

### ***Dokumentowanie zaliczki***

- 1) Zaliczka dotycząca transakcji opodatkowanej - wymaga udokumentowania fakturą zaliczkową (art. 106 f ust. 1 ustawy VAT).
- 2) Zaliczka dotycząca transakcji zwolnionej z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy VAT – co do zasady nie wymaga udokumentowania fakturą VAT, chyba że nabywca żąda faktury (art. 106b ust. 2 i 3 ustawy VAT).

### ***Kasa fiskalna***

Nie dotyczy – sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych lub osób prawnych nie prowadzących działalności gospodarczej.

### **WAŻNE**

Obowiązek podatkowy dla zaliczki – zasady takie jak przy dostawie nieruchomości;  
Podstawa opodatkowania – wpłacona kwota tytułem zaliczki;  
Stawka VAT – taka jak ustalona dla dostawy nieruchomości;  
Rejestr VAT- ten sam, który dotyczy dostawy nieruchomości;  
Deklaracja VAT – wypełniona w taki sam sposób jak przy dostawie nieruchomości.

## **28. USŁUGI KATERINGOWE**

### ***Opis transakcji***

Świadczenie usług cateringowych dla podmiotów gospodarczych, sprzedaż obiadów na rzecz osób fizycznych.

### ***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 na zasadach ogólnych tj. z chwilą wykonania usługi w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy VAT – art. 19a ust. 1 i 8 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie transakcji***

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***

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). Wystawienie faktury wcześniej przed dokonaniem dostawy towarów – nie rodzi obowiązku podatkowego.

### ***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, zwalniająca 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***

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 cateringowa – obejmująca klasyfikowanie do grupowania PKWiU ex56- na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z poz. 7 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23



grudnia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1719, ze zm.)- co do zasady w całości będzie podlegać opodatkowaniu według stawki 8%.

## **WAŻNE**

Przy czym w sytuacji, gdy w ramach usługi cateringowej nastąpi dostawa produktu żywnościowego lub napoju wymienionego w poz. 7 załącznika do ww. rozporządzenia, to sprzedaż w tej części odpowiadającej usłudze podania tego towaru oraz odpowiadającej samej wartości produktu żywnościowego lub napoju – będzie opodatkowana w całości stawką podstawową, aktualnie wynoszącą 23%.

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Wpłata w całości lub w części przed dokonaniem wykonaniem usługi wyżywienia, powoduje obowiązek opodatkowania tej wpłaty.

Opodatkowanie według tych samych stawek (zwolnień), które są stosowane dla świadczenia usługi wyżywienia.

Podstawą opodatkowania zaliczki jest kwota dokonanej wpłaty – z tym, że z kwoty tej należy wyodrębnić podatek VAT – wyliczenie podatku VAT metodą „w stu” (o ile jest to czynność opodatkowana).

Obowiązek podatkowy dla zaliczki – powstaje z chwilą dokonania wpłaty zaliczki.

### ***Dokumentowanie zaliczki***

- 1) Faktura wystawiona zgodnie z art. 106 f ustawy VAT.
- 2) Co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury, gdy sprzedaż dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego.
- 3) Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca danej usługi, jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

## **29. DZIERŻAWA GRUNTÓW NA CELE ROLNICZE**

### ***Opis transakcji***

Dzierżawa gruntów na cele rolnicze.

### ***Kwalifikacja dla podatku VAT***

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

### ***Obowiązek podatkowy***

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, jednak nie później niż upływ terminu płatności, a w przypadku gdy nie ma obowiązku wystawienia faktury i w stanie faktycznym nie jest ona wystawiana – obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności.

### ***Dokumentowanie***

Dla usługi świadczonej na rzecz innego podmiotu gospodarczego lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT – obowiązkowo faktura (art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT).

Dla usług świadczonej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego – co do zasady nie ma obowiązku wystawiania faktury, nawet gdy tego zażąda (art. 106b ust. 3 pkt 1 ustawy VAT).

### ***Faktura – termin***

Świadczenie usług na rzecz podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem:

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

### ***Podstawa opodatkowania***

Podstawę opodatkowania w przypadku usługi dzierżawy gruntu stanowi wszystko, co podatnik otrzymał lub ma otrzymać od nabywcy. Przy czym podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT – zatem stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto jest równa kwocie brutto.

