8% - dostarczanie zimnej wody za pomocą sieci wodociągowych, odprowadzanie ścieków – poz. 140 i 142 załącznika nr 3 do ustawy VAT.

Rejestr VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej odpowiednio stawkami 23%/ 8%

Deklaracja VAT

VAT-7 – w pozycji dostawa towarów na terytorium kraju opodatkowanych odpowiednio:
- stawką 23% - w poz. 19 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 20 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 23%,
- stawką 8% - w poz. 17 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 18 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 8%

WAŻNE

W przypadku przenoszenia przez Jednostkę kosztów mediów zużywanych przez podmiot będący najemcą / dzierżawcą nieruchomości od Jednostki, należy dokonać oceny, czy zapewnienie ww. mediów stanowi świadczenia pomocnicze względem usług najmu (i stanowi element podstawy opodatkowania z tytułu tych usług, dzieląc ich kwalifikację VAT), czy też stanowi dla celów VAT świadczenie odrębne (podlegające właściwej dla nich kwalifikacji – takiego przypadku dotyczy niniejsza procedura). W świetle orzecznictwa TSUE w sprawie C-42/14, kwestia ta co do zasady powinna być oceniana z uwzględnieniem całokształtu relacji łączących strony. W szczególności znaczenie mogą mieć takie okoliczności, jak możliwość samodzielnego wyboru przez najemcę dostawcy ww. mediów, czy koszty te podlegają zwrotowi w wysokości wynikającej jedynie z faktycznego zużycia przez danego najemcę / dzierżawcę, itd. Warunki te są określone w umowach zawieranych z najemcami.

W przypadkach, gdy refakturowane koszty stanowią element podstawy opodatkowania z tytułu świadczonych przez Jednostkę na rzecz odbiorcy usług najmu itp., zastosowanie ma odpowiednia procedura dotycząca świadczenia tych usług najmu.

11. OBCIĄŻENIE PRACOWNIKÓW KOSZTAMI PRYWATNYCH ROZMÓW TELEFONICZNYCH

Opis transakcji

Pracownicy używają telefonów służbowych do wykonywania prywatnych rozmów, z tytułu używanie tych telefonów Jednostka obciąża ich kosztem rozmów prywatnych według poniesionych kosztów.

Kwalifikacja VAT

Świadczenie usługi na terytorium kraju – za rozliczenie podatkowe odpowiada **Gmina.**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności – jeżeli jednak Jednostka pomimo braku takiego obowiązku, wystawi fakturę przed upływem terminu płatności – obowiązek podatkowy powstanie z chwilą wystawienia faktury.

Zaliczka

Zapłata całości lub części wynagrodzenia przed upływem okresu rozliczeniowego tj. zaliczka, przedpłata itp. nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.

Dokumentacja

Czynność ta co do zasady, nie wymaga wystawienia faktury – jest to czynność świadczona na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej.

Kasa fiskalna

Co do zasady usługi świadczone na rzecz osoby fizycznej podlegają rejestracji za pośrednictwem kasy fiskalnej (art. 111 ustawy VAT). Obowiązek ten nie wystąpi, jeśli Jednostka jest uprawniona do skorzystania z jednego ze zwolnień przedmiotowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień od obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2014, poz. 1544, ze zm.), tj.:
- w pkt 35 ww. rozporządzenia – dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników – o ile nie została rozpoczęta ewidencja tych czynności przed 1 stycznia 2015 r.
- w pkt 38 ww. rozporządzenia, jeśli zapłata zostanie w całości dokonana za pośrednictwem poczty, banku lub SKOK na rachunek bankowy **Gminy,** o ile z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Jeśli nie ma możliwości skorzystania z żadnego ze zwolnień wymienionych w ww. rozporządzeniu, transakcje objęte niniejszą procedurą podlegają ewidencjonowaniu na kasie rejestrującej.

Faktura – termin

Nie dotyczy

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę otrzymał lub ma otrzymać z tytułu tej usługi. Podstawą opodatkowania jest kwota netto.

Rejestr VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 23%.

