

ZARZĄDZENIE NR 439/16
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 25 listopada 2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Miasto Szczecin

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i 1579), art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 i 1579), w związku z art. 3 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 2016 r. poz. 1454) **zarządzam co następuje:**

§ 1. Wprowadza się wspólne rozliczenie podatku od towarów i usług Gminy Miasto Szczecin i jej jednostek budżetowych.

§ 2. Wprowadza się „Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Miasto Szczecin w celu przygotowania i złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT”, zwaną dalej Procedurą, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Wprowadza się „Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Miasto Szczecin oraz wydziałach i biurach Urzędu Miasta Szczecin”, zwaną dalej Instrukcją, stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Wprowadza się „Symbole jednostek budżetowych Gminy Miasto Szczecin stosowane w numeracji faktur i przelewach bankowych”, stanowiące załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom wydziałów, kierownikom biur, samodzielnych stanowisk działającym poza strukturą wydziałów i biur Urzędu Miasta Szczecin oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Miasto Szczecin.

§ 6. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Prezydent Miasta

Piotr Krzystek

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 439/16

Prezydenta Miasta Szczecin

z dnia 25 listopada 2016 r.

**Procedura obiegu dokumentów podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Miasto
Szczecin w celu przygotowania i złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT**

Rozdział 1

Postanowienia ogólne, definicje, generalne zasady rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Szczecin

§ 1. Postanowienia niniejszej Procedury regulują obieg dokumentów podatkowych, pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin oraz wydziałami i biurami Urzędu Miasta Szczecin, a Wydziałem Księgowości Urzędu Miasta Szczecin, niezbędnych do prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Szczecin jako jednego podatnika podatku od towarów i usług. Zawarte w niniejszej procedurze zasady obiegu dokumentów stosuje się odpowiednio do deklaracji podatkowych o których mowa w art. 99 oraz informacji podsumowujących, o których mowa w art. 100 i 101a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz. 710 z późn. zm.).

§ 2. Ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) deklaracjach częściowych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie deklaracje przygotowane przez Wydział Oświaty i Wydział Księgowości, zgodnie z niniejszą procedurą zawierające dane pochodzące z deklaracji jednostkowych VAT;
- 2) deklaracjach jednostkowych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie deklaracje przygotowane przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Szczecin w oparciu o wystawione przez nie faktury i inne dokumenty dotyczące sprzedaży oraz otrzymane faktury zakupu podlegające odliczeniu;
- 3) deklaracjach skonsolidowanych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie deklaracje wymagane w ustawie o VAT i składane w urzędzie skarbowym przez Gminę Miasto Szczecin, sporządzone na podstawie deklaracji częściowych VAT;
- 4) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Szczecin;
- 5) jednostkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe Gminy Miasto Szczecin;
- 6) jednostkach oświatowych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Miasto Szczecin działające na podstawie ustawy o systemie oświaty;
- 7) jednostkach pozostałych – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Szczecin oraz jednostki organizacyjne Gminy Miasto Szczecin, z wyłączeniem jednostek oświatowych;
- 8) kierownikowi jednostki – należy przez to rozumieć dyrektorów jednostek organizacyjnych;
- 9) podatku VAT – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
- 10) rejestrach częściowych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie rejestry sprzedaży i zakupu przygotowane przez Wydział Oświaty i Wydział Księgowości, zgodnie z niniejszą procedurą zawierające dane pochodzące z rejestrów jednostkowych VAT;
- 11) rejestrach jednostkowych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie rejestry sprzedaży i zakupu przygotowane przez jednostki organizacyjne Gminy w oparciu o wystawione przez nie faktury i inne dokumenty dotyczące sprzedaży oraz otrzymane faktury zakupu podlegające odliczeniu;
- 12) rejestrach skonsolidowanych VAT – należy przez to rozumieć wszelkie rejestry sprzedaży i zakupu wymagane w ustawie o VAT i sporządzane przez Gminę na podstawie rejestrów częściowych VAT;
- 13) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz. 710 z późn. zm.);
- 14) WKs – należy przez to rozumieć Wydział Księgowości Urzędu Miasta Szczecin;
- 15) WOś – należy przez to rozumieć Wydział Oświaty Urzędu Miasta Szczecin;
- 16) Wydziałach / Biurach – należy przez to rozumieć wydziały i biura Urzędu Miasta Szczecin.

§ 3. 1. Gmina jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT i posługuje się numerem NIP 851-030-94-10.

2. Gmina jest zarejestrowana jako podatnik VAT UE i posługuje się numerem NIP PL 851-030-94-10.

3. Właściwym dla Gminy urzędem skarbowym do rozliczania podatku VAT jest Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie, ul. Mieszka I 33, 71-011 Szczecin.

4. Deklarację skonsolidowaną Gminy sporządza WKs w oparciu o dane dostarczone przez WOŚ oraz jednostki pozostałe.

5. Gmina składa we właściwym urzędzie skarbowym jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług obejmującą transakcje (dane) podlegające ustawie o VAT ze wszystkich jednostek organizacyjnych.

§ 4. 1. Kierownicy jednostek organizacyjnych, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.), odpowiadają za prawidłowe, rzetelne i terminowe:

- 1) prowadzenie ewidencji (rejestrów jednostkowych, w tym jednostkowych rejestrów zakupów i sprzedaży) dla potrzeb podatku VAT;
- 2) sporządzanie deklaracji jednostkowej VAT lub korekty deklaracji jednostkowej za dany okres rozliczeniowy;
- 3) przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT wynikających z jednostkowej deklaracji VAT.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do wyznaczenia pracowników odpowiedzialnych za wprowadzanie, zatwierdzanie i generowanie poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę odpowiednich deklaracji jednostkowych VAT oraz rejestrów jednostkowych VAT.

3. Pracownicy zatwierdzający deklaracje jednostkowe VAT oraz rejestry jednostkowe są odpowiedzialni za ich prawidłowość.

4. Kierownicy jednostek oświatowych zobowiązani są do wyznaczenia, co najmniej dwóch pracowników do kontaktu z WOŚ wraz z podaniem numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail tych pracowników.

5. Kierownicy jednostek pozostałych zobowiązani są do wyznaczenia, co najmniej dwóch pracowników do kontaktu z WKs wraz z podaniem numeru telefonu kontaktowego i adresu e-mail tych osób.

6. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do wpisania w zakres obowiązków pracowników wymienionych w ust. 2 - 5, czynności wynikających z zarządzenia oraz uaktualnienia zakresów obowiązków pracowników w ciągu 7 dni od powierzenia zadania/ obowiązków.

7. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, kontrola skarbową itp.) wobec Gminy, pracownik jednostki wyznaczony do kontaktu z WKs lub WOŚ może zostać wezwany przez WKs w celu niezwłocznego złożenia wyjaśnień i dostarczenia dodatkowych dokumentów.

§ 5. Kierownicy jednostek zobowiązani są:

- 1) dokonać zmian planu kont poprzez wprowadzenie konta rozrachunkowego do rozliczeń z Gminą z tytułu podatku VAT, np. konto 225;
- 2) dokonać zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT;
- 3) zapoznawać się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

Rozdział 2

Obieg dokumentów związanych ze składaniem jednostkowych rejestrów i deklaracji VAT przez jednostki oświatowe

§ 6. 1. Wyznaczony zgodnie z §4 ust. 2 pracownik jednostki oświatowej zobowiązany jest do wprowadzania, zatwierdzania i wygenerowania jednostkowych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz jednostkowych deklaracji VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów oraz nie wykazała żadnej sprzedaży.

2. Dane wykazywane w rejestrach i deklaracjach jednostkowych VAT jednostek oświatowych, wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

3. Rejestry i deklaracje jednostkowe VAT podpisuje kierownik jednostki oświatowej lub pracownik przez niego upoważniony.

4. Pracownik wymieniony w ust. 3 zobowiązany jest do przekazania WOŚ wygenerowanych rejestrów i deklaracji jednostkowych VAT, w terminie określonym w ust.1 w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1579), weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

5. W sytuacji braku możliwości opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym wygenerowanych rejestrów jednostkowych i deklaracji jednostkowych, osoba wymieniona w ust. 3, zobowiązana jest do dostarczenia rejestrów jednostkowych i deklaracji jednostkowych VAT w formie papierowej w terminie określonym w ust.1 wraz z podpisem i pieczętą z imieniem i nazwiskiem.

6. Wraz ze złożeniem rejestrów i deklaracji jednostkowej VAT kierownicy jednostek oświatowych wpłacają w terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek bankowy WOŚ o numerze: 39 1020 4795 00009202 0348 4714. W tytule przelewu należy podać: *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ] / VAT.*

7. Po otrzymaniu deklaracji jednostkowych VAT i rejestrów jednostkowych VAT, WOŚ weryfikuje wpływ wszystkich deklaracji jednostkowych VAT wraz z rejestrami jednostkowymi VAT. Jeżeli jednostka oświatowa nie dostarczyła wszystkich niezbędnych dokumentów, WOŚ wzywa kierownika jednostki oświatowej do uzupełnienia brakujących danych oraz złożenia wyjaśnień dotyczących powstałej zwłoki w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania wezwania.

8. Po dokonaniu sprawdzenia kompletności danych zgodnie z ust. 7, WOŚ weryfikuje zgodność danych ujętych w deklaracji jednostkowej VAT z danymi ujętymi w załączonych rejestrach jednostkowych. Dodatkowo jeżeli z nadesłanej deklaracji jednostkowej VAT wynika nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, WOŚ weryfikuje również, czy na rachunek bankowy wskazany w ust. 6, wpłynęła równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT. Jeżeli dane wykazane w deklaracji jednostkowej VAT oraz w rejestrze jednostkowym nie są ze sobą w pełni zgodne lub jeżeli na rachunek bankowy wskazany w ust. 6 nie wpłynęła całość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT, WOŚ wzywa kierownika jednostki oświatowej odpowiednio do skorygowania niezgodności danych w deklaracji jednostkowej VAT albo do uiszczenia całości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z deklaracji jednostkowej VAT w terminie 1 dnia roboczego od dnia otrzymania wezwania.

9. Po dokonaniu weryfikacji zgodności danych i uiszczenia kwot podatku zgodnie z ust. 8, WOŚ scala dane pochodzące ze wszystkich rejestrów jednostkowych w jeden rejestr częstkowy dla jednostek oświatowych oraz scala dane pochodzące ze wszystkich deklaracji jednostkowych VAT w jedną deklarację częstkową VAT dla jednostek oświatowych z zastosowaniem aplikacji do konsolidacji danych jednostkowych, współpracującej z aplikacją, o której mowa w ust. 1, wykorzystywaną przez jednostki oświatowe. Za prawidłowość częstkowych rejestrów i częstkowych deklaracji jednostek oświatowych odpowiada WOŚ.

10. Rejestry i deklaracje częstkowe VAT jednostek oświatowych podpisuje Dyrektor WOŚ lub pracownik przez niego upoważniony.

11. Dane wykazywane w rejestrach i deklaracjach częstkowych VAT jednostek oświatowych, wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

12. WOŚ zobowiązany jest do zatwierdzania i wygenerowania częstkowych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz częstkowej deklaracji VAT jednostek oświatowych w aplikacji służącej do konsolidacji danych w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni oraz przekazywania wygenerowanych dokumentów w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu .

13. Wraz ze złożeniem deklaracji częstkowej VAT, WOŚ dokonuje przelewu równowartości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej częstkowej deklaracji VAT jednostek oświatowych na rachunek bankowy Gminy o numerze: 65 1020 4795 0000 9402 0285 8207. W tytule przelewu należy podać: [WOŚ] / *[MIESIĄC/ ROK DEKLARACJI CZĄSTKOWEJ]* / VAT.

14. WKs weryfikuje wpływ deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych wraz z rejestrami częstkowymi jednostek oświatowych. Jeżeli WOŚ nie dostarczył wszystkich niezbędnych dokumentów, WKs wzywa do uzupełnienia brakujących danych oraz złożenia wyjaśnień dotyczących powstałej zwłoki w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania wezwania.

15. Po dokonaniu sprawdzenia kompletności danych zgodnie z ust. 14, WKs weryfikuje zgodność danych ujętych w deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych wraz z danymi ujętymi w załączonych rejestrach częstkowych. Dodatkowo jeżeli z nadesłanej deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych wynika nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, WKs weryfikuje, czy na rachunek bankowy wskazany w ust. 13 wpłynęła równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych. Jeżeli dane wykazane w deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych oraz w rejestrach częstkowych VAT jednostek oświatowych nie są zgodne lub jeżeli na rachunek bankowy wskazany w ust. 13 nie wpłynęła całość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych, WKs wzywa WOŚ odpowiednio do skorygowania niezgodności danych w deklaracji częstkowej VAT jednostek oświatowych albo do uiszczenia całości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z deklaracji częstkowej VAT w terminie 1 dnia roboczego od dnia otrzymania wezwania.

