury, dla których Gmina (Miasto) Kielce jest organizatorem;
- 8) **Potwierdzeniu odbioru faktury** - rozumie się przez to potwierdzenie odebrania przesyłki pocztowej poleconej, tradycyjny podpis na kopercie lub potwierdzenie w formie elektronicznej;
- 9) **Informacja uzupełniająca** – rozumie się przez to pismo wyjaśniające dotyczące następujących pozycji w częściowej ewidencji JPK_V7M :
 - a) P_10 „Zbiorcza wysokość podstawy opodatkowania z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku” – należy podać tytuły dostaw towarów oraz świadczenia usług, które zostały zwolnione od Podatku VAT na podstawie art. 43 lub art. 82 Ustawy o VAT;
 - b) P_40 „Zbiorcza wartość netto z tytułu nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych” – wykazuje się wartość netto nabytych przez Podatnika VAT towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym zaliczane są przez Podatnika VAT do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów

i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zaliczane są do środków trwałych nabywcy; należy określić czego dotyczyły poszczególne zakupy oraz jakiego rodzaju odliczenie zastosowano (pełne, współczynnik, przewspółczynnik) i jego wartość procentową; do pisma należy dołączyć trzy faktury z największą wartością, które zostały uwzględnione w tej pozycji;

- c) P_42 „Zbiorcza wartość z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług”- należy ogólnie podać czego dotyczyły zakupy oraz jakiego rodzaju odliczenie zastosowano (pełne, współczynnik, przewspółczynnik) i jego wartość procentową; do pisma należy dołączyć kopie trzech faktur z największą wartością, które zostały uwzględnione w tej pozycji.

2. Procedura określa:

- 1) sposób obiegu dokumentów podatkowych dla celów Podatku VAT, dotyczących realizowanych przez Miejskie Jednostki Organizacyjne transakcji zakupu oraz sprzedaży towarów lub usług;
- 2) sposób i terminy obiegu Rejestrów częściowych zakupu/sprzedaży, Częstkowych JPK_V7M oraz korekt tych dokumentów, sporządzonych przez Miejskie Jednostki Budżetowe;
- 3) sposób i terminy obiegu dokumentów podatkowych dla celów Podatku VAT w Urzędzie Miasta Kielce;
- 4) zakres odpowiedzialności za błędy i uchybienia terminom oraz nieprzestrzeganie zasad określonych w Procedurze;
- 5) podział obowiązków, funkcji i odpowiedzialności przy obiegu i weryfikacji danych i dokumentów;
- 6) zasady konsolidowania danych częściowych do sporządzenia scentralizowanego JPK Gminy Kielce (Zbiorczy JPK_V7M);
- 7) zasady odpowiedzialności wynikającej z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) oraz odpowiedzialności karno-skarbowej wynikającej z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2021 r. poz. 408, z późn. zm.) oraz zasady odpowiedzialności dyscyplinarnej Kierowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych.

3. Podstawę prawną niniejszej Procedury stanowią w szczególności następujące akty prawne:

- 1) ustawa o VAT oraz przepisy wykonawcze do Ustawy o VAT;
- 2) ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280);
- 3) Ordynacja podatkowa;
- 4) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.);

- 5) ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2021 r. poz. 408, z późn. zm.);
 - 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999, z późn. zm.);
 - 7) rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, z późn. zm.);
 - 8) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1896, z późn. zm.).
4. Procedura znajduje zastosowanie we wszystkich Miejskich Jednostkach Organizacyjnych jak również wobec wszystkich nowoutworzonych lub przekształcanych jednostek.

Rozdział 2

Zakres dokumentów w obiegu w ramach Procedury

§ 2

1. Przedmiotem obiegu w ramach Procedury są Rejestry częściowe zakupu/sprzedaży, Częstkowe JPK_V7M oraz Zbiorcze JPK_V7M przygotowywane zgodnie z Instrukcją.
2. Jeżeli upływ terminu wskazanego w Procedurze przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, dla celów Procedury terminem na dokonanie czynności jest dzień roboczy poprzedzający wskazany termin.
3. Faktury i faktury korygujące sprzedażowe/zakupowe dotyczące działalności danej Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce są wystawiane/otrzymywane przez tę Miejską Jednostkę Budżetową lub Komórkę Organizacyjną Urzędu Miasta Kielce.

Rozdział 3

Zasady ogólne związane z wystawianiem faktur oraz prowadzeniem rejestrów VAT

§ 3

1. Gmina Kielce jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny, któremu Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadał NIP 6572617325 oraz status podatnika VAT-UE posługującego się NIP PL seria 6572617325, w przypadku dokonywania wewnątrzspółnotowego nabycia lub dostawy towarów, importu usług oraz eksportu usług.
2. Właściwym dla Gminy Kielce urzędem skarbowym do rozliczania Podatku VAT

jest Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach z siedzibą przy ul. Częstochowska 20, 25-647 Kielce.

3. Gmina Kielce składa we właściwym organie podatkowym jeden Zbiorczy JPK_V7M dla wszystkich Miejskich Jednostek Organizacyjnych.

4. Zbiorczy JPK_V7M Gminy Kielce sporządza Referat Rozliczeń Podatku VAT.

5. Zbiorczy JPK_V7M Gminy Kielce sporządzany jest w oparciu o Częstkowe JPK_V7M, przygotowywane przez osoby uprawnione do sporządzania częściowych ewidencji w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych.

6. Zapłaty Podatku VAT dokonuje Referat Rozliczeń Podatku VAT przelewem, na indywidualny rachunek podatkowy Gminy Kielce utworzony przez urząd skarbowy.

7. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych są zobowiązani do przekazania swoim kontrahentom informacji dotyczących konieczności aneksowania umów i wskazywania w nich danych, na jakie mają być wystawiane faktury.

8. Wystawiane faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego w odniesieniu do każdej Miejskiej Jednostki Budżetowej oraz Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce. Kolejny numer faktury powinien obowiązkowo zawierać identyfikator dotyczący danej Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce, która wystawiła fakturę, określony w załączniku nr 1 i w załączniku nr 2 do Zarządzenia. Fakturę należy oznaczyć:

numer faktury / rok / identyfikator faktury dotyczący danej Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce

9. Odrębna numeracja, z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych w ust. 8, winna być prowadzona dla faktur korygujących oraz dokumentów wewnętrznych.

10. Dane z faktur należy wprowadzać do Rejestru częściowego zakupu/sprzedaży prowadzonego przy użyciu własnego oprogramowania.

11. Rejestry częściowe zakupu/sprzedaży należy prowadzić w formie elektronicznej.

12. Od dnia 1 stycznia 2017 Miejskie Jednostki Budżetowe wystawiając faktury dokumentujące sprzedaż wskazują następujące dane identyfikujące podmiot dokonujący transakcji sprzedaży:

- 1) sprzedawca: Gmina Kielce, Rynek 1, 25–303 Kielce, NIP: 657-261-73-25;
- 2) wystawca faktury: nazwa i adres Miejskiej Jednostki Budżetowej / nr rachunku bankowego Miejskiej Jednostki Budżetowej, która jest wystawcą faktury.

13. Do celów poprawnej ewidencji w pliku Częstkowego JPK_V7M, należy zastosować oznaczenia identyfikujące dostawy niektórych towarów i świadczonych usług, stosując oznaczenia według grup ustalonych za pomocą symboli od GTU_01 do GTU_13 oraz oznaczenia dowodów sprzedaży za pomocą symboli WSTO_EE, IED, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA lub MPP,

wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez wybór odpowiednich pól odpowiadającym symbolom GTU lub symbolu oznaczenia dowodu, bez wyodrębnienia poszczególnych wartości czy kwot podatku. Jeżeli nie wystąpiła tego typu sprzedaż, pole przy danym oznaczeniu pozostaje puste. Od rozliczenia za miesiąc lipiec 2021 r. w ewidencji sprzedaży nie należy stosować oznaczenia MPP. W przypadku korekty pliku JPK_V7M za okresy od miesiąca października 2020 r. do miesiąca czerwca 2021 r. transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, należy oznaczać symbolem MPP. Jeśli nie wystąpi obowiązek zastosowania ww. mechanizmu, pole MPP należy pozostawić puste. Transakcje sprzedaży towarów lub usług na rzecz podmiotów powiązanych muszą zostać oznaczone symbolem TP, z wyjątkiem gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.

14. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w rejestrach cząstkowych sprzedaży Miejskiej Jednostki Budżetowej oraz w księgach rachunkowych. Za prawidłowość oraz zgodność z przepisami Ustawy o VAT wystawionych faktur odpowiadają osoby odpowiedzialne, wyznaczone przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej.

15. Ze względu na fakt, że podatnikiem jest Gmina Kielce, w przypadku trudności w ustaleniu właściwej klasyfikacji towaru według Nomenklatury scalonej (CN) albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, Miejskie Jednostki Budżetowe zobowiązane są do wystąpienia na piśmie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT z prośbą o wystąpienie z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej celem ustalenia właściwego grupowania (patrz: Rozdział 9). We wniosku Miejskie Jednostki Budżetowe zobowiązane są do opisanie stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji dotyczącej danej sprawy (np. umowy).

16. Od dnia 1 stycznia 2017 roku na fakturach dokumentujących zakupy dokonywane przez Miejskie Jednostki Budżetowe powinny być zamieszczone następujące dane identyfikujące podmiot dokonujący transakcji zakupu:

- 1) nabywca: Gmina Kielce, Rynek 1, 25 – 303 Kielce, NIP: 657-261-73-25;
- 2) odbiorca faktury: nazwa i adres Miejskiej Jednostki Budżetowej, która jest odbiorcą faktury.

17. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami obowiązującymi w danej Miejskiej Jednostce Budżetowej.

18. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w rejestrach cząstkowych zakupu Miejskiej Jednostki Budżetowej.

19. W celu poprawnej ewidencji w pliku Częstkowego JPK_V7M należy stosować odpowiednie oznaczenia dowodów nabycia tj. IMP, MPP, VAT_RR, WEW, MK wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Od rozliczenia za miesiąc lipiec 2021 r. w ewidencji zakupu nie należy stosować oznaczenia MPP. W przypadku korekty pliku JPK_V7M za okresy od miesiąca października 2020 r. do miesiąca czerwca 2021 r. transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, należy oznaczać symbolem MPP. Jeśli nie wystąpi obowiązek zastosowania ww. mechanizmu, pole MPP należy pozostawić puste.