### ***Stawka VAT***

Usługa dzierżawy gruntów na cele rolnicze korzysta ze zwolnienia na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 – rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.



### ***Kasa fiskalna***

Co do zasady dokonywanie sprzedaży towarów lub usług 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, bowiem **Gmina** jest uprawniona do skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego 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.:

- poz. 39 załącznika do ww. rozporządzenia – bez żadnych dodatkowych warunków.

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Zapłata całości lub części wynagrodzenia przed upływem okresu rozliczeniowego (tj. zaliczka, przedpłata itp.) nie powoduje powstania obowiązku podatkowego – art. 19a ust. 8 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie zaliczki***

Nie dotyczy – nie ma obowiązku rozliczania zaliczki art. 19a ust. 8 ustawy VAT.

### ***Rejestr VAT***

Rejestr sprzedaży zwolnionej z podatku VAT.

### ***Deklaracja VAT***

W poz. 10 deklaracji VAT – dostawa towarów i świadczenie usług na terenie kraju, zwolniona z podatku VAT.

## **30. PRZEKSZTAŁCENIE PRAWA WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA W PRAWO WŁASNOŚCI**

### ***Opis transakcji***

Przekształcenie wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności, dla którego:

- prawo wieczystego użytkowania ustanowiono po 1 maja 2004 r.

### ***Klasyfikacja dla podatku VAT***

Sprzedaż nieruchomości gruntowej będącej w użytkowaniu wieczystym, na rzecz użytkownika wieczystego – **nie stanowi** dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy VAT ani żadnej

czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT. Jednakże czynność zbycia własności gruntu będącego wcześniej przedmiotem użytkownika wieczystego na rzecz użytkownika wieczystego zobowiązuje do zapłaty pozostałej kwoty należnej i podlega **opodatkowaniu podatkiem VAT**. Kwota pobierana przez **Gminę** jest kwotą należną **z tytułu opłaty od użytkownika wieczystego**.

Kwotę należną od wieczystego użytkownika jako nabywcy gruntu, uiszczoną z tytułu sprzedaży gruntu, należy traktować na potrzeby opodatkowania VAT jako pozostałą do zapłaty kwotę należną związaną z dostawą, która miała miejsce w momencie ustanowienia prawa użytkownika wieczystego. W celu obliczenia podstawy opodatkowania VAT jest to kwota brutto, zawierająca należny podatek.

### ***Obowiązek podatkowy***

Obowiązek podatkowy powstanie zgodnie z art. 19a ust. 3 i 4 ustawy VAT - usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Jeżeli wpłata nastąpi przed końcem roku podatkowego, to obowiązek podatkowy powstanie w dniu dokonania wpłaty – art. 19a ust. 8 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie opłaty***

1) Transakcja opodatkowana - wymaga udokumentowania fakturą (art. 106 b ust. 1 ustawy VAT). Faktura powinna zawierać elementy określone w art. 106e ustawy VAT;

2) Co do zasady nie ma obowiązku wystawienia faktury, gdy sprzedaż dokonywana jest na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego.

3) Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca danej usługi, jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

### ***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). Wystawienie faktury wcześniej przed dokonaniem dostawy towarów – nie rodzi obowiązku podatkowego.



## ***Podstawa opodatkowania***

Podstawę opodatkowania, w zależności od dnia ustanowienia prawa użytkowania wieczystego, całość wynagrodzenia należnego (wszystko to co stanowi zapłatę) za ustanowienie tego prawa, z uwzględnieniem poniesionych już przez użytkownika wieczystego opłat.

## ***Stawka podatku VAT***

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.

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 art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

W przypadku, gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, a grunt podlegający oddaniu w użytkowanie wieczyste nie jest przeznaczony pod zabudowę – tereny rolne, leśne, itp. - transakcja taka zwolniona jest z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

Natomiast w przypadku gdy dla działki ewidencyjnej oddawanej w użytkowanie wieczyste został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, czyli grunt ten stanowi teren budowy transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 23%. Stawka podatku VAT w tej wysokości dotyczy użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego od 1 stycznia 2011r. i obowiązuje do 31 grudnia 2016r.

Przy czym zastrzec należy, że w odniesieniu do użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego w okresie od 1 maja 2004r. do 31 grudnia 2010r. opłaty roczne opodatkowane są przy zastosowaniu stawki podatku VAT wynoszącej 22%.