Rozdział 3

Obieg dokumentów związanych ze składaniem jednostkowych rejestrów i deklaracji VAT przez jednostki pozostałe

§ 7. 1. Wyznaczony zgodnie z §4 ust. 2 pracownik jednostki pozostałej zobowiązany jest do wprowadzania, zatwierdzania i wygenerowania jednostkowych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz jednostkowych deklaracji VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, również w sytuacji, gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała żadnych zakupów oraz nie wykazała żadnej sprzedaży z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Wprowadzania, zatwierdzania i wygenerowania deklaracji jednostkowych VAT poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę dokonują w następujących nieprzekraczalnych terminach:

- 1) wyznaczeni zgodnie z §4 ust. 2 pracownicy Zakładu Usług Komunalnych, Miejskiego Ośrodka Sportu Rekreacji i Rehabilitacji oraz Miejskiej Jednostki Obsługi Gospodarczej – do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 2) wyznaczeni zgodnie z §4 ust. 2 pracownicy Zarządu Budynków i Lokali Komunalnych i Zarządu Dróg i Transportu Miejskiego – do 18-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 3) Wydziały / Biura - zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Szczecin w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

3. Dane wykazywane w rejestrach i deklaracjach jednostkowych VAT jednostek pozostałych, wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

4. Rejestry i deklaracje jednostkowe VAT podpisuje kierownik jednostki pozostałej lub pracownik przez niego upoważniony.

5. Osoba wymieniona w ust. 4 zobowiązana jest do przekazania WKs wygenerowanych rejestrów i deklaracji jednostkowych VAT, w terminie określonym w ust. 1 i 2 w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy ustawy 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

6. W sytuacji braku możliwości opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym wygenerowanych rejestrów jednostkowych i deklaracji jednostkowych, osoba wymieniona w ust. 4, zobowiązana jest do dostarczenia rejestrów jednostkowych i deklaracji jednostkowych VAT w formie papierowej w terminie określonym w ust. 1 i 2 wraz z podpisem i pieczętą z imieniem i nazwiskiem.

7. Wraz ze złożeniem deklaracji jednostkowej VAT kierownicy jednostek pozostałych wpłacają równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej ze składanej deklaracji jednostkowej VAT na rachunek bankowy Gminy o numerze: 65 1020 4795 0000 9402 0285 8207. W tytule przelewu należy podać: [SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC/ ROK DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ] / VAT.

8. Po otrzymaniu deklaracji jednostkowych VAT i rejestrów jednostkowych VAT, WKs weryfikuje, czy otrzymał wszystkie deklaracje jednostkowe VAT wraz z rejestrami jednostkowymi VAT. Jeżeli jednostka pozostała nie dostarczyła wszystkich niezbędnych dokumentów, WKs wzywa kierownika jednostki pozostałej do uzupełnienia brakujących danych oraz złożenia wyjaśnień dotyczących powstałej zwłoki w terminie 1 dnia roboczego od otrzymania wezwania.

9. Po dokonaniu sprawdzenia kompletności danych zgodnie z ust. 8, WKs weryfikuje zgodność danych ujętych w deklaracji jednostkowej VAT pozostałej jednostki z danymi ujętymi w załączonych rejestrach jednostkowych. Dodatkowo jeżeli z nadesłanej deklaracji jednostkowej VAT wynika nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, WKs weryfikuje również, czy na rachunek bankowy wskazany w ust. 7, wpłynęła równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT. Jeżeli dane wykazane w deklaracji jednostkowej VAT oraz w rejestrze jednostkowym nie są zgodne lub jeżeli na rachunek bankowy wskazany w ust. 7 nie wpłynęła całość kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT jednostki pozostałej, WKs wzywa kierownika jednostki pozostałej odpowiednio do skorygowania niezgodności danych w deklaracji jednostkowej VAT albo do uiszczenia całości kwoty nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z deklaracji jednostkowej VAT w terminie 1 dnia roboczego od dnia otrzymania wezwania.

10. Po dokonaniu weryfikacji zgodności danych i uiszczenia kwot podatku zgodnie z ust. 9, WKs scala dane pochodzące ze wszystkich rejestrów jednostkowych w jeden rejestr cząstkowy dla jednostek pozostałych oraz scala dane pochodzące ze wszystkich deklaracji jednostkowych VAT w jedną deklarację cząstkową VAT dla jednostek pozostałych z zastosowaniem aplikacji do konsolidacji danych jednostkowych, współpracującej z aplikacją, o której mowa w ust. 1, wykorzystywaną przez jednostki pozostałe. Za prawidłowość cząstkowych rejestrów i cząstkowych deklaracji jednostek pozostałych odpowiada WKs.

Rozdział 4

Obieg dokumentów związanych ze sporządzeniem deklaracji skonsolidowanej VAT

§ 8. 1. WKs konsoliduje dane pochodzące z rejestrów cząstkowych jednostek oświatowych oraz z rejestrów cząstkowych jednostek pozostałych z zastosowaniem aplikacji do konsolidacji danych Gminy.

2. WKs składa deklarację skonsolidowaną VAT we właściwym urzędzie skarbowym w terminie do 25-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

3. Jeżeli w skonsolidowanej deklaracji VAT wystąpi nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, WKs dokonuje przelewu w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy skonsolidowana deklaracja VAT, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

4. Jeżeli w deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej wystąpiła nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, a w deklaracji skonsolidowanej VAT złożonej przez Gminę do właściwego urzędu skarbowego wynika podatek VAT należny do zapłaty, kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej podlega zwrotowi na rachunek bankowy tej jednostki w terminie 60 dni od dnia złożenia deklaracji skonsolidowanej VAT.

5. Jeżeli ze złożonej deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej 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 VAT naliczonego nad należnym zadeklarowana przez Gminę w deklaracji skonsolidowanej VAT nie zostałaby zwrócona Gminie, Gmina wstrzymuje zwrot tej kwoty w odniesieniu do jednostki organizacyjnej, której rozliczenia VAT zostały zakwestionowane przez organy podatkowe.

6. W momencie otrzymania przez Gminę zwrotu podatku VAT wykazanego w skonsolidowanej deklaracji VAT, WKs przekazuje kwoty podatku VAT wykazane w deklaracjach jednostkowych VAT, odpowiednio:

- 1) bezpośrednio na rachunki bankowe jednostek pozostałych;
- 2) jednostkom oświatowym za pośrednictwem Wydziału Oświaty.

7. WOś archiwizuje otrzymane dokumenty, w tym deklaracje jednostkowe VAT, rejestry jednostkowe VAT, a także korekty deklaracji jednostkowych VAT jednostek oświatowych i korekty rejestrów jednostkowych w odpowiednich folderach przypisanych każdemu miesięcznemu okresowi rozliczeniowemu.

8. WKs archiwizuje otrzymane dokumenty, w tym deklaracje jednostkowe VAT i rejestry jednostkowe VAT jednostek pozostałych, rejestry cząstkowe i deklaracje cząstkowe VAT, a także ich korekty w odpowiednich folderach przypisanych każdemu okresowi rozliczeniowemu.

Rozdział 5

Obieg dokumentów związanych ze składaniem korekt jednostkowych rejestrów i deklaracji VAT przez jednostki oświatowe

§ 9. 1. W przypadku zaistnienia w jednostce oświatowej konieczności skorygowania deklaracji jednostkowej VAT po jej przekazaniu do WOś, pracownik o którym mowa w § 4 ust. 2 niezwłocznie sporządza, zatwierdza i generuje korektę deklaracji jednostkowej i korektę rejestrów jednostkowych VAT, wykazując poprawne kwoty rozliczenia i przekazuje niezwłocznie wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę do WOś. Każda kolejna korekta danego okresu rozliczeniowego musi zawierać kolejny numer wersji z zachowaniem chronologii zdarzeń.

2. Korekty rejestrów i deklaracji jednostkowych VAT jednostek oświatowych oraz wyjaśnienia przyczyn korekt podpisuje kierownik jednostki oświatowej lub pracownik przez niego upoważniony w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub w sytuacji braku możliwości opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym, w formie papierowej z podpisem i pieczętą z imieniem i nazwiskiem.

3. W przypadku złożenia jednostkowej korekty deklaracji VAT przez daną jednostkę oświatową, wskutek której kwota podatku należnego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, należy dokonać:

- 1) niezwłocznie zapłaty należności podatku VAT na rachunek wymieniony w § 6 ust. 6. W tytule przelewu należy podać: *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ/ NR KOREKTY]/ VAT/KOREKTA;*
- 2) zapłaty odsetek po otrzymaniu noty odsetkowej z WKs w terminie określonym w nocie na rachunek wymieniony w § 6 ust. 6. W tytule przelewu należy podać: *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ/ NR NOTY]/ VAT/ODSETKI.*

4. Po otrzymaniu korekty rejestrów jednostkowych VAT i korekty deklaracji jednostkowej VAT jednostek oświatowych, WOś sporządza, zatwierdza i generuje korektę rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowej VAT uwzględniającą tę korektę i niezwłocznie przekazuje ją do WKs wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty, poprzez aplikację do konsolidacji danych, wykazując poprawne kwoty rozliczenia. Każda kolejna korekta danego okresu rozliczeniowego musi zawierać kolejny numer wersji z zachowaniem chronologii zdarzeń.

5. Jeżeli w wyniku korekty kwota jednostkowego zobowiązania podatkowego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, WOś zobowiązany jest wraz z korektą deklaracji częściowej VAT przekazać również otrzymane z tego tytułu środki finansowe na rachunek bankowy o którym mowa w § 6 ust. 13. W tytule przelewu należy podać dla:

- 1) zobowiązania podatkowego *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI CZĘSTKOWEJ/ NR KOREKTY]/ VAT/KOREKTA;*
- 2) odsetek *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ/ NR NOTY]/ VAT/ODSETKI.*

6. Korekty rejestrów i deklaracji częściowych VAT jednostek oświatowych podpisuje Dyrektor WOś lub pracownik przez niego upoważniony w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

Rozdział 6

Obieg dokumentów związanych ze składaniem korekt jednostkowych rejestrów i deklaracji VAT przez jednostki pozostałe

§ 10. 1. W przypadku zaistnienia w jednostce pozostałej konieczności skorygowania deklaracji jednostkowej VAT po jej przekazaniu do WKs:

- 1) pracownik o którym mowa w § 4 ust. 2 niezwłocznie sporządza, zatwierdza i generuje korektę deklaracji jednostkowej i korekty rejestrów jednostkowych VAT, wykazując poprawne kwoty rozliczenia i przekazuje niezwłocznie wraz z wyjaśnieniami przyczyn korekty poprzez aplikację udostępnioną przez Gminę. Każda kolejna korekta danego okresu rozliczeniowego musi zawierać kolejny numer wersji z zachowaniem chronologii zdarzeń;
- 2) Wydziały / Biura przekazują do WKs dane niezbędne do przygotowania korekty rejestrów i deklaracji jednostkowych VAT Urzędu Miasta zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Szczecin w sprawie prowadzenia rachunkowości.

2. Korekty rejestrów i deklaracji jednostkowych VAT jednostek pozostałych oraz wyjaśnienia przyczyn korekt podpisuje kierownik jednostki pozostałej lub pracownik przez niego upoważniony w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub w sytuacji braku możliwości opatrzenia bezpiecznym podpisem elektronicznym, w formie papierowej z podpisem i pieczętką z imieniem i nazwiskiem.

3. W przypadku złożenia jednostkowej korekty deklaracji VAT przez daną jednostkę pozostałą, wskutek której kwota podatku należnego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, należy dokonać:

- 1) niezwłocznie zapłaty należności podatku VAT na rachunek wymieniony w § 7 ust. 7. W tytule przelewu należy podać: *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ/ NR KOREKTY]/ VAT/KOREKTA;*
- 2) zapłaty odsetek po otrzymaniu noty odsetkowej z WKs w terminie określonym w nocie na rachunek wymieniony w § 7 ust. 7. W tytule przelewu należy podać: *[SYMBOL JEDNOSTKI] / [MIESIĄC / ROK KOREKTY DEKLARACJI JEDNOSTKOWEJ/ NR NOTY]/ VAT/ODSETKI.*

Rozdział 7

Sporządzanie korekty deklaracji skonsolidowanej VAT

§ 11. 1. Po otrzymaniu korekty rejestrów i korekty deklaracji częściowych jednostek oświatowych z WOś lub korekty rejestrów i korekty deklaracji jednostkowych z jednostek pozostałych, WKs sporządza korektę rejestrów i korektę deklaracji skonsolidowanej VAT Gminy oraz weryfikuje czy korekta generuje zaległość podatkową w rozliczeniach VAT Gminy.