20. Wszystkie Miejskie Jednostki Budżetowe zobowiązane są do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb rozliczania Podatku VAT.

21. Ewidencje dla potrzeb Podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiły prawidłowe sporządzenie Rejestru częstkowego zakupu/sprzedaży oraz Częstkowego JPK_V7M.

22. Numery identyfikacji podatkowej (NIP) kontrahentów ujęte w ewidencji Częstkowego JPK_V7M należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr i liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających oraz poprzez wyodrębnienie literowego kodu kraju do osobnego pola przeznaczonego na ten kod.

23. Rejestr częstkowy zakupu/sprzedaży Miejskiej Jednostki Budżetowej, powinny być zatwierdzone i podpisane przez kierownika tej jednostki.

24. Kierownik danej Miejskiej Jednostki Budżetowej zobowiązany jest do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wprowadzanie odpowiednich danych do Rejestru częstkowego zakupu/sprzedaży oraz sporządzenie Częstkowego JPK_V7M.

25. Osoby wprowadzające dane do Rejestru częstkowego zakupu/sprzedaży, oraz Częstkowe JPK_V7M, są odpowiedzialne za ich prawidłowość i zgodność z dokumentami źródłowymi.

26. Miejskie Jednostki Budżetowe nieposiadające w danym miesiącu sprzedaży opodatkowanej, jak również zakupów, od których Podatek VAT podlegałby odliczeniu, zobowiązane są do złożenia oświadczenia podpisanego przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej o braku transakcji podlegających wykazaniu w Rejestrze częstkowym zakupu/sprzedaży oraz Częstkowym JPK_V7M, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Procedury.

27. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych zobowiązani są do wyznaczenia osób do kontaktu z Referatem Rozliczeń Podatku VAT wraz z podaniem właściwego numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail, które odpowiadać będą w Miejskiej Jednostce Budżetowej za rozliczenia w zakresie Podatku VAT. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych do aktualizacji powyższych danych w ciągu 3 dni od daty zaistnienia zmian kadrowych lub teleadresowych.

28. Pracownicy Miejskich Jednostek Budżetowych odpowiedzialni są za realizację zadań określonych Procedurą. Nieprzestrzeganie postanowień Procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

29. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub organy skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbową) wobec Gminy Kielce pracownicy Miejskich Jednostek Budżetowych wyznaczeni przez kierowników tych jednostek zobowiązani są do składania stosowanych wyjaśnień i dodatkowych dokumentów w sprawach dotyczących Miejskich Jednostek Budżetowych, które reprezentują.

Rozdział 4

Zasady wyliczania pre-współczynnika i współczynnika proporcji

§ 4

1. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych zobowiązani są do obliczenia wartości pre-współczynnika, zgodnie z art. 86 ust. 2a - 2h Ustawy o VAT, oraz wartości współczynnika proporcji, zgodnie z art. 90 ust. 2-10 Ustawy o VAT. Obliczanie pre-współczynnika dokonywane jest według zasad wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

2. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych przekazują wartość wstępnie wyliczonego pre-współczynnika i współczynnika proporcji dla danego roku do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w formie elektronicznej na adres e-mail: vat@um.kielce.pl. W tytule wiadomości elektronicznej należy podać: [SYMBOL JEDNOSTKI] / [ROK] / [WSTĘPNY WSPÓŁCZYNNIK], w terminie do 10 lutego danego roku. Podstawą wyliczenia wstępnego pre-współczynnika i współczynnika proporcji są dane za rok poprzedni.

3. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych są zobowiązani do obliczenia ostatecznej wartości pre-współczynnika oraz współczynnika proporcji na podstawie faktycznie zrealizowanego obrotu sprzedaży przez daną Miejską Jednostkę Budżetową w danym roku.

4. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych przekazują wartość obliczonego na koniec roku pre-współczynnika i współczynnika proporcji do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w formie elektronicznej na adres e-mail: vat@um.kielce.pl. W tytule wiadomości elektronicznej należy podać: [SYMBOL JEDNOSTKI] / [ROK] / [OSTATECZNY WSPÓŁCZYNNIK] w terminie do 10 lutego kolejnego roku.

5. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych są zobowiązani do dokonania korekty wynikającej z różnicy między wartością wstępnego i ostatecznego pre-współczynnika

i współczynnika proporcji za dany rok w Częstkowym JPK_V7M za styczeń następnego roku.

6. Kierownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT jest zobowiązany do dokonania korekty wynikającej z różnicy między wartością wstępnego i ostatecznego pre-współczynnika i współczynnika proporcji za dany rok w Zbiórczym JPK_V7M za styczeń następnego roku.

Rozdział 5

Obieg dokumentów związanych ze składaniem Częstkowego JPK_V7M przez Miejskie Jednostki Budżetowe

§ 5

1. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych zobowiązani są do przekazywania pliku Częstkowego JPK_V7M do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w nieprzekraczalnym terminie do 15. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych w przypadku braku transakcji podlegających wykazaniu w Rejestrze częstkowym zakupu/sprzedaży oraz Częstkowym JPK_V7M zobowiązani są do złożenia oświadczenia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do Procedury, do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w nieprzekraczalnym terminie do 5. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

3. Zobowiązuje się Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych do niezwłocznego poinformowania Referatu Rozliczeń Podatku VAT o transakcjach gospodarczych występujących sporadycznie w działalności jednostki (np. sprzedaż złomu, makulatury). Informację należy przekazać drogą elektroniczną na adres e-mail: vat@um.kielce.pl.

4. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych zobowiązani są do przekazywania informacji uzupełniającej w formie skanu do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w nieprzekraczalnym terminie do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

5. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych, które w danym okresie rozliczeniowym dokonywały transakcji wewnątrzspółnotowych, zobowiązani są do dostarczenia wraz z Częstkowym JPK_V7M, informacji podsumowującej (VAT-UE). Miejskie Jednostki Budżetowe, które nie dokonywały w danym okresie rozliczeniowym transakcji wewnątrzspółnotowych, nie przesyłają informacji podsumowującej.

6 Wraz ze złożeniem Częstkowego JPK_V7M, Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej wpłaca równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze złożonej ewidencji VAT z zachowaniem następujących zasad:

- 1) w pierwszej kolejności należy przekazać środki zgromadzone na rachunku Split Payment Miejskiej Jednostki Budżetowej na Rachunek Split Payment Gminy

Kielce powiązany z rachunkiem bankowym wskazanym w pkt 2 z oznaczeniem „Przekazanie własne”; w pozycji informacje dodatkowe należy podać: [MIESIĄC] / [ROK] / [SKRÓT JEDNOSTKI],

2) pozostałą część kwoty podatku wynikającą z Częstkowego JPK_V7M należy przekazać z rachunku dochodów Miejskiej Jednostki Budżetowej, na rachunek bankowy Gminy Kielce o numerze: 05 1050 1461 1000 0024 2297 9423; w tytule przelewu należy podać: [MIESIĄC] / [ROK] / [SKRÓT JEDNOSTKI].

7. Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej, po rozliczeniu Częstkowego JPK_V7M, w sytuacji gdy na rachunku Split Payment pozostaną środki pieniężne, ma obowiązek w celu ich przekazania (uwolnienia) złożyć wniosek do Referatu Rozliczeń Podatku VAT. We wniosku należy wskazać kwotę i numer rachunku bankowego, z jakiego mają być uwolnione środki oraz numer rachunku bankowego, na jaki środki te mają zostać przekazane, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do Procedury.

8. Kierownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT jest zobowiązany do złożenia wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego uwzględniając dyspozycję Miejskiej Jednostki Budżetowej.

9. Kierownicy Miejskich Jednostek Budżetowych, którzy mają utworzony wydzielony rachunek dochodów jednostek oświatowych zobowiązani są do wpłaty kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikający ze składanego Częstkowego JPK_V7M za miesiąc grudzień w terminie do ostatniego dnia roboczego miesiąca grudnia bieżącego roku, na rachunek bankowy Gminy Kielce wskazany w ust. 6 pkt 2.

10. Za nieprzekazanie Częstkowego JPK_V7M, bądź nieprzekazanie kwoty Podatku VAT wynikającej z ww. ewidencji do Referatu Rozliczeń Podatku VAT w wyznaczonym terminie odpowiada Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej, który nie dopełnił tego obowiązku.

11. Po otrzymaniu Częstkowych JPK_V7M Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT weryfikuje, czy otrzymał wszystkie dokumenty. Jeżeli którakolwiek Miejska Jednostka Budżetowa nie dostarczyła wszystkich niezbędnych dokumentów, to Pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT wzywa do uzupełnienia brakujących danych oraz złożenia wyjaśnień dotyczących powstałej zwłoki w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania wezwania.

12. Po sprawdzeniu kompletności danych, o których mowa w ust. 11, jeżeli z nadesłanego Częstkowego JPK_V7M wynika nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT weryfikuje, czy na rachunki bankowe Gminy Kielce wpłynęła odpowiednia kwota Podatku VAT. Jeżeli na rachunek bankowy Gminy Kielce nie wpłynęła całość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z Częstkowego JPK_V7M przesłanej przez Miejską Jednostkę Budżetową, to Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT wzywa kierownika tej jednostki do uiszczenia brakującej kwoty w terminie 1 dnia roboczego od dnia otrzymania wezwania.

13. Po dokonaniu sprawdzenia przesłanych Częstkowych JPK_V7M oraz wpłaconych kwot Podatku VAT Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT sumuje dane pochodzące ze wszystkich Częstkowych JPK_V7M w jeden Zbiorczy JPK_V7M. Za prawidłowość zsumowania danych odpowiada Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT.

14. Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT składa Zbiorczy JPK_V7M w urzędzie skarbowym właściwym dla Gminy Kielce w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

15. Wraz ze złożeniem Zbiorczego JPK_V7M - jeżeli wynika z niej nadwyżka podatku należnego nad naliczonym - Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT wpłaca Podatek VAT w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy Zbiorczy JPK_V7M na indywidualny rachunek podatkowy właściwego urzędu skarbowego. Pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT ma obowiązek w pierwszej kolejności wpłacić środki z Rachunku Split Payment Gminy Kielce, a następnie – jeżeli zachodzi taka potrzeba - z rachunku podstawowego dopłacić brakującą kwotę wskazaną w Zbiorczym JPK_V7M Gminy Kielce.

16. W sytuacji, gdy po rozliczeniu Zbiorczego JPK_V7M, na Rachunku Split Payment Gminy Kielce pozostają środki pieniężne, Kierownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT jest zobowiązany do złożenia wniosku o ich przekazanie (uwolnienie) wskazując kwotę i numer rachunku bankowego, z jakiego mają być uwolnione oraz numer rachunku bankowego, na jaki środki te mają zostać przekazane, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do Procedury.

17. Jeżeli w Częstkowym JPK_V7M danej Miejskiej Jednostki Budżetowej wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, to kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z Częstkowego JPK_V7M danej Miejskiej Jednostki Budżetowej podlega zwrotowi tej Miejskiej Jednostce Budżetowej.

18. Jeżeli ze złożonego Częstkowego JPK_V7M danej Miejskiej Jednostki Budżetowej wynika zwrot Podatku VAT, a w wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub czynności sprawdzających przez organy podatkowe, część lub całość kwoty zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zadeklarowana przez Gminę Kielce w Zbiorczym JPK_V7M nie zostałaby zwrócona Gminie Kielce, Gmina Kielce wstrzymuje zwrot tej kwoty w odniesieniu do Miejskiej Jednostki Budżetowej, której rozliczenia Podatku VAT zostały zakwestionowane przez organy podatkowe. Dopiero w wyniku otrzymania przez Gminę Kielce zwrotu Podatku VAT wykazanego w Zbiorczym JPK_V7M, Referat Rozliczeń Podatku VAT przekazuje kwoty Podatku VAT wykazane w Częstkowych JPK_V7M przekazanych do Referatu Rozliczeń Podatku VAT przez Miejskie Jednostki Budżetowe.

19. Sporządzony, podpisany oraz opatrzony imienną pieczęcią Rejestr częstkowy zakupu/sprzedazy należy przechowywać w dokumentacji Miejskiej Jednostki Budżetowej w podziale na okresy rozliczeniowe zgodnie z Ordynacją podatkową. Archiwizacja ww.

dokumentów musi umożliwiać niezwłoczne ich przesłanie na żądanie Referatu Rozliczeń Podatku VAT.

Rozdział 6

Obieg dokumentów związanych ze składaniem korekt Częstkowych deklaracji VAT przez Miejskie Jednostki Budżetowe

§ 6

1. W przypadku zaistnienia w danej Miejskiej Jednostce Budżetowej konieczności skorygowania Częstkowego JPK_V7M po jego przekazaniu do Referatu Rozliczeń Podatku VAT, Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej niezwłocznie sporządza korektę Częstkowego JPK_V7M, wykazując poprawne kwoty rozliczenia, i przekazuje go wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty do Referatu Rozliczeń Podatku VAT niezwłocznie od momentu powstania korekty, nie później niż w terminie 7 dni od dnia stwierdzenia, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym lub nastąpiła zmiana danych zawartych w przesłanej ewidencji. Każda kolejna korekta danego okresu rozliczeniowego musi zawierać w Zbiorczym rejestrze kolejny numer wersji korekty.

2. W składanych korektach wypełnia się wyłącznie te części, które podlegają korekcie (tj. część deklaracyjną i ewidencyjną, wyłącznie część deklaracyjną albo wyłącznie część ewidencyjną) zgodnie z informacją zamieszczoną w broszurze „JPK_VAT z deklaracją” z miesiąca czerwca 2020 r. dostępnej na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/media/6169/broszura-informacyjna-jpk-vat-z-deklaracja.pdf>

3. Jeżeli w wyniku korekty Częstkowego JPK_V7M w danej Miejskiej Jednostce Budżetowej kwota zobowiązania podatkowego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, Miejska Jednostka Budżetowa zobowiązana jest przekazać korektę Częstkowego JPK_V7M do Referatu Rozliczeń Podatku VAT oraz dokonać przelewu środków finansowych na właściwy rachunek Urzędu Miasta Kielce w kwocie należnego do zapłaty zobowiązania wynikającego z korekty.

4. Po otrzymaniu korekty Częstkowego JPK_V7M od Miejskiej Jednostki Budżetowej w terminie 3 dni roboczych Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT weryfikuje, czy korekta ta powoduje powstanie zaległości podatkowej w rozliczeniu Podatku VAT Gminy Kielce.

5. Jeżeli Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT ustali, że korekta Częstkowego JPK_V7M danej Miejskiej Jednostki Budżetowej generuje zaległość podatkową w rozliczeniu Podatku VAT Gminy Kielce, Miejska Jednostka Budżetowa przekazuje odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych w wysokości uzgodnionej z Pracownikiem Merytorycznym Referatu Rozliczeń Podatku VAT.

6. Referat Rozliczeń Podatku VAT niezwłocznie sporządza korektę Zbiorczego JPK_V7M Gminy Kielce i przesyła ją do właściwego urzędu skarbowego oraz przelewa do urzędu skarbowego odpowiednie kwoty pieniężne, przekazane wcześniej na właściwy rachunek Urzędu przez daną Miejską Jednostkę Budżetową.
7. Sporządzoną, podpisaną oraz opatrzoną imienną pieczętą korektę Rejestrów częstkowych zakupu/sprzedazy należy przechowywać w dokumentacji Miejskiej Jednostki Budżetowej w podziale na okresy rozliczeniowe z zachowaniem wymogów Ordynacji podatkowej.
8. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji, naczelnik urzędu skarbowego wzywa do skorygowania błędów w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania. Brak korekty w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu może skutkować nałożeniem, w drodze decyzji, kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd.
9. Do korekt deklaracji VAT-7 i ewidencji JPK_VAT składanych za okresy rozliczeniowe poprzedzające rozliczenie na nowych zasadach (tj. przed 1 października 2020 r.) mają zastosowanie regulacje prawne obowiązujące za okres, za który jest składana korekta deklaracji lub ewidencja.

Rozdział 7

Zasady dokonywania przez Miejskie Jednostki Organizacyjne wstecznych korekt rozliczeń Podatku VAT za okresy rozliczeniowe sprzed centralizacji

§ 7

1. Gmina Kielce, która po dniu podjęcia wspólnego rozliczania Podatku VAT wraz ze wszystkimi Miejskimi Jednostkami Budżetowymi, dokona złożenia korekt deklaracji podatkowych nie związanych z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2016 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, za okresy rozliczeniowe upływające przed dniem centralizacji, jest zobowiązana złożyć do urzędu skarbowego informację, iż korekty deklaracji podatkowych nie są składane w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do Procedury.
2. Gmina Kielce dokona czynności określonych w ust. 1 na podstawie danych uzyskanych od Miejskich Jednostek Organizacyjnych, które są zobowiązane do ich przedłożenia celem dokonania korekty deklaracji podatkowej za okresy rozliczeniowe upływające przed dniem centralizacji.

Rozdział 8

Wniosek o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (ORD-IN)

§ 8

1. Podstawą wystąpienia do właściwego organu podatkowego z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego ORD-IN (interpretacji indywidualnej) jest projekt wniosku przesłany na adres email: vat@um.kielce.pl przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce (projektodawcę wniosku).
2. Projekt wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej winien zawierać:
 - 1) bardzo dokładne i wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego;
 - 2) sformułowane pytanie przyporządkowane do stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego;
 - 3) własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego;
 - 4) wskazanie przepisów prawa podatkowego będących przedmiotem interpretacji indywidualnej.
3. Referat Rozliczeń Podatku VAT, po otrzymaniu od Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce projektu wniosku zawierającego dane, o których mowa w ust. 2, nanosi ewentualne uwagi i ponownie przesyła go odpowiednio Kierownikowi Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownikowi Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawcy wniosku - celem dokonania oceny merytorycznej.
4. Ostateczną wersję projektu wniosku podpisaną przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce należy złożyć w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości.
5. W oparciu o otrzymany od Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce zaakceptowany i podpisany przez jej kierownika projekt wniosku, Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT sporządza i przekazuje do właściwego organu podatkowego podpisany przez Prezydenta Miasta Kielce wniosek Gminy Kielce o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN).
6. W przypadku nieprzedstawienia przez Miejską Jednostkę Budżetową lub Komórkę Organizacyjną Urzędu Miasta Kielce w sposób wyczerpujący lub konkretny opisu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, organ podatkowy może wezwać do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w terminie 7 dni, licząc od dnia doręczenia wezwania do Urzędu Miasta Kielce.

7. Referat Rozliczeń Podatku VAT niezwłocznie przekaze wezwaniu do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej do Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawcy wniosku - celem przygotowania odpowiedzi na pytania zawarte w wezwaniu.
8. Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawca wniosku - zobligowany jest do przesłania do Referatu Rozliczeń Podatku VAT odpowiedzi na pytania zawarte w wezwaniu, o którym mowa w ust. 6, w nieprzekraczalnym terminie, wskazanym przez Referat Rozliczeń Podatku VAT.
9. Nieuzupełnienie wniosku w wyznaczonym terminie, o którym mowa w ust. 7, skutkuje wydaniem przez właściwy organ podatkowy postanowienia o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.
10. Na postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia przysługuje zażalenie. Zażalenie wnosi się do organu, który je wydał w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia do Urzędu Miasta Kielce.
11. W przypadku stwierdzenia przez właściwy organ podatkowy, że stanowisko przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN jest nieprawidłowe, Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownik Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce, przygotowujący projekt wniosku o interpretację indywidualną, jest uprawniony do sporządzenia projektu skargi na wydaną interpretację indywidualną. Skargę wnosi się na piśmie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) w terminie 30 dni od dnia wpływu interpretacji indywidualnej do Urzędu Miasta Kielce. Skargę na bezczynności lub przewlekłe prowadzenie postępowania w związku ze złożeniem wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji można wnieść w każdym czasie po wniesieniu ponaglenia do właściwego organu.
12. Projekt zażalenia, o którym mowa w ust. 10, przygotowuje Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownik Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawca wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, a Referat Rozliczeń Podatku VAT przekazuje zażalenie właściwemu organowi podatkowemu, który wydał postanowienie.
13. Skargę, o której mowa w ust. 11, przygotowuje reprezentujący Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce radca prawny, w oparciu o dokumenty przedstawione przez projektodawcę wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.
14. Interpretacja indywidualna wydana przez właściwy organ podatkowy będzie udostępniona właściwym Miejskim Jednostkom Budżetowym i Komórkom Organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce w formie elektronicznej.
15. W przypadku kiedy otrzymana przez Miejską Jednostkę Budżetową lub Komórkę Organizacyjną Urzędu Miasta Kielce interpretacja indywidualna odnosi skutek prawny wobec postanowień zawartych w Instrukcji, wówczas projektodawca wniosku zobowiązany jest niezwłocznie do złożenia projektu zmian do Instrukcji, do Referatu Rozliczeń Podatku VAT,

celem dostosowania postanowień ujętych w Instrukcji do wydanej interpretacji indywidualnej.