Wskazane powyżej zasady opodatkowania oraz zwolnienia z opodatkowania mają zastosowanie zarówno do pierwszej opłaty jak i do opłat rocznych z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania gruntu.

## **WAŻNE**

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 (art. 29a ust. 9 ustawy VAT)

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Jeżeli **Gmina** otrzyma wcześniej (przed końcem roku podatkowego) kwotę zapłaty, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą tej wpłaty (art. 19a ust. 8 ustawy VAT).

### ***Dokumentowanie zaliczki***

- 1) Obowiązek wystawienia faktury dotyczy zaliczki związanej z wieczystym użytkowaniem, w przypadku gdy wieczystym użytkownikiem jest podmiot gospodarczy albo osoba prawna nie będąca podatnikiem podatku VAT.
- 2) Co do zasady nie ma obowiązku wystawiania faktur dla użytkowania wieczystego na rzecz osoby fizycznej oraz rolnika ryczałtowego.

### ***Kasa fiskalna***

Co do zasady dokonywanie sprzedaży towarów lub usług 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, bowiem **Gmina** jest uprawniona do skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego, 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. 39 załącznika do ww. rozporządzenia, zwalniającego z obowiązku ewidencjonowania dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste. Zwolnienie nie ma żadnych warunków do spełnienia.

### ***Rejestr dla podatku VAT***

W zależności od sposobu opodatkowania:

- sprzedaż zwolniona - ujęcie w rejestrze sprzedaży zwolnionej;
- sprzedaż opodatkowana stawką 23% - ujęcie w rejestrze sprzedaży opodatkowanej według stawki 23%.



## ***Deklaracja VAT***

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.

## **31. SPONSORING PIENIĘŻNY**

### ***Opis transakcji***

Jednostka otrzymuje środki pieniężne np. na pokrycie kosztów wycieczki autokarowej do teatru dla dzieci, a w zamian zobowiązuje się do wykonania usługi reklamowej np. umieszczenia plakatu i baneru w widocznym miejscu na terenie Jednostki.

### ***Kwalifikacja dla podatku VAT***

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

### ***Obowiązek podatkowy***

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

### ***Dokumentowanie dostawy***

Istnieje obowiązek wystawienia faktury – sprzedaż na rzecz innego podatnika lub osoby prawnej nieprowadzącej działalności gospodarczej (art. 106 b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT)

### ***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 usługi reklamy 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***

Usługa reklamy opodatkowana stawką podstawową 23%

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Zapłata całości lub części należności z tytułu świadczonej usługi przed upływem okresu rozliczeniowego – powoduje powstanie obowiązku podatkowego – art. 19a ust. 8 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie zaliczki***

Zaliczka dotycząca transakcji opodatkowanej - wymaga udokumentowania fakturą zaliczkową (art. 106 f ust. 1 ustawy VAT).

### ***Kasa fiskalna***

Nie dotyczy- sprzedaż na rzecz podatnika.

### ***Rejestr dla podatku VAT***

Rejestr sprzedaży opodatkowanej odpowiednio stawkami 23%.

### ***Deklaracja VAT-7***

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%,

## **32. SPRZEDAŻ WODY I ODBIÓR ŚCIEKÓW**

### ***Opis transakcji***

Sprzedaż wody i odbiór ścieków od mieszkańców **Gminy** oraz Instytucji i innych podmiotów gospodarczych. Sprzedaż dokonywana jest przez Jednostkę budżetową/Zakład budżetowy lub Gminę.



### ***Klasyfikacja dla podatku VAT***

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

### ***Obowiązek podatkowy***

Obowiązek podatkowy dla tego rodzaju usług powstaje na zasadach szczególnych – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b) ustawy VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury – w przypadku, gdy nie została wystawiona faktura lub wystawiono ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu do wystawienia faktury, tj. z upływem terminu płatności – art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie świadczenia usługi***

1) Transakcja opodatkowana i świadczona na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem - wymaga udokumentowania fakturą (art. 106 b ust. 1 ustawy VAT). Faktura powinna zawierać elementy określone w art. 106e ustawy VAT;

2) Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie wymaga fakturowania nawet, gdy zostanie zgłoszone takie żądanie.