2. WKs składa do właściwego urzędu skarbowego korektę deklaracji skonsolidowanej VAT Gminy, a w przypadku zaległości podatkowej niezwłocznie przelewa do urzędu skarbowego odpowiednie kwoty pieniężne, przekazane wcześniej przez WOś lub jednostki pozostałe.

3. Jeżeli w korekcie deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej wystąpiła nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, a w korekcie deklaracji skonsolidowanej VAT złożonej przez Gminę do właściwego urzędu skarbowego wynika podatek VAT należny do zapłaty, kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej podlega zwrotowi na rachunek bankowy tej jednostki w terminie 60 dni od dnia złożenia deklaracji skonsolidowanej VAT.

4. Jeżeli ze złożonej korekty deklaracji jednostkowej VAT danej jednostki organizacyjnej 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 VAT naliczonego nad należnym zadeklarowana przez Gminę w korekcie deklaracji skonsolidowanej VAT nie zostałyby zwrócona Gminie, Gmina wstrzymuje zwrot tej kwoty w odniesieniu do jednostki organizacyjnej, której rozliczenia VAT zostały zakwestionowane przez organy podatkowe.

5. W momencie otrzymania przez Gminę zwrotu podatku VAT wykazanego w korekcie skonsolidowanej deklaracji VAT, WKs przekazuje kwoty podatku VAT wykazane w korektach deklaracji jednostkowych VAT, odpowiednio:

- 1) bezpośrednio na rachunki bankowe jednostek pozostałych;
- 2) jednostkom oświatowym za pośrednictwem Wydziału Oświaty.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 439/16
Prezydenta Miasta Szczecin
z dnia 25 listopada 2016 r.

**Instrukcja rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach budżetowych Gminy Miasto
Szczecin oraz wydziałach i biurach Urzędu Miasta Szczecin**

SPIS TREŚCI

	Strona	
Dział I	Słowniczek użytych pojęć	4
Dział II	Status jednostki dokonującej transakcji	5
Dział III	Procedury transakcji sprzedażowych – podatek należny	6
Rozdział 1	Ogólne zasady rozliczania transakcji sprzedażowych	6
Rozdział 2	Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych	9
Rozdział 3	Sprzedaż nieruchomości zabudowanych	10
Rozdział 4	Użytkowanie wieczyste gruntu	12
Rozdział 5	Odpłatne wystawienie duplikatów świadectw i legitymacji	13
Rozdział 6	Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe	14
Rozdział 7	Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne	15
Rozdział 8	Sprzedaż usług najmu ruchomości	16
Rozdział 9	Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości	16
Rozdział 10	Sprzedaż usług wstępu (bilety)	18
Rozdział 11	Sprzedaż usług komunikacji miejskiej	19
Rozdział 12	Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”	20
Rozdział 13	Sprzedaż usług finansowych	20
Rozdział 14	Sprzedaż usług budowlanych	21
Rozdział 15	Sprzedaż posiłków	22
Rozdział 16	Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach	24
Rozdział 17	Sprzedaż usług zakwaterowania	24
Rozdział 18	Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne)	25
Rozdział 19	Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych	26
Rozdział 20	Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych	28
Rozdział 21	Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników)	28

Rozdział 22	Sprzedż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe	29
Rozdział 23	Sprzedż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych	30
Rozdział 24	Sprzedż usług szkoleniowych	31
Dział IV	Dokumentowanie transakcji	32
Rozdział 1	Faktury	32
Rozdział 2	Faktury korygujące	34
Rozdział 3	Faktury wewnętrzne	35
Rozdział 4	Noty korygujące	36
Rozdział 5	Duplikaty faktur	37
Rozdział 6	Kasy fiskalne	37
Dział V	Procedury transakcji zakupowych - podatek naliczony	38
Rozdział 1	Ogólne zasady rozliczania transakcji zakupowych	38
Rozdział 2	Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego	39
Rozdział 3	Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego	40
Rozdział 4	Odliczenie podatku naliczonego wprost	40
Rozdział 5	Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych	41
Rozdział 6	Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)	41
Rozdział 7	Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)	42
Dział VI	Procedura postępowania w sprawie importu usług	42
Dział VII	Procedura postępowania w przypadku odwrotnego obciążenia w odniesieniu do transakcji krajowych - zakupy	43
Dział VIII	Procedura postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności	44
Dział IX	Szczególna procedura rozliczania podatku VAT związanego z zakupem produktów rolnych od rolnika ryczałtowego	45

DZIAŁ I

Słowniczek użytych pojęć

§ 1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym – rozumie się przez to 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 pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, z wyłączeniem:
 - a) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m²,
 - b) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m²;
- 2) dostawie towarów – rozumie się przez to przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel;
- 3) 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;
- 4) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Szczecin;
- 5) imporcie towarów – rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 6) jednostce – rozumie się przez to jednostkę organizacyjną Urzędu Miasta Szczecin - wydziały i biura lub jednostkę budżetową Gminy Miasto Szczecin;
- 7) obiektach budownictwa mieszkaniowego – rozumie się przez to budynki mieszkalne stałego zamieszkania sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 11;
- 8) odwrotnym obciążeniu – rozumie się przez to mechanizm, w ramach którego podmiotem obowiązany do rozliczenia podatku VAT jest nabywca towaru lub usługi;
- 9) pierwszym zasiedleniu – rozumie się przez to oddanie do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi 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;
- 10) podstawie opodatkowania – rozumie się przez to, 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, z zastrzeżeniem ust. 2-5 art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy o VAT;
- 11) pojazdach samochodowych – rozumie się przez to pojazdy samochodowe w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony;
- 12) 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;

- 13) 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, 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;
- 14) ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.);
- 15) WDT (wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów) – rozumie się przez to wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 ustawy o VAT na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium kraju,
- 16) WKs – rozumie się przez to Wydział Księgowości Urzędu Miasta Szczecin;
- 17) WNT (wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów) – rozumie się przez to nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

DZIAŁ II

Status jednostki dokonującej transakcji

§ 2. Przystępując do sprzedaży towarów lub usług dokonać należy analizy czy w danym przypadku Gmina lub jednostka występuje w charakterze podatnika VAT.

§ 3. W charakterze podatnika VAT działają podmioty wykonujące działalność gospodarczą. Działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy o VAT obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

§ 4. Organów władzy publicznej (w tym jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych) nie uznaje się za podatnika w zakresie realizowanych przez nie zadań nałożonych przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Dodatkowo, dla określenia czy organ władzy publicznej działa w charakterze podatnika VAT, zastosowanie znajduje kryterium konkurencyjności, to jest weryfikacja czy działanie danej jednostki publicznej narusza lub potencjalnie może naruszać zasady konkurencji względem przedsiębiorców, gdyby działanie to zostało wyłączone z opodatkowania VAT.

§ 5. Gmina lub jednostka występuje w charakterze podatnika VAT, jeżeli wyłączenie z kategorii podatników VAT z tytułu wykonania danej czynności prowadziłyby do znaczących zakłóceń konkurencji z innymi podmiotami dokonującymi podobnych transakcji (dodatkową wskazówką jest fakt wykonywania danej czynności na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej).

§ 6. Gmina lub jednostka nie występuje w charakterze podatnika VAT jeżeli wyłączenie z kategorii podatników VAT z tytułu wykonania danej czynności nie prowadziłyby do znaczących zakłóceń konkurencji (dodatkową wskazówką jest fakt wykonywania danej czynności nie na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej).

§ 7. Jeżeli Gmina lub jednostka wykonuje daną czynność na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej, a wyłączenie z kategorii podatników VAT z tytułu wykonania danej czynności nie prowadziłyby do znaczących zakłóceń konkurencji to należy uznać, że nie występuje wtedy w charakterze podatnika VAT.

§ 8. Opodatkowaniu VAT podlegają jedynie czynności świadczone pomiędzy odrębnymi podatnikami VAT. Jednostki nie są samodzielными podatnikami VAT. Czynności dokonywane pomiędzy jednostkami nie są dokonywane pomiędzy odrębnymi podatnikami VAT. Czynności takie nie podlegają opodatkowaniu VAT.

DZIAŁ III

Procedury transakcji sprzedażowych – podatek należny

Rozdział 1

Ogólne zasady rozliczania transakcji sprzedażowych

§ 9. Czynnościami podlegającymi opodatkowaniu są:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium Polski;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium Polski;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

§ 10. Przystępując do sprzedaży towarów lub usług dokonać należy analizy czy w przypadku tego świadczenia można zastosować preferencję podatkową (zwolnienie z opodatkowania lub zastosowanie obniżonej stawki VAT).

§ 11. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy o VAT, stawka podatku wynosi 8%.

§ 12. Dla towarów wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, stawka podatku wynosi 5%.

§ 13. W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów stawka podatku wynosi 0%.

§ 14. W eksporcie towarów, stawka podatku wynosi 0%, pod warunkiem że podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

§ 15. W przypadku, gdy sprzedaż towarów lub usług nie może korzystać z preferencji podatkowej (zwolnienia z opodatkowania lub zastosowania obniżonej stawki VAT) to taka transakcja opodatkowana jest stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 16. Podstawę opodatkowania stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 17. W przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu.

§ 18. Podstawą opodatkowania z tytułu importu towarów jest wartość celna powiększona o należne cło. Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.

§ 19. W przypadku podwyższenia podstawy opodatkowania w wyniku zdarzeń, które nastąpiły po dokonaniu sprzedaży oraz wystawieniu faktury pierwotnej, podwyższenie należy ująć w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym została wystawiona faktura korygująca.

§ 20. W przypadku podwyższenia podstawy opodatkowania w wyniku zdarzeń, które istniały w momencie sprzedaży (błąd / pomyłka), podwyższenie należy ująć w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym została ujęta faktura pierwotna.

§ 21. W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania w stosunku do podstawy określonej w fakturze pierwotnej, obniżenia należy dokonać w okresie rozliczeniowym, w którym nabywca otrzymał fakturę korygującą, pod warunkiem że zbywca posiada potwierdzenie tego otrzymania przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten okres rozliczeniowy. W przypadku braku posiadania potwierdzenia w tym terminie, obniżenia należy dokonać w rozliczeniu za okres, w którym otrzymano to potwierdzenie.

§ 22. Obowiązek podatkowy powstaje co do zasady z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi.

§ 23. W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

§ 24. Usługę, dla której ustalono następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

§ 25. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

§ 26. Dostawę towarów, dla której ustalono następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej dostawy towarów.

§ 27. Dostawę towarów dokonywaną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia dokonywania tej dostawy towarów.

§ 28. Reguły określone w § 26 i 27 nie znajdują zastosowania do wydania towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione.

§ 29. W ramach wyjątku od reguł zawartych w § 22 – 28, obowiązek podatkowy powstaje w szczególności z chwilą:

1) otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu:

- a) przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie,
- b) świadczenia usług finansowych zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 37-41 ustawy o VAT,
- c) pozostałych czynności wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 1 ustawy o VAT;

2) wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż wyłącznie na rzecz innego podatnika VAT lub na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem z tytułu:

- a) świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych,

b) pozostałych czynności wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT;

3) wystawienia faktury z tytułu:

- a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- b) świadczenia usług związanych z uzdatnianiem i dostarczaniem wody za pośrednictwem sieci wodociągowych,
- c) świadczenia usług związanych z handlem wodą dostarczaną za pośrednictwem sieci wodociągowych,
- d) świadczenia usług związanych z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków,
- e) świadczenia usług związanych ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu,
- f) świadczenia usług związanych ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu,
- g) świadczenia usług związanych z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne,
- h) świadczenia usług związanych ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych,
- i) świadczenia usług związanych z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu,
- j) świadczenia usług związanych z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia,
- k) świadczenia usług związanych z usuwaniem odpadów innych niż niebezpieczne,
- l) świadczenia usług związanych z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych,
- m) świadczenia usług związanych z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych, z wyłączeniem usług zagospodarowania odpadów promieniotwórczych (ponownego przetwarzania paliw i odpadów) (PKWiU ex 38.22.21.0),
- n) świadczenia usług związanych z odkażaniem i czyszczeniem,
- o) świadczenia pozostałych usług związanych z rekultywacją oraz specjalistyczne usługi w zakresie kontroli zanieczyszczeń,
- p) świadczenia usług zmiatania śmieci i usuwania śniegu,
- q) świadczenia pozostałych usług sanitarnych,
- r) świadczenia usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- s) świadczenia pozostałych usług wymienionych w art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT.

§ 30. W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy.