Rozdział 9

Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)

§ 9

1. Podstawą do wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, zwanej dalej „WIS”, o którym mowa w Rozdziale 1a Ustawy o VAT, jest projekt wniosku przesłany na adres email: vat@um.kielce.pl przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce (projektodawcę wniosku).
2. Przedmiotem wniosku o wydanie WIS mogą być:
 - 1) towar albo usługa, albo
 - 2) towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.
3. Projekt wniosku o wydanie WIS winien zawierać:
 - 1) nazwę jednostki budżetowej Gminy Kielce oraz adres jej siedziby;
 - 2) określenie przedmiotu wniosku, w tym:
 - a) szczegółowy opis towaru lub usługi, pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą Scaloną (CN), Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług lub Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych,
 - b) wskazanie klasyfikacji, według której mają być klasyfikowane towar lub usługa,
 - c) wskazanie przepisów ustawy lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 Ustawy o VAT;
 - 3) złożone przez projektodawcę pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań oświadczenie następującej treści: *„Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia oświadczam, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego”*.
4. Do wniosku o wydanie WIS można dołączyć dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi, w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje od producenta lub inne dostępne dokumenty umożliwiające organowi wydającemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji towaru albo usługi.
5. Referat Rozliczeń Podatku VAT, po otrzymaniu od Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce projektu wniosku zawierającego dane, o których mowa w ust. 3, nanosi ewentualne uwagi i ponownie przesyła go odpowiednio Kierownikowi Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownikowi Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawcy wniosku - celem dokonania oceny merytorycznej.

6. Ostateczną wersję projektu wniosku podpisaną przez Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce należy złożyć w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości.
7. W oparciu o otrzymany od Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce zaakceptowany i podpisany przez jej kierownika projekt wniosku, Pracownik Merytoryczny Referatu Rozliczeń Podatku VAT sporządza i przekazuje do właściwego organu podatkowego podpisany przez Prezydenta Miasta Kielce wniosek Gminy Kielce o wydanie WIS.
8. Organ wydający WIS może wezwać wnioskodawcę do dostarczenia, próbki towaru, w przypadku gdy jest to niezbędne dla dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru w terminie 7 dni, licząc od dnia doręczenia wezwania do Urzędu Miasta Kielce.
9. Referat Rozliczeń Podatku VAT niezwłocznie przekaże wezwanie do Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej lub Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce - projektodawcy wniosku - celem przekazania próbki towaru w terminie oraz na adres wskazanym w wezwaniu.
10. W przypadku niedostarczenia próbki towaru w określonym terminie organ wydający WIS wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia, zgodnie z art. 42b ust. 8 Ustawy o VAT.
11. Nie wydaje się WIS, jeżeli zakres przedmiotowy wniosku o wydanie WIS, w dniu złożenia tego wniosku, jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.
12. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usług będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.
13. WIS oraz decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS są ważne przez okres 5 lat od dnia ich wydania.
14. Szef Krajowej Administracji Skarbowej z urzędu zmienia albo uchyla wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 Ordynacji podatkowej.”

Rozdział 10

Zasady ogólne związane z wystawianiem faktur oraz obiegiem dokumentów podatkowych dla celów Podatku VAT w Urzędzie Miasta Kielce

§ 10

1. Pracownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce wyznaczeni zgodnie z ust. 14, zobowiązani są do prawidłowego wprowadzenia dokumentów potwierdzających dokonanie transakcji sprzedaży, zakupu towarów lub usług do systemu Otago oraz przekazania ich do Wydziału Budżetu i Księgowości w terminie wynikającym z instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych obowiązującej w Urzędzie Miasta Kielce.

2. Od dnia 1 stycznia 2017 Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Kielce wystawiając faktury dokumentujące sprzedaż wskazują następujące dane identyfikujące podmiot dokonujący transakcji sprzedaży:

- 1) sprzedawca: Gmina Kielce Rynek 1, 25–303 Kielce, NIP: 657-261-73-25;
- 2) wystawca faktury: Urząd Miasta Kielce, Rynek 1, 25-303 Kielce oraz numer właściwego rachunku bankowego Urzędu Miasta Kielce

3. Do celów poprawnej ewidencji w pliku Częstkowego JPK_V7M, należy zastosować oznaczenia identyfikujące dostawy niektórych towarów i świadczonych usług, stosując oznaczenia według grup ustalonych za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13 oraz oznaczenia dowodów sprzedaży za pomocą symboli WSTO_EE, IED, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA lub MPP, wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez wybór odpowiednich pól odpowiadającym symbolom GTU lub symbolu oznaczenia dowodu, bez wyodrębnienia poszczególnych wartości czy kwot podatku. Jeżeli nie wystąpiła tego typu sprzedaż, pole przy danym oznaczeniu pozostaje puste. Od rozliczenia za miesiąc lipiec 2021 r. w ewidencji sprzedaży nie należy stosować oznaczenia MPP. W przypadku korekty pliku JPK_V7M za okresy od miesiąca października 2020 r. do miesiąca czerwca 2021 r. transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, należy oznaczać symbolem MPP. Jeśli nie wystąpi obowiązek zastosowania ww. mechanizmu, pole MPP należy pozostawić puste. Transakcje sprzedaży towarów lub usług na rzecz podmiotów powiązanych muszą zostać oznaczone symbolem TP, z wyjątkiem gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego, lub ich związkami.

4. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w rejestrach częstkowych sprzedaży oraz w księgach rachunkowych. Za prawidłowość oraz zgodność z przepisami Ustawy o VAT wystawionych faktur odpowiadają osoby, wyznaczone przez Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

5. Ze względu na fakt, że podatnikiem jest Gmina Kielce, w przypadku trudności w ustaleniu właściwej klasyfikacji towaru według Nomenklatury scalonej (CN) albo według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Kielce występują pisemnie do Referatu Rozliczeń Podatku VAT z prośbą o wystąpienie z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej celem ustalenia właściwego grupowania (patrz: Rozdział 9). We wniosku Komórki Organizacyjne Urzędu Miasta Kielce zobowiązane są do opisanego stanu faktycznego oraz załączenia dokumentacji dotyczącej danej sprawy (np. umowy).

6. Kierownik Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce jest zobowiązany do przekazania do Wydziału Budżetu i Księgowości - Referatu Rozliczeń Podatku VAT potwierdzenia odbioru faktur korygujących „in minus” niezwłocznie tj. w terminie 1 dnia roboczego od jego wpływu do Urzędu Miasta Kielce.

7. Od dnia 1 stycznia 2017 kontrahenci wystawiający faktury dokumentujące zakup wskazują następujące dane identyfikujące podmiot dokonujący transakcji zakupu:

- 1) nabywca: Gmina Kielce, Rynek 1, 25 – 303 Kielce, NIP: 657-261-73-25;
- 2) odbiorca faktury: Urząd Miasta Kielce, Rynek 1, 25-303 Kielce.

8. W celu poprawnej ewidencji w pliku Częstkowego JPK_V7M należy stosować odpowiednie oznaczenia dowodów nabycia tj. IMP, MPP, VAT_RR, WEW, MK wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług. Od rozliczenia za miesiąc lipiec 2021 r. w ewidencji zakupu nie należy stosować oznaczenia MPP. W przypadku korekty pliku JPK_V7M za okresy od miesiąca października 2020 r. do miesiąca czerwca 2021 r. transakcje objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, należy oznaczać symbolem MPP. Jeśli nie wystąpi obowiązek zastosowania ww. mechanizmu, pole MPP należy pozostawić puste.

9. Numery identyfikacji podatkowej (NIP) kontrahentów ujęte w ewidencji Częstkowego JPK_V7M należy zapisywać jako ciąg kolejno po sobie następujących cyfr i liter, bez spacji i innych znaków rozdzielających oraz poprzez wyodrębnienie literowego kodu kraju do osobnego pola przeznaczonego na ten kod.

10. Wszystkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami ujętymi w obowiązującym Zarządzeniu Prezydenta Miasta Kielce w sprawie kontroli i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Kielce.

11. Kierownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce są zobowiązani do przekazania swoim kontrahentom informacji dotyczących konieczności wskazywania w nich danych, na jakie mają być wystawiane faktury.

12. Podatek naliczony wynikający z prawidłowo wystawionych faktur, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną, winien być ujęty w rejestrach zakupu Urzędu Miasta Kielce.