Deklaracja VAT

Deklaracja VAT-7 – w pozycji dostawa towarów na terytorium kraju opodatkowanych - stawką 23% - w poz. 19 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 20 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 23%,

12. SPRZEDAŻ SUROWCA TARTACZNEGO

Opis transakcji

Sprzedaż surowca tartacznego na rzecz osób fizycznych lub podmiotów gospodarczych

Kwalifikacja dla podatku VAT

Dostawa towarów na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT)– za rozliczenie podatkowe odpowiada **Gmina.**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy surowca tartacznego w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy VAT- tj. dokonanie dostawy surowca tartacznego (art. 19a ust. 1 ustawy VAT).

Dokumentowanie dostawy surowca tartacznego

Jeżeli dostawa surowca tartacznego dokonywana jest na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem – czynność wymaga udokumentowania fakturą.
Transakcja opodatkowana - wymaga udokumentowania fakturą (art. 106 b ust. 1 ustawy VAT).
Faktura powinna zawierać elementy określone w art. 106e ustawy VAT;
Jeżeli dostawa jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej **nieprowadzącej działalności gospodarczej – nie ma** obowiązku wystawienia faktury (art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT), **jednak na żądanie nabywcy** zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym dokonano dostawy towarów lub otrzymano całość lub część zapłaty – podatnik ma obowiązek wystawienia faktury.

Faktura termin wystawienia

Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą dokonania dostawy towarów lub wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wykonano usługę (art. 106i ustawy VAT).

Kasa fiskalna

Jeżeli dostawa surowca tartacznego dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego – co do zasady **istnieje obowiązek rejestracji** tej sprzedaży za pośrednictwem kasy fiskalnej (art. 111 ustawy VAT).
W rozporządzeniu w sprawie zwolnień z kasy fiskalnej nie ma zwolnienia dotyczącego tego rodzaju sprzedaży.

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży surowca tartacznego jest wszystko, co podatnik otrzymał lub ma otrzymać od nabywcy. Przy czym podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT – zatem stanowi kwotę netto (art. 29a ust. 1 i dalsze ustawy VAT).

Stawka podatku VAT

Możliwe są dwie stawki podatkowe:
1) dla drewna opałowego – stawka 8% - poz. 19 załącznika nr 3 do ustawy VAT – PKWiU 02.20.14.0,
2) dla pozostałego surowca tartacznego – stawka podstawowa w wysokości 23%

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Wpłata w całości lub w części przed dokonaniem dostawy surowca tartacznego, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty, jako zaliczki.

Opodatkowanie według tych samych stawek, które są stosowane dla dostawy surowca tartacznego.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu".
Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wpływu środków(zaliczki) na rachunek dostawcy lub do jego kasy.

Dokumentowanie zaliczki

Zaliczka dotycząca transakcji opodatkowanej - wymaga udokumentowania fakturą zaliczkową (art. 106 f ust. 1 ustawy VAT).
Jeżeli dostawa surowca tartacznego, dokonywana jest na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem – istnieje obowiązek wystawienia faktury na zaliczkę.

Jeżeli dostawa surowca tartacznego, dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego – nie ma obowiązku wystawienia faktury o ile osoba taka nie zgłosi żądania w terminie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca w którym otrzymano zaliczkę.

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 8%
Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 23%

Deklaracja VAT-7

1) Sprzedaż opodatkowana – Deklaracja VAT-7 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23% (poz. 19 i 20 deklaracji VAT-7), w poz. 19 – wpisujemy kwotę podstawy opodatkowania a w poz. 20 – kwotę podatku VAT,
2) Sprzedaż opodatkowana – Deklaracja VAT-7 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8% (poz. 17 i 18 deklaracji VAT-7), w poz. 17 – wpisujemy kwotę podstawy opodatkowania a w poz. 18 – kwotę podatku VAT.

13. SPRZEDAŻ TOWARÓW UŻYWANYCH - RUCHOMOŚCI

Opis transakcji

Sprzedaż towarów używanych, będących własnością podatnika (jednostki budżetowej/zakładu budżetowego – ruchomości na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych lub podmiotów gospodarczych oraz osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej

Kwalifikacja dla podatku VAT

Dostawa towarów na terytorium kraju – art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT – za rozliczenie odpowiedzialna jest **Gmina**

Obowiązek podatkowy

Według art. 19a ust. 1 ustawy VAT:

Obowiązek podatkowy dla sprzedaży towarów używanych(ruchomości), powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów w rozumieniu art, 7 ust. 1 ustawy VAT.