§ 31. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wykonywanej w sposób ciągły przez okres dłuższy niż miesiąc uważa się ją za dokonaną z upływem każdego miesiąca do czasu zakończenia dostawy tych towarów.

§ 32. W wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez kontrahenta, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy odpowiadającej wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów rozpoznanemu przez Gminę.

§ 33. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dokonania sprzedaży na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT.

§ 34. Obowiązek wystawienia faktury powstaje również w przypadku otrzymania zaliczki na poczet przyszłego świadczenia. W celu prawidłowego udokumentowania faktur otrzymania zaliczki, należy nie rzadziej niż raz w tygodniu dokonywać weryfikacji kwot wpływających na konto podatnika (jednostki).

§ 35. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 36. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 37. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

§ 38. Szczegółowe zasady rozliczania czynności występujących najczęściej w praktyce działalności Gminy lub jednostek organizacyjnych Gminy zostały opisane w § 39-305 oraz podsumowane w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszej instrukcji. Do czynności niewymienionych w instrukcji mają zastosowanie przepisy ustawy o VAT.

Rozdział 2

Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych

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

§ 40. 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.

§ 41. 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. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

§ 42. 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. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

§ 43. W przypadku, gdy dla sprzedawanej działki ewidencyjnej został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, a grunt podlegający sprzedaży jest przeznaczony pod zabudowę transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 44. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy, z tym że podstawa opodatkowania nie obejmuje kwoty podatku VAT, stanowi kwotę netto. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 45. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości niezabudowanych powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy.

§ 46. 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.

§ 47. 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.

§ 48. 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 powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

§ 49. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty wadium i zaliczki.

§ 50. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż nieruchomości niezabudowanej wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 51. Faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości niezabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 52. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 3

Sprzedaż nieruchomości zabudowanych

§ 53. Jeżeli przedmiotem sprzedaży jest nieruchomość zabudowana złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna. W przypadku, gdy na jednej działce ewidencyjnej znajduje się kilka obiektów stanowiących budynek lub budowlę, kwalifikacji podatkowej dokonuje się odrębnie dla każdego z tych obiektów.

§ 54. Przystępując do oceny transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanej koniecznym jest ustalenie czy obiekty znajdujące się na nieruchomości stanowią budynki, budowle lub ich części w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290, z późn. zm.).

§ 55. 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.

§ 56. 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 (patrz słowniczek).

§ 57. 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. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.

§ 58. 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 spełnienia w celu 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 właściwemu dla nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodne oświadczenie o rezygnacji ze zwolnienia z opodatkowania i wyborze opcji opodatkowania sprzedaży nieruchomości zabudowanej;
- 3) oświadczenie to zostanie złożone przed dniem dokonania dostawy nieruchomości zabudowanej.

§ 59. 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 kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat.

Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy o VAT.

§ 60. W przypadku, gdy nieruchomość nie może korzystać ze zwolnień, o których mowa w § 59, a jednocześnie zakwalifikować ją można do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (patrz słowniczek), transakcja sprzedaży takiej nieruchomości podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu preferencyjnej stawki podatku VAT wynoszącej 8%.

§ 61. 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 23%.

§ 62. 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 23%.

§ 63. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 64. W przypadku dostawy nieruchomości zabudowanych z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu. Sprzedaż taka stanowi jedną transakcję. Zatem grunt opodatkowany jest 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.

§ 65. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanych powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tej nieruchomości nabywcy.

§ 66. 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.

§ 67. 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.

§ 68. 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 powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

§ 69. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty wadium i zaliczki.

§ 70. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 71. Faktury dokumentujące sprzedaż nieruchomości zabudowanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 72. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 4 **Użytkowanie wieczyste gruntu**

§ 73. Jeżeli przedmiotem ustanowienia prawa użytkowania wieczystego gruntu jest nieruchomość złożona z kilku (kilkunastu) działek ewidencyjnych, odrębnej kwalifikacji podatkowej podlega każda działka ewidencyjna.

§ 74. 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.

§ 75. 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. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

§ 76. 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. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

§ 77. 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 budowlany transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%. Stawka podatku VAT w tej wysokości dotyczy użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego od 1 stycznia 2011 r. i obowiązuje do 31 grudnia 2016 r.

§ 78. 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%.

§ 79. 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.

§ 80. 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.

§ 81. 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 zgodnie z § 53 - § 72.

§ 82. Podstawę opodatkowania dla opłaty ponoszonej przez użytkowników w związku z ustanowionym prawem (pierwsza opłata i opłaty roczne) stanowi kwota ustalona w umowie o oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu.

§ 83. 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).

§ 84. Warunkiem zawarcia umowy o ustanowienie prawa wieczystego użytkowania gruntu jest zapłacenie pierwszej opłaty z tego tytułu. Zatem obowiązek podatkowy w zakresie pierwszej opłaty powstaje z chwilą jej zapłaty.

§ 85. 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 30 dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

§ 86. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 87. 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.

§ 88. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 5

Odpłatne wystawienie duplikatów świadectw i legitymacji

§ 89. Przystępując do odpłatnego wystawienia duplikatów świadectw i legitymacji w pierwszej kolejności należy ustalić czy sprzedawca jest jednostką objętą systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, z późn. zm.).

§ 90. W przypadku, gdy odpłatne wystawienie duplikatów świadectw i legitymacji dokonywane jest przez jednostkę objętą systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, transakcja taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

§ 91. Podstawę opodatkowania w przypadku odpłatnego wystawienia duplikatów świadectw i legitymacji stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 92. Obowiązek podatkowy w przypadku odpłatnego wystawienia duplikatów świadectw i legitymacji powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tego towaru nabywcy.

§ 93. Jeżeli przed wydaniem duplikatów świadectw i legitymacji nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.

§ 94. Jeżeli na żądanie osoby fizycznej wystawiona zostanie faktura z tytułu sprzedaży duplikatów świadectw i legitymacji zwolnionych z opodatkowania, faktura taka powinna obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 95. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 6

Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe

§ 96. Przystępując do sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe nie można zastosować żadnej preferencji podatkowej (obniżonej stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania). Transakcja taka opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 97. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 98. Podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” 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, chyba że z zawartej umowy wynika, że zużycie „mediów” stanowi element kosztowy usługi najmu lub dzierżawy i ma charakter ryczałtowy – w takim przypadku właściwą dla „mediów” stawką VAT będzie stawka obowiązująca dla usługi najmu lub dzierżawy. We wskazanych przypadkach konieczne jest odwołanie się do treści konkretnej umowy.

§ 99. 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.

§ 100. Jeżeli przed wystawieniem faktury zgodnie z § 99, nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.

§ 101. 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 30 dnia przed datą upływu tego terminu.

§ 102. Istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest wskazanie okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

§ 103. W przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 104. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Sprzedający usługi najmu i dzierżawy lokali użytkowych na rzecz osób fizycznych 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.

§ 105. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 106. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 107. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

§ 108. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 7

Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne

§ 109. W przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne, przysługuje zwolnienie z opodatkowania dla takiej transakcji. Podstawę prawną do zastosowania zwolnienia stanowi art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.

§ 110. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 111. Podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” 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, chyba że z zawartej umowy wynika, że zużycie „mediów” stanowi element kosztowy usługi najmu lub dzierżawy i ma charakter ryczałtowy – w takim przypadku właściwą dla „mediów” stawką VAT będzie stawka obowiązująca dla usługi najmu lub dzierżawy. We wskazanych przypadkach konieczne jest odwołanie się do treści konkretnej umowy.

§ 112. 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.

§ 113. Jeżeli przed wystawieniem faktury, zgodnie z §112 nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.

§ 114. 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 30 dnia przed datą upływu tego terminu.

§ 115. Istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30 dni przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu, jedynie w przypadku wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

§ 116. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 117. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 118. Sprzedawca zwolniony jest z obowiązku rejestrowania sprzedaży na rzecz osób fizycznych pod warunkiem dokumentowania całej sprzedaży za pomocą faktur.

§ 119. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 8

Sprzedaż usług najmu ruchomości

§ 120. Przystępując do sprzedaży usług najmu ruchomości dokonać należy analizy czy w przypadku świadczenia usług z tego tytułu można zastosować preferencję podatkową (zwolnienie z opodatkowania).

§ 121. Jeżeli czynność sprzedaży usług najmu ruchomości może korzystać z preferencji podatkowej to transakcja taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania.

§ 122. W przypadku, gdy sprzedaży usług najmu ruchomości nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania to taka transakcja opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 123. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług najmu ruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 124. 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.

§ 125. Jeżeli przed wystawieniem faktury, zgodnie z § 124 nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.

§ 126. 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 30 dnia przed datą upływu tego terminu.

§ 127. Istnieje możliwość wystawienia faktury z tego tytułu wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunkiem skorzystania z tego uprawnienia jest konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

§ 128. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 129. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 130. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 9

Sprzedaż usług bezumownego korzystania z nieruchomości

§ 131. 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.

§ 132. 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, 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 zgodnie z § 96-119.

§ 133. 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 użytkowania z zajmowanej nieruchomości

to czynność ta nie podlega opodatkowaniu.

§ 134. Nie podlega opodatkowaniu czynność bezumownego korzystania z nieruchomości przez użytkownika w okresie przed ujawnieniem tego stanu.

§ 135. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy:

- 1) użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości;
- 2) nie następuje podpisanie nowej umowy;
- 3) kontynuowanie czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości trwa nadal za zgodą i dobrą wolą stron;
- 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 zgodnie z § 96-119.

§ 136. Jeżeli bezpośrednio po zakończeniu umowy najmu/dzierżawy:

- 1) użytkownik nie opuszcza zajmowanej nieruchomości;
- 2) nie następuje podpisanie nowej umowy;
- 3) kontynuowanie czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości trwa bez zgody i dobrej woli stron;
- 4) strony nie dążą do prawnego uregulowania stanu o którym mowa w pkt 3 (tj. do zawarcia umowy);
- 5) właściciel nieruchomości podjął czynności zmierzające do usunięcia użytkowania z zajmowanej nieruchomości

to czynność bezumownego korzystania z nieruchomości nie podlega opodatkowaniu.

§ 137. Szczegółowe zasady opodatkowania czynności bezumownego korzystania z nieruchomości opisane zostały 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 sygn. akt III SA/Wa 231/15 z dnia 24 lipca 2015 r.

§ 138. Podstawę opodatkowania w przypadku bezumownego korzystania z nieruchomości stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 139. Podstawę opodatkowania dla sprzedaży tzw. „mediów” 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.

§ 140. 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.

§ 141. Jeżeli przed wystawieniem faktury, zgodnie z § 140 nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to nie powstaje obowiązek podatkowy w tym zakresie.

§ 142. 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 30 dnia przed datą upływu tego terminu.

§ 143. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 144. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 145. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 10

Sprzedaż usług wstępu (bilety)

§ 146. 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;
- 5) usługę wstępu na imprezy sportowe.

§ 147. Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług wymienionych w § 146 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą 8%.

§ 148. Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług innych niż wymienione w § 146 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 149. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług wstępu stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 150. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług wstępu powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy.

§ 151. Jeżeli przed wykonaniem usługi nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.

§ 152. 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 powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

§ 153. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do wpłaty zaliczki.

§ 154. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 155. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 156. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 11

Sprzedaż usług komunikacji miejskiej

§ 157. 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 (klasyfikacja PKWiU 49.31 i 49.39).

§ 158. Jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej stanowi usługi określone w § 157 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą 8%.

§ 159. Jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej dotyczy usług innych niż wymienione w § 157 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 160. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług komunikacji miejskiej stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 161. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług komunikacji miejskiej powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy.

§ 162. 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.

§ 163. 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 powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

§ 164. Wskazane zasady dotyczące wystawienia faktury mają również zastosowanie do otrzymanych zaliczek.

§ 165. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 166. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 12

Refakturowanie usług, w tym tzw. „mediów”

§ 167. Przystępując do refakturowania usług, w tym tzw. „mediów” dokonać należy zastrzeżenia, iż odsprzedaż nabytych we własnym imieniu, lecz na rzecz innych podmiotów usług, dokonywana jest przy zastosowaniu stawek podatku lub zwolnienia z opodatkowania, które określone zostały przy ich nabyciu.

§ 168. Wyjątkiem w tym zakresie jest zakup, a następnie sprzedaż usług od podmiotu korzystającego ze zwolnienia z opodatkowania, ze względu na jego podmiotowość podatkową. W tym przypadku refakturowania usług dokonuje się przy zastosowaniu właściwej stawki podatku VAT dla danej usługi.

§ 169. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży refakturowania usług, w tym tzw. „mediów” stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 170. Obowiązek podatkowy w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.