13. Za brak terminowego przekazania dokumentów źródłowych do Wydziału Budżetu i Księgowości Referatu Rozliczeń Podatku VAT oraz błędnie wystawione faktury odpowiedzialność ponoszą Kierownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.
14. Kierownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce zobowiązani są do wyznaczenia dwóch osób (a w przypadku Wydziału Gospodarki Nieruchomościami dwóch osób z każdego referatu) do kontaktu z Wydziałem Budżetu i Księgowości Referatu Rozliczeń Podatku VAT Urzędu wraz z podaniem właściwego numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail, które to osoby będą odpowiadać w Komórkach Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce za prawidłowe, terminowe oraz zgodne z przepisami Ustawy o VAT, wystawianie faktur oraz wprowadzanie ich do systemu OTAGO. Zobowiązuje się Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce do aktualizacji powyższych danych w ciągu 3 dni od daty zaistnienia zmian kadrowych lub teleadresowych oraz do wyznaczenia dodatkowej osoby do kontaktu z Wydziałem Budżetu i Księgowości Referatem Rozliczeń Podatku VAT w przypadku nieobecności ww. osób.
15. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbową) wobec Gminy Kielce pracownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce wyznaczeni przez Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce zobowiązani są do składania stosownych wyjaśnień i dodatkowych dokumentów w sprawach dotyczących Komórek, które reprezentują.
16. Rodzaje dokumentów podatkowych obowiązujących w Urzędzie Miasta Kielce zostały szczegółowo omówione w Instrukcji.
17. Częstkowe JPK_V7M dla Urzędu Miasta Kielce sporządzają wyznaczeni pracownicy Referatu Rozliczeń Podatku VAT w Wydziale Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta.
19. Częstkowe JPK_V7M Urzędu Miasta Kielce powinny być zatwierdzone i podpisane przez właściwego Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości.
20. Zapłaty Podatku VAT wynikającego z Częstkowego JPK_V7M Urzędu Miasta Kielce dokonuje Referat Rozliczeń Podatku VAT przelewem na określony w § 5 ust. 6 rachunek bankowy Gminy Kielce ze środków zabezpieczonych w planie finansowym Urzędu przez Kierownika Komórki Organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce dokonującego sprzedaży.
21. Pracownicy Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce odpowiedzialni są za realizację zadań określonych Procedurą. Nieprzestrzeganie postanowień Procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych.
22. Do Wydziału Budżetu i Księgowości stosuje się odpowiednio postanowienia § 4 ust. 1-5, § 5 ust. 2 - 7, 10-12 i 17-19 oraz § 6.

Kielce, dniar.

(nazwa jednostki budżetowej)

Wydział Budżetu i Księgowości
Referat Rozliczeń Podatku VAT
Rynek 1
25-303 Kielce

Wniosek o wyrażenie zgody na przekazanie (uwolnienie) środków

W związku z art. 108b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.) wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie (uwolnienie) środków w kwocie zł (słownie 00/100), zgromadzonych na Rachunku VAT w banku ING Bank Śląski Oddział Kielce o numerze: PL i uznanie tą kwotą rachunku rozliczeniowego o numerze: PL.....

Dane Miejskiej Jednostki Organizacyjnej:

.....

Pełna nazwa

.....

Adres

.....

Adres

.....

NIP jednostki

Kielce, dnia r.

(nazwa jednostki budżetowej)

Naczelnik Świętokrzyskiego
Urzędu Skarbowego w Kielcach
ul. Częstochowska 20
25-647 Kielce

Wniosek o wyrażenie zgody na przekazanie (uwolnienie) środków

Na podstawie art. 108b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.) wnoszę o wyrażenie zgody na przekazanie (uwolnienie) środków w kwocie..... zł (słownie..... 00/100), zgromadzonych na Rachunku VAT w banku ING Bank Śląski Oddział Kielce o numerze: PL i uznanie tą kwotą rachunku rozliczeniowego o numerze: PL.....

Kielce, dnia _____ r.

Gmina Kielce
Rynek 1
25 – 303 Kielce
NIP: 6572617325

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu
Skarbowego w Kielcach
ul. Częstochowska 20
25-647 Kielce

Informacja

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Z 2018 r. poz. 280) informuję, że składana korekta deklaracji podatkowej (VAT-7) w odniesieniu do rozliczenia jednostki budżetowej Gminy Kielceza okres¹ nie jest składana w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów.

.....

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

¹ Należy podać wszystkie okresy rozliczeniowe, w których jednostki organizacyjne rozliczały odrębnie podatek, licząc od najwcześniejszego okresu rozliczeniowego, za jaki zostały złożone te korekty deklaracji podatkowych.

Kielce, dnia r.

(nazwa jednostki)

Wydział Budżetu i Księgowości
Referat Rozliczeń Podatku VAT
Rynek 1
25-303 Kielce

W związku z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.) dotyczącego obowiązku prowadzenia ewidencji zawierającej dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku VAT oraz sporządzania informacji podsumowującej, oświadczam, że w miesiącu.....roku w

.....
nazwa podmiotu, w imieniu którego jest składane oświadczenie
nie wystąpiła sprzedaż opodatkowana, jak również zakupy, od których Podatek VAT podlegałby odliczeniu.

.....

Rozdział 1

Zasady ogólne

§ 1

Podatek VAT należny nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego, jest dochodem budżetu państwa

§ 2

Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu stanowi dochód Miejskiej Jednostki Organizacyjnej.

§ 3

Nadwyżkę podatku VAT należnego nad naliczonym Miejska Jednostka Organizacyjna przelewa na rachunek bankowy Gminy Kielce zawsze z subkonta/konta dochodów, niezależnie od tego czy należność z tytułu sprzedaży została opłacona.

Rozdział 2

Zasady prowadzenia ewidencji w Gminie Kielce dla potrzeb podatku VAT

§ 4

Ewidencja księgową operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych Podatkiem VAT prowadzona jest wyłącznie w Miejskich Jednostkach Organizacyjnych, natomiast skonsolidowane rozliczenia Podatku VAT Gminy Kielce prowadzone są w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Kielce.

§ 5

Podstawą zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej w Wydziale Budżetu i Księgowości Miasta Kielce w Referacie Rozliczeń Podatku VAT w zakresie operacji związanych ze skonsolidowanymi rozliczeniami Podatku VAT są:

- 1) wyciągi bankowe;
- 2) polecenia księgowania, sporządzane w okresach miesięcznych, w zakresie przypisów Deklaracji częściowych VAT-7 i ich korekt przesłanych przez Miejskie Jednostki Organizacyjne.

Rozdział 3

Zasady planowania w zakresie rozliczeń Podatku VAT w Gminie Kielce

§ 6

Miejskie Jednostki Organizacyjne, sporządzając plan finansowy ujmują:

- 1) planowane dochody w kwotach netto,

- 2) planowane wydatki (bieżące i inwestycyjne) w kwotach brutto; kwota Podatku VAT planowana jest we właściwym paragrafie wydatków „rzeczowych”.

§ 7

W planie finansowym Miejskich Jednostek Organizacyjnych ujmuje się środki finansowe:

- 1) po stronie wydatków z tytułu rocznej korekty pre-współczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”;
- 2) po stronie dochodów z tytułu planowanego podatku naliczonego podlegającego odliczeniu w danym roku budżetowym w paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” oraz planowanego otrzymania Podatku VAT za rok poprzedni w danym roku budżetowym w paragrafie 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

Rozdział 4

Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń Podatku VAT w Gminie Kielce

§ 8

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S oraz w sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S dochody należy wykazywać w kwotach netto (bez podatku VAT należnego).

§ 9

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S oraz w sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S wydatki należy wykazywać w kwotach brutto.

Zasady odpowiedzialności wynikającej z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce

Art. 1

1. Kierownicy Miejskich Jednostek Organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność wynikającą z KKS w zakresie wykonywanych przez te Jednostki czynności związanych z rozliczaniem Podatku VAT, które zostały im powierzone.
2. Kierownicy Miejskich Jednostek Organizacyjnych mogą wyznaczyć pracowników, do których obowiązków należeć będzie wykonywanie czynności związanych z rozliczaniem Podatku VAT danej Jednostki, w tym w szczególności sporządzanie Częstkowego **JPK_V7M** i jego korekt. Osoby sporządzające Częstkowy **JPK_V7M** i jego korekty odpowiadają za prawidłowe sporządzenie Częstkowego **JPK_V7M** i jego korekt.
3. Pracownicy Miejskich Jednostek Organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność wynikającą z KKS w zakresie, w jakim zostały im powierzone czynności związane z rozliczaniem Podatku VAT danej Jednostki.
4. Pracownicy Referatu Rozliczeń Podatku VAT sporządzający Zbiorczy **JPK_V7M** Gminy Kielce i jego korekty odpowiadają za prawidłowe sporządzenie Zbiorczego **JPK_V7M** Gminy Kielce i jego korekt.

Art. 2

1. Kierownik Miejskiej Jednostki Organizacyjnej lub wyznaczeni pracownicy, którym powierzono czynności związane z rozliczaniem Podatku VAT, mogą zostać pociągnięci do odpowiedzialności jak sprawca za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe określone w KKS.
2. W szczególności do odpowiedzialności karnej skarbowej może zostać pociągnięta osoba, która:
 - 1) nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności Jednostki, dopuszcza, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w KKS;
 - 2) uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu, podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji podatkowej, przez co naraża podatek na uszczuplenie;
 - 3) składając organowi podatkowemu, innemu uprawnionemu organowi lub płatnikowi deklarację lub oświadczenie, podaje nieprawdę, zataja prawdę albo nie dopełnia

- obowiązku zawiadomienia o zmianie objętych nimi danych, przez co naraża podatek na uszczuplenie;
- 4) wbrew obowiązkowi nie prowadzi księgi podatkowej lub prowadzi ją nierzetelnie;
 - 5) wbrew obowiązkowi nie wystawia faktury lub rachunku, wystawia je w sposób wadliwy albo odmawia ich wydania, a także ta osoba, która takim dokumentem się posługuje;
 - 6) wbrew przepisom ustawy dokona sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej albo nie wyda dokumentu z kasy rejestrującej, stwierdzającego dokonanie sprzedaży;
 - 7) przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy wprowadza w błąd właściwy organ narażając na nienależny zwrot podatkowej należności publicznoprawnej, w szczególności podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, zwrot nadpłaty lub jej zaliczenie na poczet zaległości podatkowej lub bieżących albo przyszłych zobowiązań podatkowych.
3. W szczególności odpowiedzialności karnej skarbowej podlegają pracownicy wystawiający faktury sprzedaży, wprowadzający i zatwierdzający Rejestry częściowe zakupu/sprzedaży, sporządzający Częstkowe **JPK_V7M** Miejskiej Jednostki Organizacyjnej i ich korekty oraz osoby podpisujące te dokumenty.