Dokumentowanie dostawy

Jeżeli dostawa towarów używanych dokonywana jest na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem – czynność wymaga udokumentowania fakturą.

Transakcja opodatkowana - wymaga udokumentowania fakturą (art. 106 b ust. 1 ustawy VAT). Faktura powinna zawierać elementy określone w art. 106e ustawy VAT;
Jeżeli dostawa jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej brak obowiązku wystawienia faktury (art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT), jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym dokonano dostawy towarów lub otrzymano całość lub część zapłaty – podatnik ma obowiązek wystawienia faktury.

Faktura termin wystawienia

Fakturę w tym przypadku wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed datą dokonania dostawy towarów lub wykonaniem usługi i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wykonano usługę (art. 106i ustawy VAT).

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży towaru używanego stanowi wszystko, co podatnik otrzymał lub ma otrzymać od nabywcy. Przy czym podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT – zatem stanowi kwotę netto.

Stawka podatku VAT

Możliwe są dwie sytuacje:
1) Dostawa towarów używanych może być zwolniona z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT, po spełnieniu (łącznie) dwóch warunków:
a) przy nabyciu towaru podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz
b) towar wykorzystywany był wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku;

2) Jeżeli sprzedaż nie spełnia warunków określonych w pkt. 1 - czynność opodatkowana według stawki podstawowej – aktualnie w wysokości 23%.

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Wpłata w całości lub w części przed dokonaniem dostawy towaru używanego, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty.

Opodatkowanie według tych samych stawek, które są stosowane dla dostawy towarów używanych.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu".

Dokumentowanie zaliczki

Nie dotyczy

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej według stawki 23%

Deklaracja VAT-7

Deklaracja VAT-7 – w pozycji dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23% - w poz. 19 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 20 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 23%,

15. OPŁATA PARKINGOWA

Opis transakcji

Pobór opłaty parkingowej za miejsca parkowania nie będące pasem drogowym dróg gminnych. Pobór odbywa się bezpośrednio przez pracownika, bez parkomatów. Opłata pobierana od osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych.

Kwalifikacja dla podatku VAT

Świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT) – za rozliczenie podatku odpowiada **Gmina.**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy powstaje według zasad ogólnych – art. 19a ust. 1 ustawy VAT – z chwilą wykonania usługi.

Dokumentowanie świadczenia usługi

Jeżeli świadczona usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.

Jeżeli świadczona usługa jest zwolniona z podatku VAT lub jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego - co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury (art. 106b ust. 2 ustawy VAT).

14. SŁUŻEBNOŚĆ GRUNTOWA SŁUŻEBNOŚĆ PRZESYŁU

Opis transakcji

Odpłatne ustalenie służebności gruntowej lub służebności przesyłu na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego lub podmiotu gospodarczego oraz osoby prawnej nieprowadzącej działalności gospodarczej.

Kwalifikacja dla podatku VAT

Świadczenie usług na terytorium kraju – art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT – za rozliczenie odpowiedzialna jest **Gmina**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy zarówno dla służebności gruntowej jak i służebności przesyłu, powstaje według zasad szczególnych - art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b ustawy VAT:

W przypadku, gdy Jednostka udokumentuje świadczoną usługę poprzez wystawienie faktury VAT, z zachowaniem terminów określonych przepisami art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy – obowiązek podatkowy powstanie z dniem wystawienia faktury.

Jeżeli natomiast faktura dokumentująca usługę służebności gruntowej lub przesyłu zostanie wystawiona w terminie późniejszym, niż określony przepisami art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy lub nie zostanie wystawiona w ogóle – w takim przypadku, obowiązek podatkowy powstanie z upływem terminu wystawienia faktury określonego w art. 106i ust. 3 pkt 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu – z chwilą upływu terminu płatności, na podstawie art. 19a ust. 7 ustawy.