§ 171. 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), nie stosuje się przepisów dotyczących wpłaty zaliczki.

§ 172. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku refakturowania usług powstaje na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.

§ 173. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 174. W przypadku płatności gotówkowej za refakturowanie usług na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Dziale IV Dokumentowanie transakcji. Konieczność dokumentowania wpłat gotówkowych przy użyciu kasy fiskalnej nie ma zastosowania do refakturowania tzw. „mediów”.

§ 175. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 13

Sprzedaż usług finansowych

§ 176. 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 z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, z późn. zm.), z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

§ 177. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług wymienionych w § 176 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.

§ 178. Jeżeli sprzedaż usług finansowych dotyczy usług innych niż wymienione w § 176 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku wynoszącą 23%.

§ 179. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług finansowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług finansowych zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 180. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powstaje wyłącznie z chwilą dokonania zapłaty z tego tytułu. Jeżeli płatność następuje w ratach, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zapłaty w odniesieniu do każdej raty odrębnie.

§ 181. W przypadku sprzedaży usług finansowych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 182. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług finansowych 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.

§ 183. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 184. Faktury dokumentujące sprzedaż usług finansowych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 185. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 14

Sprzedaż usług budowlanych

§ 186. Przystępując do sprzedaży usług budowlanych w pierwszej kolejności należy ustalić czy czynności te stanowią budowę, remont, modernizację, termomodernizację lub przebudowę obiektów budowlanych lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym zgodnie z § 1 pkt 1.

§ 187. Jeżeli sprzedawane usługi budowlane spełniają kryteria określone w § 186 to transakcja taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą 8%.

§ 188. W przypadku sprzedaży usług budowlanych niespełniających kryteriów określonych w § 186 lub zakres, których przekracza limity określone dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, transakcja taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 189. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług budowlanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 190. 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. Jeżeli przed wystawieniem faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona przed upływem 30 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.

§ 191. 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.

§ 192. W przypadku zapłaty zaliczki 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.

§ 193. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 194. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 195. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 15

Sprzedaż posiłków

§ 196. Sprzedaż posiłków zwolniona jest z opodatkowania pod warunkiem, że usługi te świadczone są wyłącznie na rzecz uczniów, wychowanków lub podopiecznych oraz pracowników pedagogicznych przez:

- 1) szkoły, przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe, placówki opiekuńczo-wychowawcze oraz żłobki;
- 2) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej;
- 3) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze;
- 4) placówki specjalistycznego poradnictwa;
- 5) placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku;
- 6) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.

§ 197. Sprzedaż posiłków przez podmioty niewymienione w § 196 lub na rzecz podmiotów innych niż wskazane w § 196, opodatkowana jest przy zastosowaniu obniżonej stawki podatku VAT wynoszącej 8%, z wyjątkiem sprzedaży:

- 1) napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%;

- 2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%;
- 3) napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju;
- 4) napojów bezalkoholowych gazowanych;
- 5) wód mineralnych;
- 6) innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej 23%.

§ 198. Sprzedaż towarów wymienionych w § 197 opodatkowana jest przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej 23%.

§ 199. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży posiłków stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 200. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży posiłków powstaje w momencie dostarczenia towaru. W przypadku, gdy płatność z tytułu dostawy posiłków ustalana jest do określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).

§ 201. 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.

§ 202. W przypadku sprzedaży posiłków zwolnionych z opodatkowania nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 203. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży posiłków 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.

§ 204. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 205. Faktury dokumentujące sprzedaż posiłków zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 206. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 207. Wyjątkiem w tym zakresie jest sprzedaż posiłków świadczona przez szkoły, przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe, placówki opiekuńczo-wychowawcze. Sprzedaż posiłków przez te podmioty świadczona na rzecz uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu zwolniona jest od ewidencjonowania przy użyciu kasy fiskalnej.

§ 208. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 16

Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach

§ 209. Przystępując do sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty w zakresie kształcenia i wychowania.

§ 210. Jeżeli sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach świadczona jest przez podmioty, o których mowa w § 209 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.

§ 211. Jeżeli sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach świadczona jest przez podmioty inne niż wskazane w § 209 to czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 212. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług opieki i kształcenia w przedszkolach zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 213. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach następuje z chwilą wykonania tych usług. W przypadku, gdy płatność z tytułu wykonania tych usług ustalana jest do określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).

§ 214. Jeżeli przed dniem wykonania usług opieki i kształcenia w przedszkolach nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.

§ 215. W przypadku sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 216. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług opieki i kształcenia w przedszkolach występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę opieki i kształcenia w przedszkolach 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.

§ 217. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 218. Faktury dokumentujące sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 219. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 17

Sprzedaż usług zakwaterowania

§ 220. Przystępując do sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są na rzecz uczniów, wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty kształcenia i wychowania.

§ 221. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez internaty i bursy na rzecz osób o których mowa w § 220 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.

§ 222. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez internaty i bursy na rzecz innych osób niż te, o których mowa w § 220 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą 8%.

§ 223. Jeżeli usługi zakwaterowania świadczone są przez podmioty inne niż internaty, bursy, hotele, pensjonaty czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 224. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 225. 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).

§ 226. 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.

§ 227. W przypadku sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 228. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy 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.

§ 229. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 230. Faktury dokumentujące sprzedaż usług zakwaterowania świadczonych przez internaty i bursy zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 231. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 232. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 18

Sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne)

§ 233. Przystępując do sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty (opłata za praktyki, opłata za kursy maturalne), w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty w zakresie kształcenia i wychowania.

§ 234. Jeżeli sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty świadczona jest przez podmioty o których mowa w § 233 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.

§ 235. Jeżeli usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty świadczone są przez podmioty inne niż wymienione w § 233 czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej 23%.

§ 236. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 237. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty 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).

§ 238. Jeżeli przed dniem wykonania usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.

§ 239. W przypadku sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Dopuszcza się wystawienie dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 240. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę kształcenia inną niż usługę kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, 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.

§ 241. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 242. Faktury dokumentujące sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 243. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług kształcenia innych niż usługi kształcenia i wychowania w rozumieniu przepisów o systemie oświaty na rzecz osób fizycznych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 244. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 19

Sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych

§ 245. 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 domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze;
- 3) placówki specjalistycznego poradnictwa;
- 4) placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku;
- 5) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie.

§ 246. Jeżeli sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych świadczona jest przez podmioty o których mowa w § 245 czynność taka podlega zwolnieniu z opodatkowania.

§ 247. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług pomocy społecznej oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 248. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych powstaje w momencie wykonania tych usług. W przypadku, gdy płatność z tytułu świadczenia tych usług ustalana jest dla określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca).

§ 249. Jeżeli przed dniem wykonania usług świadczonych z tytułu sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.

§ 250. W przypadku sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Dopuszcza się wystawienie dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 251. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych występuje w sytuacji, gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych 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.

§ 252. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną sprzedaż wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 253. Faktury dokumentujące sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych zwolnionych z opodatkowania powinny obligatoryjnie zawierać podstawę prawną do zastosowania tego zwolnienia.

§ 254. W przypadku płatności gotówkowej za sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych koniecznym jest dokumentowanie tych wpłat przy użyciu kasy fiskalnej. Szczegółowy sposób dokumentowania tych transakcji opisany został w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 255. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 20

Sprzedaż towarów i usług w ramach transakcji barterowych

§ 256. Opodatkowaniu podatkiem VAT podlega zamiana usług, zamiana towarów, zamiana usługi na towar lub towaru na usługę. W przypadku zamiany rzeczy na rzecz oraz rzeczy na usługę lub zamiany usługi 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. Opodatkowaniu podlega również wydanie towaru lub świadczenie usługi w zamian za czynności niepodlegające VAT, o ile mają one charakter odpłatny.

§ 257. 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.

§ 258. 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. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku sprzedaży zwolnionej z opodatkowania kwota netto stanowi jednocześnie kwotę brutto.

§ 259. W przypadku transakcji barterowych stawka podatku przy zamianie zależna jest od określonego rodzaju zamienionego towaru lub usługi.

§ 260. 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.

§ 261. Obowiązek wystawienia faktury w przypadku barteru powstaje na zasadach właściwych dla zamiany określonego rodzaju towaru lub usługi.

§ 262. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dokonaną zamianę wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 263. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 21

Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników)

§ 264. Przystępując do sprzedaży książek i innych wydawnictw, w tym folderów i przewodników w pierwszej kolejności należy zweryfikować czy stanowią one:

- 1) książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy – wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem ulotek;
- 2) wydawnictwa w alfabecie Braille’a;
- 3) książki wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN;
- 4) czasopisma specjalistyczne;
- 5) nuty w formie drukowanej.

§ 265. Jeżeli sprzedawane książki i inne wydawnictwa stanowią towary wymienione w § 264 czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą 5%.

§ 266. Jeżeli sprzedawane książki i inne wydawnictwa nie stanowią towarów wymienionych w § 264 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 267. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników) stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 268. 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.

§ 269. 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.

§ 270. Natomiast w przypadku dostawy książek i wydawnictw, innych niż książki drukowane obowiązek podatkowy w tym zakresie powstaje z chwilą dokonania dostawy.

§ 271. 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.

§ 272. Obowiązek wystawienia faktury powstaje w przypadku dostawy wszystkich książek i wydawnictw dokonywanej na rzecz innego podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT.

§ 273. 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.

§ 274. 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.

§ 275. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę książek i innych wydawnictw wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 276. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 277. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 22

Sprzedaż towarów i usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe

§ 278. 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 pomocy społecznej, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT;
- 3) usług w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT;

- 4) usług w zakresie edukacji, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT;
- 5) usług w zakresie sportu i wychowania fizycznego, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy o VAT;
- 6) usług kulturalnych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 33 ustawy o VAT.

§ 279. Sprzedaż towarów i usług dokonywana przez podmioty wskazane w § 278 zwolniona jest z opodatkowania podatkiem od towarów i usług pod warunkiem, że:

- 1) sprzedaż ta dokonywana jest w ramach organizowanych imprez połączonych ze zbiórką środków pieniężnych;
- 2) środki uzyskane ze tej sprzedaży przeznaczone są w całości na potrzeby działalności zwolnionej tych podmiotów na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18, 22, 24, 26 i 32-33 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 z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiórek publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 498 oraz z 2016 r. poz. 1579), jest przeprowadzana zgodnie z przepisami tej ustawy.

§ 280. Nie jest zwolniona z opodatkowania sprzedaż towarów wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014r. poz. 752 z późn. zm.).

§ 281. 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. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT.

§ 282. 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.

§ 283. W przypadku dostawy towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe 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.

§ 284. Elementy, które powinna zawierać faktura dokumentująca dostawę towarów i świadczenia usług, z których dochód przeznaczony jest na cele statutowe wymienione zostały w Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 285. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 286. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

Rozdział 23

Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych

§ 287. Przystępując do sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, w pierwszej kolejności należy ustalić czy usługi te świadczone są:

- 1) przez podmioty lecznicze;
- 2) na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich przedsiębiorstw, w których wykonywana jest działalność lecznicza;

3) przez lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarki, położne, psychologa oraz osoby wykonujące zawody medyczne, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638).

§ 288. Sprzedaż usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, o których mowa w § 287 zwolniona jest z opodatkowania podatkiem VAT.

§ 289. W przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych, innych niż te o których mowa w § 287, stosuje się podstawową stawkę podatku VAT wynoszącą 23%.

§ 290. 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. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług w zakresie opieki medycznej oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych, zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 291. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wydania tego towaru nabywcy.

§ 292. Jeżeli przed wykonaniem usługi w zakresie opieki medycznej oraz dostawą towarów bądź świadczeniem usługi ściśle z tymi usługami związanymi nastąpi częściowa lub całkowita płatność (zaliczka) przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania tej płatności w odniesieniu do wpłaconej części.

§ 293. W przypadku sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Dopuszcza się wystawienie dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 294. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług w zakresie opieki medycznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi 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.

§ 295. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

Rozdział 24

Sprzedaż usług szkoleniowych

§ 296. 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 związanymi;
- 2) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związanymi;
- 3) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związanymi;

4) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego finansowane w całości ze środków publicznych oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związanymi.

§ 297. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych, o których mowa w § 296 czynność taka jest zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT.

§ 298. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych, innych niż te wymienione w § 296 czynność taka podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku VAT wynoszącej 23%.

§ 299. Podstawę opodatkowania w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy. Podstawę opodatkowania stanowi kwota netto i nie obejmuje kwoty podatku VAT. W przypadku usług szkoleniowych oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanymi zwolnionych z opodatkowania kwota netto stanowi kwotę brutto.