### ***Faktura termin wystawienia***

Termin wystawienia faktury określony został w art. 106i ust. 3 pkt 4) ustawy VAT – nie później niż z upływem terminu płatności – może być wystawiona wcześniej, o ile zawiera informację jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy – art. 106i ust. 8 ustawy VAT.

### ***Podstawa opodatkowania***

Podstawą opodatkowania jest wszystko, co podatnik otrzymał lub ma otrzymać z tytułu wykonanych usług. Podstaw opodatkowania nie zawiera kwoty podatku VAT, zatem opodatkowana jest kwota netto – art. 29a ust. 1 i 6 ustawy VAT.

### ***Stawka podatku VAT***

Stawka dla usługi dostarczania wody i odbioru ścieków wynosi 8% - poz. 140 i 142 załącznika nr 3 do ustawy VAT.

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Dla tego rodzaju usług nie ma obowiązku rozliczania zaliczek – art. 19a ust. 8 ustawy VAT.

### ***Dokumentowanie zaliczki***

Nie dotyczy

### ***Kasa fiskalna***

Co do zasady istnieje obowiązek ewidencjonowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolnika ryczałtowego – art. 111 ust. 1 ustawy VAT.

Obowiązek ten nie wystąpi, jeżeli Jednostka jest uprawniona do skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego, 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. 3 i 4 załącznika do ww. rozporządzenia – bez dodatkowych warunków

Jeśli nie ma możliwości skorzystania z tego zwolnienia, transakcje objęte niniejszą procedurą podlegają ewidencjonowaniu na kasie rejestrującej.

### **WAŻNE**

Obowiązek rejestracji za pośrednictwem kas fiskalnych dotyczy **Gminy** – jako podatnika podatku VAT, jego jednostki budżetowe są traktowane jako punkty sprzedaży – dla nich również stosuje się zwolnienia przedmiotowe, wynikające z załącznika do ww. rozporządzenia.

### ***Rejestr dla podatku VAT***

Rejestr sprzedaży opodatkowanej stawką 8%

### ***Deklaracja VAT***

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%,

## **33. DOTACJE DO CENY SPRZEDAŻY WODY I ODPROWADZANIA ŚCIEKÓW**

### ***Opis transakcji***

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy w sprawie dopłat dla taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków zatwierdzono wysokość obowiązujących w danym okresie dopłat do taryfowej grupy odbiorców socjalno-bytowych.



### ***Klasyfikacja dla podatku VAT***

Dotacje opisane w Procedurze, biorąc pod uwagę ich charakter mają bezpośredni wpływ na cenę pobieraną od ostatecznego odbiorcy – podlegają ustawie VAT tylko do dnia 31 grudnia 2016 r.

Od 1 stycznia 2017 r. czynność ta **nie podlega ustawie VAT**. Po centralizacji czynności wykonywane pomiędzy **Gminą** a Jednostkami budżetowymi będą traktowane jako wykonywane w ramach struktury jednego podatnika, jakim jest **Gmina** i tym samym nie będą **podlegały opodatkowaniu**. Nie można bowiem stwierdzić, że zapłata w tej części jest dokonywana przez podmiot trzeci – dopłata następuje bowiem w ramach struktury jednego podatnika jakim jest **Gmina** – czynności te będą mieć charakter czynności wewnętrznych.

Oznacza to, że przy scentralizowanym modelu rozliczeń świadczenie jakichkolwiek czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi tej samej gminy a gminą staje się świadczeniem wewnętrznym niepodlegającym w ogóle podatkowi VAT.

### ***Obowiązek podatkowy***

Nie dotyczy

### ***Dokumentowanie świadczenia usługi***

Nie dotyczy

### ***Faktura termin wystawienia***

Nie dotyczy

### ***Podstawa opodatkowania***

Nie dotyczy

### ***Stawka podatku VAT***

Nie dotyczy

### ***Zaliczka i rozliczenie zaliczki***

Nie dotyczy

### ***Dokumentowanie zaliczki***

Nie dotyczy

### ***Kasa fiskalna***

Nie dotyczy

### ***Rejestr dla podatku VAT***

Nie dotyczy

### ***Deklaracja VAT***

Nie dotyczy

## **CZYNNOŚCI BĘDĄCE POZA USTAWĄ VAT**

**1. Złomowanie sprzętu komputerowego** – Jednostka oddaje zużyty sprzęt komputerowy na podstawie protokołu przekazania firmie utylizacyjnej. Zużyte tonery i tusze oddawane są nieodpłatnie na akcje ekologiczne;