Dokumentowanie świadczenia usługi

Jeżeli świadczona usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.

Jeżeli świadczona usługa jest zwolniona z podatku VAT lub jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego - co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury (art. 106b ust. 2 ustawy VAT).

Jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym dokonano dostawy towarów – podatnik ma obowiązek wystawienia faktury – tak wynika z art. 106b ust. 3 ustawy VAT.

Faktura termin wystawienia

Termin wystawienia faktury dla tego rodzaju usług – określony w art. 106 i ust. 3 pkt 4 oraz ust. 8 ustawy VAT).

- nie później, niż w dniu upływu terminu płatności
- można wystawić wcześniej pod warunkiem, że faktura zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy.

Moment upływu terminu płatności (jeśli jednak, pomimo braku takiego obowiązku, Jednostka wystawi fakturę przed datą upływu terminu płatności, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą wystawienia faktury).

Kasa fiskalna

Co do zasady dokonywanie sprzedaży usługi służebności gruntowej lub służebności przesyłu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego – wymaga rejestracji obrotu za pośrednictwem kasy fiskalnej (art. 111 ustawy VAT).

Obowiązek ten jednak nie wystąpi, gdy **Gmina** jest uprawniona do skorzystania ze zwolnienia określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień od obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2014, poz. 1544, ze zm.), tj.:

w poz. 38 załącznika do ww. rozporządzenia, zwalniające z obowiązku ewidencjonowania świadczenie usług na rzecz osób fizycznych – jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnej czynności dotyczyła.

Podstawa opodatkowania

Podstawę opodatkowania dla opłaty ponoszonej z tytułu służebności gruntowej lub służebności przesyłu stanowi kwota ustalona z tytułu służebności gruntowej – zgodnie z art. 29a ustawy VAT.

Stawka podatku VAT

Czynność opodatkowana stawką podstawową – aktualnie wynoszącą 23%

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Zapłata całości lub części wynagrodzenia przed upływem okresu rozliczeniowego (tj. zaliczka, przedpłata itp.) **nie powoduje powstania obowiązku podatkowego.**

Dokumentowanie zaliczki

Jeżeli dostawa towaru używanego, dokonywana jest na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem – istnieje obowiązek wystawienia faktury na zaliczkę.
Zaliczka dotycząca transakcji opodatkowanej - wymaga udokumentowania fakturą zaliczkową (art. 106 f ust. 1 ustawy VAT).

Jeżeli dostawa towaru używanego, dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego – nie ma obowiązku wystawienia faktury o ile osoba taka nie zgłosi żądania w terminie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca w którym otrzymano zaliczkę.

Kasa fiskalna

Co do zasady istnieje obowiązek ewidencjonowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego.

Obowiązek ten nie wystąpi, jeśli Jednostka jest uprawniona do skorzystania z jednego ze zwolnień przedmiotowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień od obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2014, poz. 1544, ze zm.), tj.:

1) poz. 49 załącznika nr 3 do ustawy – dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji – warunek udokumentowanie fakturą

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży zwolnionej – o ile towar korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT;
Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 23% - o ile sprzedaż nie spełnia warunków zwolnienia.

Deklaracja VAT-7

1) Sprzedaż zwolniona - Deklaracja VAT-7 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku (poz. 10 deklaracji VAT-7), wpisujemy tylko podstawę opodatkowania;
2) Sprzedaż opodatkowana stawką 23% – Deklaracja VAT-7 – Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% lub 23% (poz. 19 i 20 deklaracji VAT-7), w poz. 19 – wpisujemy kwotę podstawy opodatkowania a w poz. 20 – kwotę podatku VAT.

Jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym dokonano dostawy towarów – podatnik ma obowiązek wystawienia faktury – tak wynika z art. 106b ust. 3 ustawy VAT.

Faktura termin wystawienia

Zgodnie z art. 106i ustawy VAT - fakturę w tym przypadku wystawia się **nie wcześniej niż 30. dnia** przed datą dokonania wykonania usługi i **nie później niż 15. dnia** miesiąca następującego po miesiącu, w którym wyświadczono usługę.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę, którą Jednostka otrzymała lub ma otrzymać z tytułu wyświadczonej usługi. Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT – art. 29a ust. 1 i ust. 6 ustawy VAT.