§ 300. Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług szkoleniowych powstaje z chwilą wykonania usługi.

§ 301. 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.

§ 302. W przypadku sprzedaży usług szkoleniowych nie występuje obowiązek wystawienia faktury dokumentującej taką transakcję. Jednocześnie przepisy podatkowe nie zakazują wystawienia dokumentu księgowego identyfikującego wpłaty dokonywane z tego tytułu.

§ 303. Przypadek, w którym powstaje obligatoryjny obowiązek wystawienia faktury przy sprzedaży usług szkoleniowych występuje gdy o wystawienie faktury zwraca się nabywca takiej usługi. Świadczący usługę pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanymi 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.

§ 304. 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 Dziale IV Dokumentowanie transakcji.

§ 305. W przypadku płatności bezgotówkowej za sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych należy wprowadzić dane dotyczące danej transakcji do ewidencji sprzedaży bezrachunkowej, w której wyróżnione są poszczególne stawki w sposób umożliwiający wyliczenie prawidłowej wartości VAT.

DZIAŁ IV

Dokumentowanie transakcji

Rozdział 1

Faktury

§ 306. 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, z zastrzeżeniem § 315 - 317;
- 3) nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 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;

- 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 (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.

§ 307. 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 z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.), który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług;
- 3) inną podstawę prawną wskazującą na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

§ 308. W przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których obowiązany 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”.

§ 309. 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 organy egzekucyjne określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.)

§ 310. Kwoty podatku wykazuje się w złotych. Kwoty podatku wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych przy zastosowaniu przepisów ustawy o VAT stosowanych do 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.

§ 311. Jeżeli kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.

§ 312. Możliwy jest wybór sposobu przeliczenia tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

§ 313. W przypadku, gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski lub Europejski Bank Centralny na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.

§ 314. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji jednostka dokonująca sprzedaży. Faktury, o których mowa w § 309 wystawia się w trzech egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, drugi zachowuje w swojej dokumentacji jednostka dokonująca sprzedaży, a trzeci jest przekazywany do organu egzekucyjnego.

§ 315. Wystawiane przez jednostki faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, w ramach jednej lub więcej serii w odniesieniu do każdej jednostki organizacyjnej. Fakturę w sposób jednoznaczny identyfikuje numer faktury, według poniższego schematu:

symbol jednostki / rok (rr) / F // numer kolejny faktury ze stałą długością sześciu znaków, uzupełnione cyframi zero z przodu np. 000001.

Całkowita długość numeru nie może przekroczyć 30 znaków.

§ 316. Odrębna numeracja, z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych w § 315, winna być prowadzona dla:

1) faktur korygujących, według poniższego schematu:

symbol jednostki / rok (rr) / K // numer kolejny korekty faktury ze stałą długością sześciu znaków, uzupełnione cyframi zero z przodu np. 000001;

2) faktur wewnętrznych, według poniższego schematu:

symbol jednostki / rok (rr) / W// numer kolejny korekty faktury ze stałą długością sześciu znaków, uzupełnione cyframi zero z przodu np. 000001.

§ 317. Symbole jednostek budżetowych stosowane w numeracji faktur i przelewach bankowych stanowią załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 318. Przy wystawianiu faktur dokumentujących sprzedaż należy wskazać dane:

„Sprzedawca : Gmina Miasto Szczecin

Pl. Armii Krajowej 1

70-456 Szczecin

NIP: 851-030-94-10”

„Wystawca : [nazwa jednostki i jej adres (bez podawania nr NIP jednostki)]”.

Rozdział 2 **Faktury korygujące**

§ 319. W przypadku, gdy po wystawieniu faktury:

- 1) udzielono obniżki ceny w formie rabatu;
 - 2) udzielono opustów i obniżek cen;
 - 3) dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań;
 - 4) dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty (zaliczki);
 - 5) podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury;
- podatnik wystawia fakturę korygującą.

§ 320. Faktura korygująca powinna zawierać:

- 1) wyrazy "FAKTURA KORYGUJĄCA" albo wyraz "KOREKTA";
- 2) numer kolejny nadany zgodnie z § 316 pkt 1 oraz datę jej wystawienia;
- 3) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura korygująca (datę wystawienia);
- 4) nazwę podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) numer za pomocą którego podatek jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- 6) 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;
- 7) 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);
- 8) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych korektą;
- 9) przyczynę korekty;
- 10) 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;
- 11) w przypadkach innych niż wskazane w pkt 10 - prawidłową treść korygowanych pozycji.

§ 321. W przypadku, gdy podatek udziela upustu lub obniżki ceny w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów lub usług dokonanych lub świadczonych na rzecz jednego odbiorcy w danym okresie, faktura korygująca (oprócz danych wymienionych w § 320) powinna zawierać wskazanie okresu, do którego odnosi się udzielany opust lub obniżka.

§ 322. W przypadku, gdy podatek obniża kwotę podatku VAT należnego lub gdy faktura korygująca dotyczy pomyłki w kwocie podatku VAT na fakturze, której dotyczy faktura korygująca, koniecznym jest posiadanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę.

§ 323. 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. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT;
- 4) gdy podatek nie uzyskał potwierdzenia 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.

Rozdział 3 **Faktury wewnętrzne**

§ 324. W przypadku dokonania nabycia towarów lub usług i naliczenia VAT w warunkach odwrotnego obciążenia jednostka ma prawo wystawić fakturę wewnętrzną w celu prawidłowego rozliczenia podatku z tytułu dokonanego nabycia.

§ 325. Faktura wewnętrzna powinna zawierać:

- 1) wyrazy "FAKTURA WEWNĘTRZNA";
- 2) numer kolejny nadany zgodnie z § 316 pkt 2 oraz datę jej wystawienia;

- 3) numer faktury wystawionej przez dostawcę towaru lub usługi;
- 4) imiona i nazwiska lub nazwy dostawcy i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;
- 5) datę wystawienia faktury przez dostawcę;
- 6) numer, za pomocą którego zbywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej;
- 7) 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;
- 8) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty;
- 9) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- 10) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- 11) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- 12) 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;
- 13) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- 14) stawkę podatku;
- 15) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- 16) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.

Rozdział 4 **Noty korygujące**

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

- 1) miary i ilości (liczby) dostarczonych towarów lub zakresu wykonanych usług;
- 2) ceny jednostkowej towaru lub usługi bez kwoty podatku (cena jednostkowa 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;
- 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

§ 327. Nota korygująca powinna zawierać:

- 1) wyrazy "NOTA KORYGUJĄCA";
- 2) numer kolejny i datę jej wystawienia;
- 3) 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;

- 4) dane zawarte w fakturze, której dotyczy faktura, określone w art. 106e ust. 1 pkt 1-6 ustawy o VAT;
- 5) wskazanie treści korygowanej informacji oraz treści prawidłowej.

§ 328. Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.

Rozdział 5 Duplikaty faktur

§ 329. W przypadku, gdy faktura będąca w posiadaniu nabywcy, ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca, na wniosek nabywcy wystawia ponownie fakturę.

§ 330. W przypadku, gdy faktura będąca w posiadaniu sprzedawcy ulegnie zniszczeniu albo zaginie, sprzedawca wystawia fakturę na podstawie danych zawartych w fakturze posiadanej przez nabywcę.

§ 331. Faktura wystawiona ponownie powinna oprócz danych zawartych na fakturze pierwotnej zawierać wyraz "DUPLIKAT" oraz datę wystawienia duplikatu.

Rozdział 6 Kasy fiskalne

§ 332. Jednostki dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązane prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 333. Jednostki prowadzące ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązane:

- 1) dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać wydrukowany dokument nabywcy;
- 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) zgłaszać kasy rejestrujące do obowiązkowego przeglądu technicznego właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących;
- 5) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- 6) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży;
- 7) dokonywać wydruku emitowanych przez kasę rejestrującą dokumentów i ich kopii;
- 8) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej;
- 9) dokonać zgłoszenia kasy rejestrującej do WKs, w celu dalszego zgłoszenia tej kasy rejestrującej do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy;
- 10) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji.

§ 334. W przypadku popełnienia oczywistej pomyłki podczas rejestracji na kasie należy niezwłocznie dokonać jej korekty.

§ 335. Ewidencja pomyłek powinna zawierać:

- 1) błędnie zewidencjonowaną sprzedaż (wartość sprzedaży brutto oraz wartość podatku należnego);
- 2) opis dotyczący przyczyn oraz okoliczności w których zaszła pomyłka.

§ 336. Do ewidencji pomyłek należy dołączyć oryginał paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż podczas której nastąpiła oczywista pomyłka.

§ 337. Po zaewidencjonowaniu pomyłki należy dokonać zaewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej w prawidłowej wysokości.

§ 338. W przypadku dokonania przez nabywcę zwrotu towaru lub uznanej reklamacji towarów lub usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży, zwroty te należy ująć w odrębnej ewidencji.

§ 339. Ewidencja zwrotów powinna zawierać:

- 1) datę sprzedaży;
- 2) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
- 3) termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi;
- 4) wartość brutto zwracanego towaru lub wartość brutto towaru lub usługi będących przedmiotem reklamacji oraz wartość podatku należnego - w przypadku zwrotu całości należności z tytułu sprzedaży;
- 5) zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży;
- 6) dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży;
- 7) protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi.

§ 340. Protokół przyjęcia zwrotu lub reklamacji powinien być podpisany przez dostawcę i nabywcę.

DZIAŁ V
Procedury transakcji zakupowych – podatek naliczony
Rozdział 1
Ogólne zasady rozliczania transakcji zakupowych

§ 341. Dokonując zakupu towaru lub usługi, należy ustalić, do jakiego rodzaju działalności będą one wykorzystywane (do sprzedaży opodatkowanej / zwolnionej z opodatkowania / niepodlegającej opodatkowaniu). Obowiązkiem jednostki dokonującej nabycia jest wyodrębnienie całości lub części kwot dokonywanych nabyć, które są związane z poszczególnymi rodzajami działalności, do których będą wykorzystywane zakupione towary lub usługi.

§ 342. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej, jednostce przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego, zgodnie z zasadami określonymi w § 358- § 360 (Odliczenie podatku naliczonego wprost).

§ 343. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane do sprzedaży zwolnionej z opodatkowania lub niepodlegającej opodatkowaniu, prawo do odliczenia nie przysługuje.

§ 344. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane łącznie do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania jednostce przysługuje częściowe prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego, zgodnie z zasadami określonymi w § 366 - § 374 (Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)).

§ 345. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane łącznie do sprzedaży podlegającej opodatkowaniu (opodatkowanej lub zwolnionej z opodatkowania) i niepodlegającej opodatkowaniu, jednostce przysługuje częściowe prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego, zgodnie z zasadami określonymi w § 375 - § 384 (Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)).

§ 346. W przypadku ustalenia, że nabyte towary i usługi będą wykorzystywane łącznie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu przysługuje częściowe prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego, zgodnie z zasadami określonymi w § 366-384 (Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży) oraz (Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)).

§ 347. W odniesieniu do pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do ich eksploatacji przysługuje prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego, zgodnie z zasadami określonymi w § 361-365 (Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych).

§ 348. Prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego nie przysługuje w przypadku niżej wymienionych usług i świadczeń:

- 1) usług noclegowych i gastronomicznych;
- 2) świadczeń udokumentowanych fakturami lub fakturami korygującymi wystawionymi przez podmiot nieistniejący;
- 3) świadczeń nie podlegających opodatkowaniu lub zwolnionych z opodatkowania;
- 4) świadczeń, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności;
- 5) świadczeń udokumentowanych fakturami lub fakturami korygującymi podającymi kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością;
- 6) świadczeń, od których stosuje się art. 58 kodeksu cywilnego (czynności nieważne bezwzględnie);
- 7) świadczeń, od których stosuje się art. 83 kodeksu cywilnego (czynności pozorne);
- 8) świadczeń udokumentowanych fakturami, dla których nie wykazuje się kwoty podatku na fakturze – w części dotyczącej tych czynności.

§ 349. Po otrzymaniu faktury zakupowej, należy ją zweryfikować pod względem formalnym i rachunkowym (w tym pod względem poprawności podania danych identyfikujących nabywcę):

„Nabywca: Gmina Miasto Szczecin

Pl. Armii Krajowej 1

70-456 Szczecin

NIP: 851-030-94-10”

„Płatnik: [nazwa jednostki i jej adres (bez podawania nr NIP jednostki)]”.