Art. 3

1. Kierownicy Miejskich Jednostek Organizacyjnych lub wyznaczeni przez nich pracownicy, którym powierzono czynności związane z rozliczaniem Podatku VAT, przyjmują odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z niniejszego zarządzenia, w szczególności za:
 - 1) wystawianie faktur sprzedaży;
 - 2) prowadzenie ewidencji (Rejestrów częściowych zakupu/sprzedaży Jednostki) dla potrzeb Podatku VAT,
 - 3) sporządzanie Częstkowego **JPK_V7M** Jednostki oraz jego korektę za dany okres rozliczeniowy,
 - 4) przekazywanie środków finansowych na zapłatę Podatku VAT,
 - 5) nadzorowanie prawidłowości dokonywanych rozliczeń na wydzielonym rachunku dochodów.
2. Wzór dokumentu powierzenia obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez Kierowników Miejskich Jednostek Budżetowych stanowi załącznik nr 1 niniejszych zasad.
3. Wzór dokumentu powierzenia obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników Miejskich Jednostek Budżetowych stanowi załącznik nr 2 do niniejszych zasad.
4. Wzór dokumentu powierzenia obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników Wydziału Budżetu i Księgowości

sporządzających zbiorcze rozliczenia Podatku VAT dla Gminy Kielce stanowi załącznik nr 3 do niniejszych zasad.

5. Wzór dokumentu powierzenia obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników Wydziału Budżetu i Księgowości stanowi załącznik nr 4 do niniejszych zasad.
6. Wzór dokumentu powierzenia obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników Urzędu Miasta Kielce, z wyłączeniem pracowników Wydziału Budżetu i Księgowości, stanowi załącznik nr 5 do niniejszych zasad.
7. Dokument, o którym mowa w ust. 2, sporządzany jest w trzech egzemplarzach, z których jeden przechowywany jest w aktach osobowych Kierownika Miejskiej Jednostki Budżetowej, drugi otrzymuje Kierownik Miejskiej Jednostki Budżetowej, a trzeci przekazywany jest do Referatu Rozliczeń Podatku VAT.
8. Dokumenty, o którym mowa w ust. 3-6, sporządzane są w dwóch egzemplarzach, z których jeden przechowywany jest w aktach osobowych pracownika odpowiednio Miejskiej Jednostki Budżetowej albo Referatu Rozliczeń Podatku VAT, a drugi otrzymuje ten pracownik.
9. Zakres obowiązków pracowników Miejskich Jednostek Organizacyjnych, którym powierzono czynności związane z rozliczaniem Podatku VAT, winien uwzględniać pisemnie przyjętą odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z niniejszych zasad.
10. W przypadku pracowników Miejskich Jednostek Budżetowych, Referatu Rozliczeń Podatku VAT, wzory dokumentów, o których mowa w ust. 2-6, należy zmodyfikować zgodnie z faktycznym zakresem czynności powierzonych pracownikowi.

Kielce, dnia

**Powierzenie obowiązków w zakresie
rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez kierowników
jednostek budżetowych Gminy Kielce**

**Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), § 1 ust. 1 Zasad odpowiedzialności wynikających z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce, stanowiących załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Prezydenta Miasta Kielce z dnia.....w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, powierzam Panu/Pani
- Dyrektorowi..... obowiązki**

(nazwa jednostki budżetowej Gminy Kielce)

w zakresie rozliczania Podatku VAT polegające na:

- 1) wprowadzeniu regulacji wewnętrznych, obowiązujących w kierowanej jednostce budżetowej Gminy Kielce odnośnie rozliczania Podatku VAT nie dopuszczając, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, zwanej dalej „KKS”;
- 2) nadzorze sposobu realizacji regulacji wewnętrznych, obowiązujących w kierowanej jednostce budżetowej Gminy Kielce odnośnie rozliczania Podatku VAT nie dopuszczając, chociażby nieumyślnie, do popełnienia czynu zabronionego określonego w KKS, a w szczególności sprawowania rzetelnego nadzoru nad:
 - a) prawidłowym wystawianiem dokumentów związanych z transakcją sprzedaży;
 - b) prawidłowym ustaleniem:
 - podstawy opodatkowania;
 - kwoty podatku VAT należnego (stawki Podatku VAT);
 - momentu powstania obowiązku podatkowego;
 - kwoty zobowiązania podatkowego lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym;
 - c) prawidłowym opisywaniem dokumentów związanych z transakcją zakupu umożliwiającym prawidłowe odliczenie podatku VAT naliczonego;
 - d) prawidłowym odliczeniem podatku VAT naliczonego (np. w sposób bezpośredni, w sposób pośredni: za pomocą prewspółczynnika i wskaźnika struktury);
 - e) prawidłowym sporządzeniem i terminowym przekazywaniem Częstkowych JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce;

- f) niezwłocznym sporządzaniem i przekazywaniem korekt do Deklaracji częstkowych VAT-7 jednostki budżetowej Gminy Kielce;
 - g) niezwłocznym sporządzeniem i przekazywaniem korekt Częstkowego JPK_VAT oraz JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce wraz z uzasadnieniem;
 - h) terminowym przekazywaniem środków finansowych, w kwotach wynikających z rozliczeń Podatku VAT, tj. z Częstkowego JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce i jego korekt;
 - i) prawidłowym prowadzeniem księgi podatkowej;
 - j) prawidłowym prowadzeniem ewidencji księgowej oraz sporządzaniem sprawozdań obejmujących rozliczenia w zakresie Podatku VAT;
 - k) ujęciu w Częstkowym JPK_V7M prawidłowego kodu GTU oraz oznaczeń rodzaju transakcji;
 - l) ujęciu w fakturze oznaczenia MPP w przypadku sprzedaży objętej obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności;
 - m) prawidłowym i terminowym sporządzaniem oraz przekazywaniem dodatkowych informacji, do których składania obowiązani są podatnicy Podatku VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.) ;
 - n) przechowywania dokumentów stanowiących dokumentację podatkową, w szczególności Deklaracji częstkowych VAT-7 jednostki budżetowej Gminy Kielce i ich korekt, faktur oraz wyciągów bankowych;
- 3) terminowym podpisywaniu i przekazywaniu korekt Deklaracji częstkowych VAT-7, Częstkowego JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce i jego korekt tj. tak, aby nie nastąpiło uszczuplenie należnego podatku lub nienależny zwrot podatku.

Pouczenie

1. Nie można wyłączyć odpowiedzialności karnej skarbowej innych osób, które mogą zostać uznane za osoby odpowiedzialne przez stosowny organ, co oznacza iż przy spełnieniu określonych przesłanek przewidzianych przepisami prawa, każdy pracownik jednostki budżetowej Gminy Kielce może zostać pociągnięty do odpowiedzialności jak sprawca za przestępstwa, wykroczenia skarbowe określone w KKS.
2. Kierownik jednostki budżetowej Gminy Kielce może powierzyć obowiązki w zakresie wykonywania czynności związanych z rozliczaniem Podatku VAT pracownikowi swojej jednostki. Powierzenie tych obowiązków musi nastąpić w formie pisemnej.

Prezydent Miasta Kielce

Wyrażam zgodę:

(dyrektor jednostki budżetowej)

Kielce, dnia

Na podstawie art. 13 ust 1. i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informujemy, iż:

- 1) Administratorem Państwa danych osobowych jest Prezydent Miasta Kielce, zwany dalej Administratorem, Rynek 1, 25-303 Kielce. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, pisząc na adres Administratora lub za pośrednictwem poczty elektronicznej: **prezydent@um.kielce.pl**;
- 2) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym możecie Państwo skontaktować się za pomocą poczty elektronicznej: **iod@um.kielce.pl** lub pisząc na adres Administratora;
- 3) Państwa dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją zadania dotyczącego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce i jej jednostki organizacyjne przez okres konieczny do realizacji niniejszego zadania;
- 4) przekazanie przez Państwa danych osobowych jest obowiązkowe i wynika z art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE L z dnia 4 maja 2016 r.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), aktualnie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 5) Państwa dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji oraz nie będą podlegały profilowaniu;
- 6) Państwa dane nie będą przekazywane do państwa trzeciego (poza Europejski Obszar Gospodarczy);
- 7) odbiorcami Państwa danych osobowych będą instytucje uprawnione na podstawie przepisów prawa oraz/lub podmioty upoważnione na podstawie podpisanej umowy pomiędzy Administratorem a tym podmiotem. Niniejsze umowy będą zawierały zapisy określające warunki oraz zasady na jakich niniejsze podmioty będą przetwarzać Państwa dane;

- 8) Państwa dane osobowe będą przetwarzane do momentu zakończenia procedowania wniosku, a następnie przechowywane przez czas określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt;
- 9) w związku z przetwarzaniem Państwa danych osobowych przysługuje Państwu prawo do:
 - a) dostępu do Państwa danych osobowych,
 - b) sprostowania Państwa danych osobowych,
 - c) usunięcia Państwa danych osobowych, jednak nie wcześniej niż określają to przepisy prawa,
 - d) ograniczenia przetwarzania Państwa danych osobowych;
- 10) w przypadku powzięcia informacji o niewłaściwym przetwarzaniu Państwa danych osobowych przez Administratora przysługuje Państwu prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (00-193 Warszawa, ul. Stawki 2).