Stawka podatku VAT

Tego rodzaju czynność podlega opodatkowaniu według stawki podstawowej – aktualnie stawka ta wynosi 23%.

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Wpłata w całości lub w części **przed świadczeniem** usługi, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty jako zaliczki.

Opodatkowanie zaliczki następuje według tych samych stawek, które są stosowane dla świadczenia usługi parkowania – według stawki 23%.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu".

Dokumentowanie zaliczki

Jeżeli świadczona usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy VAT.

Jeżeli świadczona usługa jest zwolniona z podatku VAT lub jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego - co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej (art. 106b ust. 2 ustawy VAT).

Jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym otrzymano całość lub część zapłaty – Jednostka ma obowiązek wystawienia faktury – tak wynika z art. 106b ust. 3 ustawy VAT.

Kasa fiskalna

Co do zasady dokonywanie sprzedaży usługi parkingowej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego – wymaga rejestracji obrotu za pośrednictwem kasy fiskalnej (art. 111 ustawy VAT)

Obowiązek ten jednak nie wystąpi, gdy **Gmina** jest uprawniona do skorzystania ze zwolnienia określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień od obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2014, poz. 1544, ze zm.), tj.:

w poz. 38 załącznika do ww. rozporządzenia, zwalniające z obowiązku ewidencjonowania świadczenie usług na rzecz osób fizycznych – jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnej czynności dotyczyła

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 23%

Deklaracja VAT-7

Deklaracja VAT-7 – w pozycji dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23% - w poz. 19 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 20 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 23%,

16. OPŁATA CMENTARNA

Opis transakcji

Opłata za miejsce na cmentarzu, przechowywanie zwłok w kaplicy cmentarnej, opłata za rezerwacje miejsca na cmentarzu.

Kwalifikacja dla podatku VAT

Świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT) – za rozliczenie podatku odpowiada **Gmina.**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania usługi – na zasadach ogólnych art. 19a ust. 1 ustawy VAT.

Dokumentowanie dostawy/świadczenia usługi

Jeżeli świadczona usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.

Jeżeli świadczona usługa jest zwolniona z podatku VAT lub jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego - co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury (art. 106b ust. 2 ustawy VAT).

Jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym dokonano dostawy towarów – podatnik ma obowiązek wystawienia faktury – tak wynika z art. 106b ust. 3 ustawy VAT.

Faktura termin wystawienia

Zgodnie z art. 106i ustawy VAT - fakturę w tym przypadku wystawia się **nie wcześniej niż 30. dnia** przed datą dokonania wykonania usługi i **nie później niż 15. dnia** miesiąca następującego po miesiącu, w którym wyświadczono usługę.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę, którą podatnik otrzymał lub ma otrzymać z tytułu wyświadczonej usługi. Podstawa opodatkowania nie obejmuje podatku VAT – art. 29a ust. 1 i ust. 6 ustawy VAT.

Stawka podatku VAT

Usługo cmentarne opodatkowane są obniżoną stawką podatkową wynoszącą aktualnie 8% - poz. 180 załącznika nr 3 do ustawy VAT.

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Wpłata w całości lub w części **przed świadczeniem** usługi, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty jako zaliczki.

Opodatkowanie zaliczki następuje według tych samych stawek, które są stosowane dla świadczenia usługi cmentarnej – według stawki 8%.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu".

Dokumentowanie zaliczki

Jeżeli świadczona usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy VAT.

Jeżeli świadczona usługa jest zwolniona z podatku VAT lub jest dokonywana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego - co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury zaliczkowej (art. 106b ust. 2 ustawy VAT).

Jednak na żądanie nabywcy zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od miesiąca w którym otrzymano całość lub część zapłaty – Jednostka ma obowiązek wystawienia faktury – tak wynika z art. 106b ust. 3 ustawy VAT.