§ 350. W przypadku stwierdzenia wystąpienia błędów formalnych lub rachunkowych, należy zgłosić je kontrahentowi w celu ich usunięcia. Poprawienie błędnych danych może nastąpić poprzez fakturę korygującą lub notę korygującą.

Rozdział 2

Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego

§ 351. Dokumenty, na podstawie których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego stanowią:

- 1) faktury dokumentujące zakup towarów i usług;

- 2) faktury dokumentujące dokonanie całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub części usługi;
- 3) w przypadku importu towarów kwota podatku VAT wynikająca z dokumentu celnego lub deklaracji importowej;
- 4) faktury wystawione przez nabywcę w przypadku zakupu produktów rolnych od rolnika ryczałtowego;
- 5) faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę towarów i usług w przypadku gdy dla tych towarów i usług stosuje się procedurę odwrotnego obciążenia;
- 6) faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku WNT;
- 7) faktury wewnętrzne wystawione przez nabywcę w przypadku importu usług;
- 8) faktury dokumentujące dostawę towarów, które stanowią u nabywcy wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.

§ 352. Odliczenie podatku VAT możliwe jest również na podstawie korekt faktur i duplikatów faktur stanowiących dokumenty pochodne dokumentów wymienionych w § 351.

Rozdział 3

Terminy, w których dokonuje się odliczenia podatku naliczonego

§ 353. 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.

§ 354. Jeżeli odliczenie podatku naliczonego nie zostało dokonane w rozliczeniu za miesiąc, o którym mowa w § 353 można dokonać odliczenia w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

§ 355. Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego, pomimo przysługującego prawa, w rozliczeniach, o których mowa w § 353 i § 354 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 (§ 353).

§ 356. 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.

§ 357. 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 te faktura 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.

Rozdział 4

Odliczenie podatku naliczonego wprost

§ 358. W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego.

§ 359. Wskazana 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.

§ 360. 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.

Rozdział 5

Szczególna procedura odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem pojazdów samochodowych oraz towarów i usług wykorzystywanych do eksploatacji pojazdów samochodowych

§ 361. 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.

§ 362. W przypadku wykorzystywania pojazdów samochodowych wyłącznie do sprzedaży opodatkowanej przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego.

§ 363. Warunki, 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.

§ 364. 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.

§ 365. 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.

Rozdział 6

Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (wskaźnika struktury sprzedaży)

§ 366. 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).

§ 367. Zasada o której mowa w § 366 wyłącza możliwość odliczenia części kwoty podatku naliczonego od towarów i usług, wykorzystywanych jednocześnie do sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej z opodatkowania i niepodlegającej opodatkowaniu.

§ 368. 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.

§ 369. Wysokość wskaźnika struktury sprzedaży 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. Wartość procentową wyliczonego wskaźnika zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę.

§ 370. Po zakończeniu roku podatkowego należy dokonać przeliczenia wskaźnika w oparciu o uzyskane rzeczywiste obroty i dokonać stosownej korekty w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy rozpoczętego roku.

§ 371. W przypadku zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza kwotę 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych), korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z pięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/5 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu.

§ 372. W przypadku zakupu nieruchomości, korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z dziesięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/10 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu.

§ 373. Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu WSS 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.

§ 374. Szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona jest w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

Rozdział 7

Odliczenie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika)

§ 375. 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.

§ 376. 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.

§ 377. 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.

§ 378. 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. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo. Wartość procentową wyliczonego wskaźnika zaokrągla się do pełnej liczby całkowitej w górę.

§ 379. W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego, przyjmuje się dane za poprzedni rok podatkowy.

§ 380. Po zakończeniu roku podatkowego należy dokonać przeliczenia pre-współczynnika w oparciu o uzyskane rzeczywiste obroty i dokonać stosownej korekty w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy rozpoczętego roku.

§ 381. W przypadku zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza kwotę 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych), korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z pięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/5 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu.

§ 382. W przypadku zakupu nieruchomości, korekty należy dokonywać w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy każdego z dziesięciu kolejnych rozpoczynających się lat w odniesieniu do 1/10 kwoty podatku odliczonego w momencie zakupu.

§ 383. 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. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

§ 384. Szczegółowa procedura odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe i wartości prawne i niematerialne określona jest w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

DZIAŁ VI

Procedura postępowania w sprawie importu usług

§ 385. W przypadku 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.

§ 386. Obowiązek podatkowy w przypadku importu usług powstaje na zasadach określonych dla dostarczanych towarów i świadczonych usług określonych w art. 19a ustawy o VAT.

§ 387. Podstawę opodatkowania w przypadku importu usług stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.

§ 388. W przypadku importu usług zastosowanie mają stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania, które byłyby właściwe dla dostawy towaru lub świadczenia usług gdyby czynności te były wykonywane na zasadach ogólnych (poza procedurą odwróconego obciążenia).

§ 389. W związku z zakupem 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.

§ 390. Nabywca usług dokonujący naliczenia VAT w warunkach odwróconego obciążenia ma prawo wystawić fakturę wewnętrzną w celu prawidłowego rozliczenia podatku z tytułu dokonanego nabycia.

DZIAŁ VII

Procedura postępowania w przypadku odwrotnego obciążenia w odniesieniu do transakcji krajowych - zakupy

§ 391. W przypadku transakcji dotyczących obrotu towarami wymienionymi w załączniku nr 11 do ustawy o VAT do rozliczenia kwoty podatku należnego zobowiązany jest nabywca, pod warunkiem, że dostawca jest czynnym podatnikiem VAT (informacje te są dostępne na stronie Ministerstwa Finansów – <https://ppuslugi.mf.gov.pl>).

§ 392. Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy towarów objętych odwrotnym obciążeniem powstaje na zasadach określonych dla dostarczanych towarów określonych w art. 19a ustawy o VAT.

§ 393. Podstawę opodatkowania w przypadku dostawy towarów objętych odwrotnym obciążeniem stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.

§ 394. W przypadku dostawy towarów objętych odwróconym obciążeniem zastosowanie mają stawki podatku VAT, które byłyby właściwe dla dostawy towaru lub świadczenia usług gdyby czynności te były wykonywane na zasadach ogólnych, czyli poza procedurą odwróconego obciążenia.

§ 395. W związku z zakupem towaru objętego odwrotnym obciążeniem 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.

§ 396. Szczególnym przypadkiem zastosowania procedury odwrotnego obciążenia jest zakup towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji.

§ 397. 1. Przez jednolitą gospodarczo transakcję rozumie się transakcje powyżej 20 000 zł (słownie: dwadzieścia tysięcy złotych) dotyczącą dostaw towarów zdefiniowanych w § 398 i obejmującą:

- 1) umowę, jeżeli w jej ramach występuje jedna lub więcej dostaw towarów nawet jeżeli są one dokonywane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy;
- 2) więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami.

2. Oceny czy dany zakup dokonywany jest w ramach jednolitej gospodarczo transakcji należy dokonywać z punktu widzenia Gminy Miasta Szczecina działającej jako scentralizowany podatnik VAT.

§ 398. Przez towary, o których mowa § 396 rozumie się:

- 1) przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie ≤ 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy;
- 2) telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony;
- 3) konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów.

§ 399. Nabywca towarów dokonujący naliczenia VAT w warunkach odwróconego obciążenia wystawia fakturę wewnętrzną w celu prawidłowego rozliczenia podatku należnego i naliczonego z tytułu dokonanego nabycia.

DZIAŁ VIII

Procedura postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności

§ 400. W odniesieniu do wierzytelności dla których upłynęło 150 dni od daty terminu płatności możliwe jest skorzystanie z procedury postępowania w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności pod warunkiem, że:

- 1) wierzytelność nie została zbyta;
- 2) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku, w którym została wystawiona;
- 3) czynność została dokonana na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, nie będącego w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji na podstawie informacji dostępnych na stronie Ministerstwa Sprawiedliwości <https://ems.ms.gov.pl/krs/wyszukiwaniepodmiotu>;
- 4) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji skonsolidowanej Gminy Miasto Szczecin, w której dokonana zostanie korekta wierzyciel i dłużnik są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni;
- 5) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji skonsolidowanej Gminy Miasto Szczecin, w której dokonana zostanie korekta dłużnik nie jest w trakcie likwidacji (co może potwierdzić wydruk ze strony Ministerstwa Sprawiedliwości);
- 6) dłużnik został zawiadomiony o zamiarze skorygowania podatku należnego ze względu na uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności a wierzyciel jest w posiadaniu zwrotki potwierdzającej odbiór przez dłużnika.

§ 401. Korekty, o której mowa w § 400 pkt 1 dokonuje się poprzez obniżenie kwoty podatku należnego oraz podstawy opodatkowania wynikającej z faktury dokumentującej nieściągalną wierzytelność.

§ 402. Korekty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym upływa 150 dni od daty terminu płatności wierzytelności.

§ 403. W przypadku niedokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w terminie określonym w § 402, korekty tej dokonuje się poprzez skorygowanie rozliczenia za okres, w którym prawo to powstało.

§ 404. 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.

DZIAŁ IX

Szczególna procedura rozliczania podatku VAT związanego z zakupem produktów rolnych od rolnika ryczałtowego

§ 405. 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.

§ 406. Przez rolnika ryczałtowego, o którym mowa w § 405 rozumie się rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

§ 407. Przez produkty rolne, o których mowa w § 405 rozumie się towary wymienione w załączniku nr 2 do ustawy o VAT oraz towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybackim.

§ 408. W przypadku, gdy zakup produktów rolnych dokonywany jest od rolnika ryczałtowego zobowiązanym do wystawienia faktury z tytułu dokonania tej transakcji jest nabywca pod warunkiem że jest on czynnym podatnikiem podatku VAT.

§ 409. Fakturę z tytułu zakupu produktów rolnych nabywca wystawia nie później niż z upływem 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów lub wyświadczona została usługa.

§ 410. 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.

§ 411. Faktura, o której mowa w § 409 i § 410 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) numer dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, datę wydania tego dokumentu i nazwę organu, który wydał dokument, jeżeli rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych jest osobą fizyczną;
- 4) datę dokonania nabycia oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury;
- 5) nazwy nabytych produktów rolnych;
- 6) jednostkę miary i ilość nabytych produktów rolnych oraz oznaczenie (opis) klasy lub jakości tych produktów;
- 7) cenę jednostkową nabytego produktu rolnego bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 8) wartość nabytych produktów rolnych bez kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 9) stawkę zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 10) kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku od wartości nabytych produktów rolnych;
- 11) wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku;
- 12) kwotę należności ogółem wraz z kwotą zryczałtowanego zwrotu podatku, wyrażoną cyfrowo i słownie;
- 13) czytelne podpisy osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury lub podpisy oraz imiona i nazwiska tych osób.

§ 412. 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."

§ 413. 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 8%.

§ 414. 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.

§ 415. 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.

Załącznik do

Instrukcji rozliczania podatku od towarów
i usług w jednostkach budżetowych Gminy
Miasto Szczecin oraz wydziałach i biurach
Urzędu Miasta Szczecin

Lp.	Rodzaj czynności - 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
Gospodarka nieruchomościami									
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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.	Brak	Brak	Brak	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.
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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.

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 jednorodzinne (w przypadku opodatkowania dostawy lokalu tylko do nadwyżki od 300 m ²), pozostałe budynki	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8% stawkę stosujemy do do budynków mieszkalnych jednorodzinnych o powierzchni użytkowej do 300 m ²	art. 41 ust. 2 i 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
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 powierzchni powyżej 150 m ² (w przypadku opodatkowania dostawy lokalu tylko do nadwyżki od 150 m ²)	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8% - stawkę stosujemy do do lokali o powierzchni użytkowej do 150 m ²	art. 41 ust 2 i 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak

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 zapłaty nie później jednak niż z chwilą wywłaszczenia. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.
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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

8	Ustanowienie prawa użytkownika wieczystego gruntu od dnia 1 maja 2004 r.	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% (dotyczy użytkownika wieczystego gruntu ustanowionego od 01.05.2004 r. do 31.12.2010 r. oraz opłat wnoszonych dotyczących w/w okresu ustanowienia, 23% dotyczy użytkownika wieczystego gruntu ustanowionego od 01.01.2011 r. do 31.12.2016 r. oraz opłat wnoszonych dotyczących w/w okresu ustanowienia - grunty budowlane	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (grunty inne niż budowlane)	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.
9	Najem lokali użytkowych	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

10	Najem hal sportowych	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
11	Najem sal gimnastycznych	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
12	Najem sal widowiskowych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

13	Najem boiska	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą świadczący usługę 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
14	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
15	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

16	Służebność gruntowa (spełniająca 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
17	Krótkoterminowe udostępnienie terenu (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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
18	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

19	Najem powierzchni pod reklamy	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
20	Najem powierzchni pod automaty	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
21	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

22	Najem lokali na cele mieszkaniowe	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
23	Najem nieruchomości na cele mieszkaniowe	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
24	Najem infrastruktury tele-informatycznej	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.