**2. Duplikat świadectwa szkolnego, legitymacji szkolnej** - duplikaty wydaje się na podstawie Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 893 oraz z 2015 r. poz. 23). Za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu. Zgodnie z załącznikiem do Ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej „Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia” (Dz. U. z 2006r. Nr 225, poz. 1635 )za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego należy wnieść opłatę w wysokości 26 zł, zaś za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej - opłatę w wysokości 9 zł;

## **WAŻNE**

W praktyce interpretacyjnej istnieją rozbieżności co do kwalifikacji tych czynności: jako objętej ustawą VAT i jednocześnie zwolnionej przedmiotowo. Zasadnym jest zwrócić się do Ministra Finansów o wyjaśnienie tych wątpliwości interpretacyjnych.

**3. Odszkodowanie** - Towarzystwo Ubezpieczeniowe w przypadku powstania szkody, aktu wandalizmu, na terenie Szkoły - przekazuje kwotę finansową na konto szkoły. Wynika to z polisy ubezpieczeniowej. Z pozyskanych środków zostaje usunięta szkoda (np. firma usuwa graffiti na budynku szkoły i wystawia w zamian fakturę za usługę). W przypadku gdy szkodę można usunąć we własnym zakresie pozyskana kwota odszkodowania zostaje przekazana na zakup potrzebnych materiałów typu: papier ksero, artykuły biurowe, środki czystości;

**4. Odsetki bankowe od depozytu** - na podstawie umowy z bankiem;



5. **Wynagrodzenie płatnika składki** - wynagrodzenie należne płatnikowi zgodnie z ordynacją podatkową;

6. **Darowizn finansowych** - Jednostka otrzymuje darowizny finansowe od różnych zakładów, firm, sponsorów, Rad Sołeckich, Rady Rodziców na doposażenie w pomoce dydaktyczne, papier ksero, artykuły biurowe, środki czystości, zakup ławeczek szkolnych, mebli – w zależności od konkretnych potrzeb. Na podstawie umowy pomiędzy stronami;

7. **Darowizn rzeczowych** – Jednostka otrzymuje darowizny rzeczowe od różnych zakładów, firm, sponsorów, Rad Sołeckich, Rady Rodziców w postaci materiałów edukacyjnych, papieru ksero, artykułów biurowych, środków czystości, mebli – w zależności od konkretnych potrzeb. Na podstawie umowy pomiędzy stronami;

8. **Odsetki** – pobierane od rodziców za nieterminowe wpłaty;

9. **Wynagrodzenie płatnika składek** - wynagrodzenie należne płatnikowi zgodnie z Ordynacją podatkową;

10. **Partycypacja w kosztach utrzymania budynku** - partycypacja innej Jednostki **Gminy** na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy tymi Jednostkami– czynność wewnętrzna dokumentowana notą wewnętrzną.

## V. PROCEDURY TRANSAKCJI ZAKUPOWYCH – PODATEK NALICZONY

### a. 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 zasada wyłącza możliwość odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych choćby w całości 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.

### b. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)

1. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania oraz niepodlegającej opodatkowaniu przysługuje prawo do odliczenia w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu tzw. **pre-współczynnika**.

2. Wskazana powyżej zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, które nie są wykorzystywane choćby w części do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.

3. Zasady wyliczania **pre-współczynnika** zostały określone w drodze Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz. 2193).

4. Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu **pre-współczynnika** w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 86 ust. 2a – 2h ustawy o VAT.

5. Natomiast szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona została w art. 90 ust. 2 – 10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

6. Obowiązek stosowania **pre-współczynnika** obowiązuje niezależnie od obowiązku stosowania dotychczasowej proporcji dla celów odliczeń częściowych. Zatem w niektórych przypadkach konieczne będzie stosowanie dwóch rodzajów proporcji przy dokonywaniu odliczeń podatku VAT naliczonego od ponoszonych zakupów.

### **c. Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu wskaźnika proporcji**

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 proporcji.

2. Wskazana powyżej zasada wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych jednocześnie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.

3. Wysokość wskaźnika proporcji oblicza się jako roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo.

4. Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu wskaźnika proporcji w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazane zostały w art. 90 ust. 2 – 10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

5. Natomiast szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona została w art. 90 ust. 2 – 10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.