Ja niżej podpisany,, oświadczam, iż:

- 1) przyjmuję odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z aktualnie obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 2) jestem świadomy odpowiedzialności karnej skarbowej wynikającej z KKS z tytułu powierzonych mi obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT związanego z działalnością prowadzoną przez

(nazwa jednostki budżetowej Gminy Kielce)

data i podpis

Kielce, dnia

**Powierzenie obowiązków w zakresie
rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników
jednostek budżetowych Gminy Kielce**

Na podstawie § 1 ust. 2 i 3 Zasad odpowiedzialności wynikających z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce, stanowiących załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Prezydenta Miasta Kielce z dnia..... w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, powierzam Panu/Pani obowiązki związane z przestrzeganiem.....
(tytuł regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce budżetowej Gminy Kielce),
w zakresie rozliczeń Podatku VAT¹:

- 1) w ramach bieżącej działalności jednostki budżetowej Gminy Kielce
- 2) w ramach działalności prowadzonej na wydzielonym rachunku dochodów

- a w szczególności obowiązki związane z:

- 1) prawidłowym wystawianiem dokumentów związanych z transakcją sprzedaży;
- 2) prawidłowym ustaleniem:
 - a) podstawy opodatkowania;
 - b) kwoty podatku VAT należnego (stawki Podatku VAT);
 - c) momentu powstania obowiązku podatkowego;
 - d) kwoty zobowiązania podatkowego lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym;
- 3) prawidłowym opisywaniem dokumentów związanych z transakcją zakupu umożliwiającym prawidłowe odliczenie podatku VAT naliczonego;
- 4) prawidłowym odliczeniem podatku VAT naliczonego (np. w sposób bezpośredni, w sposób pośredni: za pomocą prewspółczynnika i wskaźnika struktury);
- 5) prawidłowym sporządzeniem i terminowym przekazywaniem plików częściowych JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce;
- 6) niezwłocznym sporządzaniem i przekazywaniem korekt do Deklaracji częściowych VAT-7 jednostki budżetowej Gminy Kielce;
- 7) niezwłocznym sporządzeniem i przekazywaniem korekt Częstkowego JPK_VAT oraz JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce, wraz z uzasadnieniem;

¹ Niepotrzebne skreślić, dotyczy tylko placówek oświatowych.

- 8) terminowym przekazywaniem środków finansowych, w kwotach wynikających z rozliczeń Podatku VAT, tj. Częstkowego JPK_V7M jednostki budżetowej Gminy Kielce i jego korekt;
- 9) rzetelnym prowadzeniem księgi podatkowej,
- 10) prawidłowym prowadzeniem ewidencji księgowej oraz sporządzaniem sprawozdań obejmujących rozliczenia w zakresie Podatku VAT;
- 11) ujęcie w Częstkowym JPK_V7M prawidłowego kodu GTU oraz oznaczeń rodzaju transakcji;
- 12) ujęcie w fakturze oznaczenia MPP w przypadku sprzedaży objętej obowiązkowym Mechanizmem Podzielonej Płatności;
- 13) prawidłowym i terminowym sporządzaniem oraz przekazywaniem dodatkowych informacji, do których składania obowiązani są podatnicy Podatku VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 14) przechowywania dokumentów stanowiących dokumentację podatkową, w szczególności Deklaracji cząstkowych VAT-7 jednostki budżetowej Gminy Kielce, faktur i ich korekt oraz wyciągów bankowych.

Pouczenie

Nie można wyłączyć odpowiedzialności karnej skarbowej innych osób, które mogą zostać uznane za osoby odpowiedzialne przez stosowny organ, co oznacza iż przy spełnieniu określonych przesłanek przewidzianych przepisami prawa, każdy pracownik jednostki budżetowej Gminy Kielce może zostać pociągnięty do odpowiedzialności jak sprawca za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, zwanej dalej „KKS”

Wyrażam zgodę:

Kielce, dnia

Na podstawie art. 13 ust 1. i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informujemy, iż:

- 11) Administratorem Państwa danych osobowych jest Prezydent Miasta Kielce, zwany dalej Administratorem, Rynek 1, 25-303 Kielce. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, pisząc na adres Administratora lub za pośrednictwem poczty elektronicznej: **prezydent@um.kielce.pl**;
- 12) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym możecie Państwo skontaktować się za pomocą poczty elektronicznej: **iod@um.kielce.pl** lub pisząc na adres Administratora;
- 13) Państwa dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją zadania dotyczącego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce i jej jednostki organizacyjne przez okres konieczny do realizacji niniejszego zadania;
- 14) przekazanie przez Państwa danych osobowych jest obowiązkowe i wynika z art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE L z dnia 4 maja 2016 r.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), aktualnie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 15) Państwa dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji oraz nie będą podlegały profilowaniu;
- 16) Państwa dane nie będą przekazywane do państwa trzeciego (poza Europejski Obszar Gospodarczy);
- 17) odbiorcami Państwa danych osobowych będą instytucje uprawnione na podstawie przepisów prawa oraz/lub podmioty upoważnione na podstawie podpisanej umowy pomiędzy Administratorem a tym podmiotem. Niniejsze umowy będą zawierały zapisy określające warunki oraz zasady na jakich niniejsze podmioty będą przetwarzać Państwa dane;

- 18) Państwa dane osobowe będą przetwarzane do momentu zakończenia procedowania wniosku, a następnie przechowywane przez czas określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt;
- 19) w związku z przetwarzaniem Państwa danych osobowych przysługuje Państwu prawo do:
- e) dostępu do Państwa danych osobowych,
 - f) sprostowania Państwa danych osobowych,
 - g) usunięcia Państwa danych osobowych, jednak nie wcześniej niż określają to przepisy prawa,
 - h) ograniczenia przetwarzania Państwa danych osobowych;
- 20) w przypadku powzięcia informacji o niewłaściwym przetwarzaniu Państwa danych osobowych przez Administratora przysługuje Państwu prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (00-193 Warszawa, ul. Stawki 2).

Ja niżej podpisany,, oświadczam, iż:

- 1) przyjmuję odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z aktualnie obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 2) jestem świadomy odpowiedzialności karnej skarbowej wynikającej z KKS z tytułu powierzonych mi obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT²:
 - a) w ramach bieżącej działalności jednostki budżetowej Gminy Kielce,
 - b) w ramach działalności prowadzonej na wydzielonym rachunku dochodów.

data i podpis

² Niepotrzebne skreślić, dotyczy tylko placówek oświatowych.

Kielce, dnia

**Powierzenie obowiązków w zakresie
rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników
Referatu Rozliczeń Podatku VAT**

**Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), § 1 ust. 5 Zasad odpowiedzialności wynikających z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce, stanowiących załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Prezydenta Miasta Kielce z dnia.....w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, powierzam Panu/Pani.....
..... obowiązki w zakresie rozliczania Podatku VAT polegające na:**

- 1) dokonywaniu skonsolidowanych rozliczeń Podatku VAT na poziomie Gminy Kielce, polegających na:
 - a) terminowym sporządzaniu Zbiorczych korekt deklaracji VAT-7 poprzez zsumowanie danych zawartych w korygowanych Deklaracjach cząstkowych VAT-7 przekazanych przez Jednostki,
 - b) podpisywaniu i przekazywaniu do właściwego urzędu skarbowego Zbiorczych korekt deklaracji VAT-7;
 - c) terminowym sporządzaniu plików JPK_VAT i ich korekt, na podstawie korekt Cząstkowych JPK_VAT przesłanych przez Jednostki,
 - d) podpisywaniu plików JPK_VAT – korekta, JPK_V7M i przekazywaniu ich do systemu Ministerstwa Finansów;
 - e) terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych do urzędu skarbowego w zakresie Podatku VAT;
 - f) dokonywaniu rozliczeń z Jednostkami w zakresie przekazywania środków finansowych z tytułu rozliczenia Podatku VAT;
- 2) prawidłowym i terminowym sporządzaniu oraz przekazywaniu dodatkowych informacji, do których składania obowiązani są podatnicy Podatku VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.)
- 3) przechowywaniu dokumentów stanowiących dokumentację podatkową Gminy Kielce jako podatnika VAT, w szczególności Zbiorczej deklaracji VAT-7 wraz z potwierdzeniem odbioru (UPO), wyciągów bankowych, decyzji wydanych przez organy podatkowe, otrzymanych indywidualnych interpretacji podatkowych;

4) prowadzeniu postępowań podatkowych przed organami podatkowymi.

Pouczenie

Nie można wyłączyć odpowiedzialności karnej skarbowej innych osób, które mogą zostać uznane za osoby odpowiedzialne przez stosowny organ, co oznacza iż przy spełnieniu określonych przesłanek przewidzianych przepisami prawa, każdy pracownik Referatu Rozliczeń Podatku VAT może zostać pociągnięty do odpowiedzialności jak sprawca za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, zwanej dalej „KKS”

Prezydent Miasta Kielce

Wyrażam zgodę:

Kielce, dnia

Na podstawie art. 13 ust 1. i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informujemy, iż:

- 21) Administratorem Państwa danych osobowych jest Prezydent Miasta Kielce, zwany dalej Administratorem, Rynek 1, 25-303 Kielce. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, pisząc na adres Administratora lub za pośrednictwem poczty elektronicznej: **prezydent@um.kielce.pl**;
- 22) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym możecie Państwo skontaktować się za pomocą poczty elektronicznej: **iod@um.kielce.pl** lub pisząc na adres Administratora;
- 23) Państwa dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją zadania dotyczącego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce i jej jednostki organizacyjne przez okres konieczny do realizacji niniejszego zadania;
- 24) przekazanie przez Państwa danych osobowych jest obowiązkowe i wynika z art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE L z dnia 4 maja 2016 r.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), aktualnie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 25) Państwa dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji oraz nie będą podlegały profilowaniu;
- 26) Państwa dane nie będą przekazywane do państwa trzeciego (poza Europejski Obszar Gospodarczy);
- 27) odbiorcami Państwa danych osobowych będą instytucje uprawnione na podstawie przepisów prawa oraz/lub podmioty upoważnione na podstawie podpisanej umowy pomiędzy Administratorem a tym podmiotem. Niniejsze umowy będą zawierały zapisy określające warunki oraz zasady na jakich niniejsze podmioty będą przetwarzać Państwa dane;

- 28) Państwa dane osobowe będą przetwarzane do momentu zakończenia procedowania wniosku, a następnie przechowywane przez czas określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt;
- 29) w związku z przetwarzaniem Państwa danych osobowych przysługuje Państwu prawo do:
- i) dostępu do Państwa danych osobowych,
 - j) sprostowania Państwa danych osobowych,
 - k) usunięcia Państwa danych osobowych, jednak nie wcześniej niż określają to przepisy prawa,
 - l) ograniczenia przetwarzania Państwa danych osobowych;
- 30) w przypadku powzięcia informacji o niewłaściwym przetwarzaniu Państwa danych osobowych przez Administratora przysługuje Państwu prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (00-193 Warszawa, ul. Stawki 2).