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 8%

Deklaracja VAT-7

Deklaracja VAT-7 – w pozycji dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 7% lub 8% - w poz. 17 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 18 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 8%,

17. OPŁATA ZA REKLAMĘ

Opis transakcji

Opłata za miejsce pod reklamę na budynku, gruncie, budowlach od podmiotów gospodarczych

Kwalifikacja dla podatku VAT

Świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT) – za rozliczenie podatku odpowiada **Gmina.**

Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy dla usługi reklamy powstaje na zasadach ogólnych – art. 19a ust. 1 ustawy VAT.

Dokumentowanie dostawy/świadczenia usługi

Usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.
Faktura powinna zawierać elementy określone w art. 106e ustawy VAT.

Faktura termin wystawienia

Zgodnie z art. 106i ustawy VAT - fakturę w tym przypadku wystawia się **nie wcześniej niż 30. dnia** przed datą dokonania wykonania usługi i **nie później niż 15. dnia** miesiąca następującego po miesiącu, w którym wyświadczono usługę.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę, którą podatnik otrzymał lub ma otrzymać z tytułu wyświadczonej usługi. Podstawa opodatkowania nie obejmuje podatku VAT – art. 29a ust. 1 i ust. 6 ustawy VAT.

Stawka podatku VAT

Usługa reklamy opodatkowana według podstawowej stawki wynoszącej aktualnie 23%.

Zaliczka i rozliczenie zaliczki

Wpłata w całości lub w części **przed świadczeniem** usługi, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty jako zaliczki.

Opodatkowanie zaliczki następuje według tych samych stawek, które są stosowane dla świadczenia usługi reklamy – według stawki 23%.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu".

Dokumentowanie zaliczki

Usługa dokonywana jest **na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem** – co do zasady czynność wymaga udokumentowania fakturą – art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy VAT.

Rejestr dla podatku VAT

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 23%

Deklaracja VAT-7

Deklaracja VAT-7 – w pozycji dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 22% lub 23% - w poz. 19 dla podstawy opodatkowania (kwota netto) oraz poz. 20 dla podatku VAT – kwota podatku wg stawki 23%,

18. REFAKTUROWANIE USŁUG

Opis transakcji

Refaktury kosztów wyceny, podziałów geodezyjnych, ogłoszeń w prasie – gmina ponosi koszty podziału nieruchomości (usługi geodety), wyceny nieruchomości (usługi rzeczoznawcy) oraz wypisów i wyrysów z rejestru gruntów i budynków we własnym imieniu przed sprzedażą nieruchomości, nabywcom lokali lub budynków przekazuje tylko dokumenty dotyczące wyceny nieruchomości (egz. operatu szacunkowego). Potencjalni nabywcy, którzy nie nabyli lokalu lub budynku nie otrzymują dokumentów.

Kwalifikacja dla podatku VAT

Czynność **nie stanowi usługi** objętej zakresem ustawy VAT- Gmina zlecając wykonanie operatu szacunkowego nie działa na czyjąś rzecz bowiem to ona jest odbiorcą świadczenia – wykonuje nałożony na nią przepisami prawa obowiązek (ustawa o gospodarce nieruchomościami wprowadza taki obowiązek). To, że Gmina umożliwia przeglądanie operatów i sporządzanie z nich kopii lub odpisów, wynika z obowiązku ustawowego i nie może być uznane za świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy VAT. Gmina nie działa jako pośrednik, który poniósł koszty zakupu usługi świadczonej na rzecz innego odbiorcy.
W konsekwencji, zwrot kosztów poniesionych przez Gminę za sporządzenie operatu w przypadku gdy:

1) uiszczane są przez nabywców lokali lub budynków po złożeniu wniosku, a sama transakcja zbycia nieruchomości stanowi zdarzenie przyszłe, które zaistnieje lub nie zaistnieje (z różnych, losowych przyczyn),

2) nabywcy lokali lub budynków uiszczają je łącznie z należnością za nieruchomość,

3) obciążani są nabywcy lokali lub budynków w sytuacji kiedy Gmina dokonuje sprzedaży zwolnionej od VAT lokali lub budynków wraz z czynnością oddania w wieczyste użytkowanie gruntu,