#### **d. 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 w sprzedawcy,
- 2) jednostka jest w posiadaniu faktury zakupu.

2. Jeżeli odliczenie podatku naliczonego nie zostało dokonane w rozliczeniu za miesiąc, o którym mowa w pkt 1, można dokonać odliczenia w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

3. Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego pomimo przysługującego prawa, w rozliczeniach, o których mowa w pkt 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 (patrz pkt 1).

4. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podatnik może dokonać odliczenia, jeśli otrzymał fakturę dokumentującą dostawę towarów, która stanowi u niego WNT, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

5. W przypadku gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę korygującą zmniejszającą kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktury pierwotnej, jest on zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tę fakturę korygującą otrzymał. Jeżeli nie dokonano obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze pierwotnej, której korekta dotyczy obniżenia podatku należnego dokonuje się w rozliczeniu za okres w którym podatnik otrzymał fakturę korygującą.

## **VI. DOKUMENTOWANIE TRANSAKCJI**

### **a. Zasady fakturowania**

1. Zgodnie z art. 106b ust 1 pkt 1 ustawy VAT - 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 30. dnia przed datą dokonania dostawy towarów i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru ( art. 106i ust. 1,2,7 ustawy VAT).

2. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do zaliczek.

3. Zgodnie z art. 106 b ust. 2, nie ma obowiązku wystawienia faktury dokumentującej transakcję zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT. Jednakże przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia faktury, dokumentującej taką transakcję.

4. Obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca towaru lub usług, jeżeli żądanie jej wystawienia zostało zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty.

5. 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, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a ustawy VAT;

5) 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 pkt 24 lit. b ustawy VAT;

6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, 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 (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 (wartość sprzedaży netto);



12) stawkę podatku;

13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;

14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;

15) kwotę należności ogółem.

6. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych z opodatkowania prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać:

1) przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku,

2) przepis dyrektywy 2006/112/WE, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub

3) inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta z zwolnienia.

7. W przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi, prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać wyrazy „odwrotne obciążenie”.

8. Faktury dokumentujące dostawę towarów, dokonywanej w trybie egzekucji, będących własnością dłużnika lub posiadanych przez niego z naruszeniem obowiązujących przepisów, z tytułu której na dłużnika ciąży obowiązek podatkowy, wystawiają w imieniu i na rzecz dłużnika organu egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

9. Kwoty podatku wykazuje się w złotych. Kwoty podatku wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych przy zastosowaniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, stosowanych od określenia podstawy opodatkowania. 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.

10. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

## **b. Faktury korygujące**

1. W przypadku gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu, o której mowa w art. 29a ust. 7 pkt 1,
- 2) udzielono opustów i obniżek cen, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1,
- 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- 4) dokonano zwrotu nabywcy całość lub części zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4,
- 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury podatnik wystawia fakturę korygującą.

2. Faktura korygująca powinna zawierać:

- 1) wyrazy „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo wyraz „KOREKTA”;
- 2) numer kolejny oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura 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; 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; 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);
- 4) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 5) przyczynę korekty;
  - 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;
  - w przypadkach innych niż wskazane w punktach powyżej – prawidłową treść korygowanych pozycji.

3. W przypadku gdy podatnik udziela opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca powinna zawierać wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.

### **c. Korekty faktur – skutki w podatku od towarów i usług**

Korekta faktury powodować będzie z jednej strony powstanie obowiązku podatkowego u dostawcy, z drugiej – prawo do odliczenia VAT po stronie nabywcy. W zależności od tego czy faktura korygująca podwyższa czy obniża wartość podstawy opodatkowania lub kwoty podatku, podatnik będzie musiał dopłacić VAT lub też będzie miał prawo do podwyższenia zwrotu lub przesuwanej na następne okresy rozliczeniowe nadpłaty podatku.



### ***Korekta VAT u dostawcy***

1. W przypadku gdy podstawa opodatkowania (oraz kwota podatku) ulega zmniejszeniu (faktura korygująca in minus) w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze, obniżenia dokonuje się na bieżąco (nie trzeba korygować wstecznie VAT). Korekta możliwa jest w okresie jej wystawienia, jeżeli podatnik uzyska przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury, potwierdzenie otrzymania korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę.

2. Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w następujących przypadkach:

- a) eksporcie towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów,
- b) dostawie towarów i świadczeniu usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju,
- c) sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 140 – 153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT,
- d) gdy podatnik nie uzyskał mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanych dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej.

3. W przypadku faktury korygującej in plus u dostawcy moment rozliczania korekty zależy od tego jakie przyczyny powodowały korektę. Jeżeli przyczyny istniały już w momencie wystawienia faktury pierwotnej (np. błąd w stawce podatku) – korektę trzeba przeprowadzić za okres, w którym powstał pierwotnie obowiązek podatkowy. Jeżeli korekta wynika z przyczyn późniejszych – korekty dokonuje się w okresie, w którym występują te przyczyny.

### ***Korekta VAT u nabywcy***

1. W rozliczeniu VAT u nabywcy nie dochodzi do tak znaczących różnic w księgowaniu faktur korygujących. Faktury korygujące obniżające wartość pierwotnie odliczonego VAT ujmują się w okresie, w którym podatnik fakturę otrzymał. 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 podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

2. W przypadku faktur korygujących, których nabywca nie otrzymał mimo udokumentowanej próby ich doręczenia, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym dowiedział się o warunkach, na jakich transakcja została zrealizowana.

3. W przypadku faktur podwyższających wartość odliczanego VAT fakturę należy ująć w okresie, w którym u dostawcy powstał obowiązek podatkowy z tego tytułu, nie wcześniej niż

w okresie otrzymania tej faktury korygujące. Możliwe jest również ujęcie ich w jednym z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych, następujących bezpośrednio po okresie, w którym otrzymano fakturę korygującą lub na zasadzie korekty w okresie 5 lat licząc od początku roku ich otrzymania.

#### **d. Noty korygujące**

1. Nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15 tj.:

- a) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług;
  - b) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (ceny jednostkowej netto);
  - c) 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;
  - d) wartości dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
  - e) stawki podatku VAT;
  - f) sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaży zwolnioną od podatku;
  - g) kwoty podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
  - h) kwoty należności ogółem.
- może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą.

2. Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.

3. Nota korygująca powinna zawierać:

- a) wyrazy „NOTA KORYGUJĄCA”;
- b) numer kolejny i datę jej wystawienia;
- c) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy i numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, a także numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej;
- d) dane zawarte w fakturze, której dotyczy nota korygująca, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1 – 6;
- e) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

#### **e. 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 powinna oprócz danych zawartych na fakturze pierwotnej zawierać wyraz „DUPLIKAT” oraz datę wystawienia duplikatu.

#### **f. Kasy fiskalne**

1. Podmioty dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2. Podmioty prowadzące ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani:

- a) dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać wydrukowany dokument nabywcy;
- b) dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
- c) udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
- d) zgłaszać kasy rejestrujące do obowiązkowego przeglądu technicznego właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących;
- e) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- f) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży;
- g) dokonywać wydruku emitowanych przez kasę rejestrującą dokumentów i ich kopii;
- h) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej;
- i) dokonać zgłoszenia kasy rejestrującej do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy;
- j) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji.

#### **VII. CZYNNOŚCI NIEODPŁATNE**

1. W przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnej dostawy jest towar w pierwszej kolejności należy ustalić czy w odniesieniu do tego towaru nie przysługiwało w całości lub części prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tego towaru lub jego części składowych.

2. W przypadku gdy prawo, o którym mowa w pkt 1 nie przysługiwało czynność nieodpłatnego przekazania takiego towaru uznawana jest za niepodlegającą opodatkowaniu.

3.W przypadku gdy prawo, o którym mowa w pkt 1 przysługiwało, czynność taka powinna zostać opodatkowana na zasadach właściwych dla odpłatnej dostawy towarów.

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

5.Natomiast w przypadku gdy przedmiotem nieodpłatnego świadczenia jest usługa wykonywana poza prowadzoną działalnością czynność taka opodatkowana jest na zasadach właściwych dla odpłatnego świadczenia usług.

6.W przypadku gdy nieodpłatne świadczenia usług wykonywane jest przy użyciu towarów w odniesieniu, do których przysługiwało w całości lub części prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych, czynność taka opodatkowana jest na zasadach właściwych dla odpłatnego świadczenia usług.

**WÓJT GMINY**  
  
**mgr Zbigniew Huk**