Ja niżej podpisany,, oświadczam, iż:

- 1) przyjmuję odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z aktualnie obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce
- 2) jestem świadomy odpowiedzialności karnej skarbowej wynikającej z KKS z tytułu powierzonych mi obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT

data i podpis

Kielce, dnia

**Powierzenie obowiązków w zakresie
rozliczania Podatku VAT wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracowników
Wydziału Budżetu i Księgowości**

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), § 1 ust. 2 i 3 Zasad odpowiedzialności wynikających z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce, stanowiących załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Prezydenta Miasta Kielce z dnia w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, powierzam Panu/Pani..... obowiązki w zakresie rozliczania Podatku VAT Urzędu Miasta Kielce, a w szczególności obowiązki związane z:

- 1) prawidłowym odliczeniem podatku VAT naliczonego (np. w sposób bezpośredni, w sposób pośredni: za pomocą prewspółczynnika i wskaźnika struktury) na podstawie dokumentów związanych z transakcją zakupu umożliwiającą prawidłowe odliczenie podatku VAT naliczonego i prawidłowo opisanych przez pracowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce;
- 2) niezwłocznym sporządzeniem i przekazywaniem Częstkowego JPK_V7M Urzędu Miasta Kielce;
- 3) niezwłocznym sporządzeniem i przekazywaniem korekt Częstkowego JPK_V7M Urzędu Miasta Kielce;
- 4) niezwłocznym sporządzaniem i przekazywaniem korekt do Deklaracji częstkowych VAT-7 Urzędu Miasta Kielce wraz z uzasadnieniem;
- 5) niezwłocznym sporządzeniem i przekazywaniem korekt Częstkowego JPK_VAT Urzędu Miasta Kielce;
- 6) terminowym przekazywaniem środków finansowych, w kwotach wynikających z rozliczeń Podatku VAT, tj. JPK_V7M Urzędu Miasta Kielce i jego korekt;
- 7) rzetelnym prowadzeniem księgi podatkowej;
- 8) prawidłowym prowadzeniem ewidencji księgowej oraz sporządzaniem sprawozdań obejmujących rozliczenia w zakresie Podatku VAT,
- 9) ujęcie na dokumencie sprzedaży prawidłowego kodu GTU oraz oznaczenie rodzaju transakcji;
- 10) ujęcie w fakturze oznaczenia MPP w przypadku sprzedaży objętej obowiązkowym Mechanizmem Podzielonej Płatności;

- 11) prawidłowym i terminowym sporządzaniem oraz przekazywaniem dodatkowych informacji, do których składania obowiązani są podatnicy Podatku VAT na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.);
- 12) przechowywania dokumentów stanowiących dokumentację podatkową, w szczególności Deklaracji częściowych VAT-7 Urzędu Miasta Kielce i ich korekt, faktur oraz wyciągów bankowych.

Pouczenie

Nie można wyłączyć odpowiedzialności karnej skarbowej innych osób, które mogą zostać uznane za osoby odpowiedzialne przez stosowny organ, co oznacza iż przy spełnieniu określonych przesłanek przewidzianych przepisami prawa, każdy pracownik Urzędu Miasta Kielce może zostać pociągnięty do odpowiedzialności jak sprawca za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy, zwanej dalej „KKS”

Prezydent Miasta Kielce

Wyrażam zgodę:

Kielce, dnia

Na podstawie art. 13 ust 1. i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informujemy, iż:

- 31) Administratorem Państwa danych osobowych jest Prezydent Miasta Kielce, zwany dalej Administratorem, Rynek 1, 25-303 Kielce. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, pisząc na adres Administratora lub za pośrednictwem poczty elektronicznej: **prezydent@um.kielce.pl**;
- 32) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym możecie Państwo skontaktować się za pomocą poczty elektronicznej: **iod@um.kielce.pl** lub pisząc na adres Administratora;
- 33) Państwa dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją zadania dotyczącego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce i jej jednostki organizacyjne przez okres konieczny do realizacji niniejszego zadania;
- 34) przekazanie przez Państwa danych osobowych jest obowiązkowe i wynika z art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE L z dnia 4 maja 2016 r.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), aktualnie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 35) Państwa dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji oraz nie będą podlegały profilowaniu;
- 36) Państwa dane nie będą przekazywane do państwa trzeciego (poza Europejski Obszar Gospodarczy);
- 37) odbiorcami Państwa danych osobowych będą instytucje uprawnione na podstawie przepisów prawa oraz/lub podmioty upoważnione na podstawie podpisanej umowy pomiędzy Administratorem a tym podmiotem. Niniejsze umowy będą zawierały zapisy określające warunki oraz zasady na jakich niniejsze podmioty będą przetwarzać Państwa dane;

- 38) Państwa dane osobowe będą przetwarzane do momentu zakończenia procedowania wniosku, a następnie przechowywane przez czas określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt;
- 39) w związku z przetwarzaniem Państwa danych osobowych przysługuje Państwu prawo do:
- m) dostępu do Państwa danych osobowych,
 - n) sprostowania Państwa danych osobowych,
 - o) usunięcia Państwa danych osobowych, jednak nie wcześniej niż określają to przepisy prawa,
 - p) ograniczenia przetwarzania Państwa danych osobowych;
- 40) w przypadku powzięcia informacji o niewłaściwym przetwarzaniu Państwa danych osobowych przez Administratora przysługuje Państwu prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (00-193 Warszawa, ul. Stawki 2).

Ja niżej podpisany,, oświadczam, iż:

- 1) przyjmuję odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z aktualnie obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 2) jestem świadomy odpowiedzialności karnej skarbowej wynikającej z KKS z tytułu powierzonych mi obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT

data i podpis

Kielce, dnia

**Powierzenie obowiązków w zakresie naliczenia Podatku VAT
wraz z przyjęciem odpowiedzialności przez pracownika**

.....
(nazwa wydziału lub innej równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce)

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2021 poz. 1372, z póź. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), § 1 ust. 2 i 3 Zasad odpowiedzialności wynikających z Kodeksu karnego skarbowego z tytułu wykonywania czynności związanych z rozliczeniem Podatku VAT w Gminie Kielce, stanowiących załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Prezydenta Miasta Kielce z dnia w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce, powierzam Pani/Panu..... obowiązki w zakresie rozliczania Podatku VAT, a w szczególności obowiązki związane z:

- 1) prawidłowym wystawianiem dokumentów związanych z transakcjami sprzedaży, w tym :
 - a) prawidłowym ustaleniem:
 - podstawy opodatkowania;
 - kwoty podatku VAT należnego (stawki Podatku VAT);
 - momentu powstania obowiązku podatkowego, z uwzględnieniem częściowej lub całkowitej płatności (zaliczki),
 - b) prawidłowym ustaleniem podstawy prawnej zastosowania zwolnienia z opodatkowania w przypadku sprzedaży zwolnionej;
 - c) prawidłowym wykazaniem przyczyny korekty w przypadku wystawiania korekt dokumentów,
- 2) niezwłocznym przekazywaniem do Wydziału Budżetu i Księgowości informacji w formie pisemnej lub elektronicznej o odbiorze dokumentów korygujących „in minus”, przez niezwłocznie należy rozumieć w ciągu 1 dnia roboczego od otrzymania potwierdzenia odbioru korekty dokumentu;
- 3) ujęciem na dokumencie sprzedaży prawidłowego kodu GTU oraz oznaczenie rodzaju transakcji,

- 4) ujęciem w fakturze oznaczenia MPP w przypadku sprzedaży objętej obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

Prezydent Miasta Kielce

Wyrażam zgodę:

Kielce, dnia

Na podstawie art. 13 ust 1. i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), informujemy, iż:

- 41) Administratorem Państwa danych osobowych jest Prezydent Miasta Kielce, zwany dalej Administratorem, Rynek 1, 25-303 Kielce. Z Administratorem można się kontaktować pisemnie, pisząc na adres Administratora lub za pośrednictwem poczty elektronicznej: **prezydent@um.kielce.pl**;
- 42) Administrator wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, z którym możecie Państwo skontaktować się za pomocą poczty elektronicznej: **iod@um.kielce.pl** lub pisząc na adres Administratora;
- 43) Państwa dane osobowe będą przetwarzane w związku z realizacją zadania dotyczącego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce i jej jednostki organizacyjne przez okres konieczny do realizacji niniejszego zadania;
- 44) przekazanie przez Państwa danych osobowych jest obowiązkowe i wynika z art. 6 ust. 1 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE L z dnia 4 maja 2016 r.) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), aktualnie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce;
- 45) Państwa dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji oraz nie będą podlegały profilowaniu;
- 46) Państwa dane nie będą przekazywane do państwa trzeciego (poza Europejski Obszar Gospodarczy);
- 47) odbiorcami Państwa danych osobowych będą instytucje uprawnione na podstawie przepisów prawa oraz/lub podmioty upoważnione na podstawie podpisanej umowy pomiędzy Administratorem a tym podmiotem. Niniejsze umowy będą zawierały zapisy określające warunki oraz zasady na jakich niniejsze podmioty będą przetwarzać Państwa dane;

- 48) Państwa dane osobowe będą przetwarzane do momentu zakończenia procedowania wniosku, a następnie przechowywane przez czas określony w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt;
- 49) w związku z przetwarzaniem Państwa danych osobowych przysługuje Państwu prawo do:
- q) dostępu do Państwa danych osobowych,
 - r) sprostowania Państwa danych osobowych,
 - s) usunięcia Państwa danych osobowych, jednak nie wcześniej niż określają to przepisy prawa,
 - t) ograniczenia przetwarzania Państwa danych osobowych;
- 50) w przypadku powzięcia informacji o niewłaściwym przetwarzaniu Państwa danych osobowych przez Administratora przysługuje Państwu prawo do wniesienia skargi do organu nadzorczego tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (00-193 Warszawa, ul. Stawki 2).

Ja niżej podpisany,, oświadczam, iż:

- 1) przyjmuję odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z aktualnie obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta Kielce w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Kielce oraz wykonywania obowiązków związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Kielce
 - 2) jestem świadomy odpowiedzialności karnej skarbowej wynikającej z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy z tytułu powierzonych mi obowiązków w zakresie rozliczania Podatku VAT związanego z działalnością prowadzoną przez
- (nazwa wydziału lub innej równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce)

data i podpis