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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu .
Obrót rzeczami ruchomymi									
26	Dostawa wydawnictw (książki, publikacje)	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.	Brak	Brak	5%	art. 41 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 30 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

27	Dostawa majątku ruchomego (płyty 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.
28	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.
29	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.

30	Sprzedż kserokopii	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 wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	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.
31	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Fakturę wystawia się nie później niż z upływem terminu płatności. Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty przed wykonaniem usługi. Faktury mogą być wystawione wcześniej niż 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
Oświata									
32	Opłata za wydawanie duplikatów legitymacji	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 wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.

33	Oплата za wydawanie duplikatów świadectw	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 wydania towaru nabywcy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.
34	Sprzedaż posiłków (dotyczy jednostek oświaty)	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi, dla usług, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dotyczy sprzedaży: 1) napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, 2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, 3) napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, 4) napojów bezalkoholowych gazowanych, 5) wód mineralnych, 6) innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki wynoszącej obecnie 23%.	8%	§ 3 ust. 1 pkt 1, załącznik poz. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1719, z późn. zm.)	art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Usługi zwolnione - 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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę. Usługi podlegające opodatkowaniu - 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.

35	Oplata za pobyt dziecka w przedszkolu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
36	Oplata za zajęcia dodatkowe w przedszkolu	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

37	Opłata za zakwaterowanie w internacie	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Sprzedaż zwolniona - z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego. Sprzedaż opodatkowana - z chwilą wykonania usługi, dla usług, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.	Brak	Brak	8%	Dotyczy innych osób, nie będących uczniami lub wychowankami szkół, prowadzących te placówki - art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 163 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.	art. 43 ust. 1 pkt 30 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - dotyczy uczniów i wychowanków szkół prowadzących te internaty	Sprzedaż zwolniona - 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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę. Sprzedaż opodatkowana - 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 30 dnia przed wykonaniem usługi lub otrzymaniem całości lub części zapłaty jeżeli faktura zawiera informacje jakiego okresu dotyczy.
----	---------------------------------------	---	---	------	------	----	--	---	---

38	Oplata za pobyt dziecka na świetlicy	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
39	Oplata za kursy maturalne	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 26 - 28 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

40	Oплата za płatne praktyki	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty z tytułu świadczenia usług zwolnionych od podatku. Otrzymanie zaliczki, raty powoduje powstanie obowiązku podatkowego w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	Brak	Brak	Brak	Brak	art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.
Kultura / rozrywka									
41	Oprawa muzyczna	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

42	Usługa fotograficzna	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 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
43	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8%	art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 182-185 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	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.
Inne									
44	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8%	art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 155 i 157 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	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.

45	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8%	art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 140-142 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Brak	Na zasadach właściwych dla sprzedaży określonego rodzaju usługi.
46	Usługi telekomunikacyjne	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.
47	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30 dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30 dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura.

48	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8%	art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 176 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (usługi związane z zagospodarowaniem terenów zieleni)	Brak	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.
49	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.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.	8%	usługi zmiatania śmieci i usuwania śniegu art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 174 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	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.
50	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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	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.

51	Usługi reklamowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	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.
52	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 38 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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 takiej usługi w terminie 3 miesięcy od zakończenia miesiąca, w którym dokonał częściowej lub całkowitej zapłaty za tą usługę.

53	Usługi budowlane, budowlano-montażowe, remontowe	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wystawienia faktury. Jeżeli faktura nie została wystawiona, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu wystawienia faktury dokumentującej usługi budowlane. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	8%	art. 41 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - 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 pielęgniarską, 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 30 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.
----	--	--	---	-----	--	----	--	------	--

54	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 wykonania usługi, dla usług. Dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	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.
55	Sprzedż projektów budowlanych	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	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.

56	Sprzedaż posiłków przez pozostałe jednostki	Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.	Z chwilą wykonania usługi, dla usług, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - dotyczy sprzedaży: 1) napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, 2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, 3) napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, 4) napojów bezalkoholowych gazowanych, 5) wód mineralnych, 6) innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki wynoszącej obecnie 23%	8%	§ 3 ust. 1, pkt 1, załącznik poz. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. z 2013r. poz. 1719, z późn. zm.)	art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	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.
----	---	--	---	-----	--	----	--	---	--

57	<p>Odwrotne obciążenie. Dostawa na rzecz podatnika VAT. W przypadku dostawy towarów wymienionych w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</p>	<p>Rozlicza nabywca odwrotne obciążenie będzie miało miejsce, jeżeli łączna wartość sprzedanych towarów objętych tą procedurą w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekroczy 20.000 zł netto. Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.</p>	<p>Z chwilą dokonania dostawy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.</p>	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	<p>Nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub otrzymano zaliczkę. Nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy lub otrzymaniem zaliczki , przedpłaty.</p>
58	<p>Odwrotne obciążenie. Dostawa na rzecz podatnika VAT. W przypadku dostawy towarów wymienionych w poz. 1-28 oraz 28d-41 załącznika nr 11 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług</p>	<p><u>Rozlicza nabywca.</u> Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.</p>	<p>Z chwilą dokonania dostawy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.</p>	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	<p>Nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub otrzymano zaliczkę. Nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy lub otrzymaniem zaliczki , przedpłaty.</p>

59	Odwrotne obciążenie Dostawa na rzecz podmiotów nie będących podatnikami VAT W przypadku dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.	<u>Rozlicza dostawca.</u> Wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy otrzymał lub ma otrzymać z tytułu dostawy.	Z chwilą dokonania dostawy. Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.	23%	art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Brak	Brak	Brak	Nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub otrzymano zaliczkę. Nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonaniem dostawy lub otrzymaniem zaliczki , przedpłaty.
----	--	--	--	-----	--	------	------	------	---

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 439/16
Prezydenta Miasta Szczecin
z dnia 25 listopada 2016 r.

Symbole jednostek budżetowych Gminy Miasto Szczecin stosowane w numeracji faktur i przelewach bankowych

	nazwa jednostki budżetowej	adres	symbol
1.	Urząd Miasta Szczecin	Pl. Armii Krajowej 1 70-456 Szczecin	UMS
2.	Zarząd Dróg i Transportu Miejskiego	ul. S. Klonowica 5 71-241 Szczecin	ZDiTM
3.	Miejska Jednostka Obsługi Gospodarczej	Pl. Armii Krajowej 1 70-456 Szczecin	MJOG
4.	Zarząd Budynków i Lokali Komunalnych	ul. Mariacka 25 70-546 Szczecin	ZBiLK
5.	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Rehabilitacji	ul. Szafera 7 71-245 Szczecin	MOSRiR
6.	Zakład Usług Komunalnych	ul. Ku Słońcu 125a 71-080 Szczecin	ZUK
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	ul. Sikorskiego 3 70-323 Szczecin	MOPR
8.	Dom Pomocy Społecznej „Dom Kombatanta i Pioniera Ziemi Szczecińskiej”	ul. Romera 21-29 71-246 Szczecin	DPSR
9.	Dom Pomocy Społecznej „Dom Kombatanta”	ul. Krucza 17 71-747 Szczecin	DPSK
10.	Dom Pomocy Społecznej	ul. Broniewskiego 4/6 71-460 Szczecin	DPSB
11.	Centrum Opieki nad Dzieckiem im. Konstantego Maciejewicza	ul. Wszystkich Świętych 66 71-457 Szczecin	COnd
12.	Ośrodek Wsparcia dla Dzieci, Młodzieży i Dorosłych	pl. Jakuba Wujka 6 71-322 Szczecin	OW
13.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczecinie	ul. Tartaczna 14 70-893 Szczecin	ŚDS
14.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. B. Chrobrego	al. Piastów 6 70-327 Szczecin	SP1

15.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. J. Słowackiego	ul. Reymonta 23 71-276 Szczecin	SP3
16.	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. H. Sienkiewicza	ul. Kr. Jadwigi 29 70-262 Szczecin	SP5
17.	Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Heleny Raszki	ul. Złotowska 86 71-795 Szczecin	SP7
18.	Szkoła Podstawowa Nr 10 im. L. Teligi	ul. K. Królewicza 63 71-551 Szczecin	SP10
19.	Szkoła Podstawowa Nr 14 im. Zw. Zawodowych	ul. Strzałowska 27A 71-730 Szczecin	SP14
20.	Szkoła Podstawowa Nr 16 im. por. Z. Przybyłaka	ul. Chobolańska 20 71-023 Szczecin	SP16
21.	Szkoła Podstawowa Nr 18 im. gen. J. Bema	ul. Komuny Paryskiej 20 71-681 Szczecin	SP18
22.	Szkoła Podstawowa Nr 20 im. Księdza Jana Twardowskiego	ul. Dobrzyńska 2 70-025 Szczecin	SP20
23.	Szkoła Podstawowa Nr 23 im. M. Zaruskiego	ul. Miernicza 10 70-823 Szczecin	SP23
24.	Szkoła Podstawowa Nr 35 im. Jana Pawła II	ul. Świętoborzyców 40 71-665 Szczecin	SP35
25.	Szkoła Podstawowa Nr 37 im. kpt. Ż. W. A. Ledóchowskiego	ul. Rydla 6 70-783 Szczecin	SP37
26.	Szkoła Podstawowa Nr 41 z Oddziałami Integracyjnymi im. M. Golisza	ul. Cyryla i Metodego 44 71-450 Szczecin	SP41
27.	Szkoła Podstawowa Nr 42 im. Stefanii Sempołowskiej	ul. Hoża 25 71-669 Szczecin	SP42
28.	Szkoła Podstawowa Nr 45 z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. J. Twardowskiego	ul. Benesza 75 71-246 Szczecin	SP45
29.	Szkoła Podstawowa Nr 46	ul. Felczaka 13 71-417 Szczecin	SP46
30.	Szkoła Podstawowa Nr 47 im. K. Makuszyńskiego	ul. Jagiellońska 59 70-382 Szczecin	SP47
31.	Szkoła Podstawowa Nr 48 im. Wojsk Ochrony Pogranicza	ul. Czorsztyńska 35 71-201 Szczecin	SP48

32.	Szkoła Podstawowa Nr 51 im. prof. St. Helsztyńskiego	ul. Jodłowa 21 71-114 Szczecin	SP51
33.	Szkoła Podstawowa Nr 53 im. F. Chopina	ul. Budzysza Wosia 8/9 71-273 Szczecin	SP53
34.	Szkoła Podstawowa Nr 54 im. Janusza Korczaka	ul. Generała Ludomiła Rayskiego 9 70-426 Szczecin	SP54
35.	Szkoła Podstawowa Nr 56 im. kpt. ż. w. K. Maciejewicza	ul. Malczewskiego 22 71-612 Szczecin	SP56
36.	Szkoła Podstawowa Nr 59 im. B. Krzywoustego	ul. Dąbska 105 70-789 Szczecin	SP59
37.	Szkoła Podstawowa Nr 61 im. M. Kmiecika	ul. 3 Maja 4/7 70-214 Szczecin	SP61
38.	Szkoła Podstawowa Nr 63 z Oddziałami Integracyjnymi im. Związku Zawodowego Marynarzy i Portowców	ul. Grodzka 23 70-543 Szczecin	SP63
39.	Szkoła Podstawowa Nr 68 im. 12 Pułku Ułanów Podolskich	ul. Zakole 1A 71-454 Szczecin	SP68
40.	Szkoła Podstawowa Nr 69 im. mjr. H. Sucharskiego	ul. Zamoyskiego 2 71-444 Szczecin	SP69
41.	Szkoła Podstawowa Nr 71 im. Bogusława X i Anny Jagiellonki	ul. Bośniacka 7 70-842 Szczecin	SP71
42.	Szkoła Podstawowa Nr 74 im. Stanisława Grońskiego	ul. Seledynowa 50 71-781 Szczecin	SP74
43.	Gimnazjum Nr 1	ul. Wł. Reymonta 23 71-276 Szczecin	GM1
44.	Gimnazjum Nr 2	ul. Cyryla i Metodego 43 71-540 Szczecin	GM2
45.	Gimnazjum Nr 5 im. Komisji Edukacji Narodowej	ul. Komuny Paryskiej 20 71-681 Szczecin	GM5
46.	Gimnazjum Nr 6 im. prof. Stefana Kownasa	ul. Niemierzyńska 17 71-441 Szczecin	GM6
47.	Gimnazjum Nr 7 im. Sybiraków	ul. Zofii Nałkowskiej 33 70-785 Szczecin	GM7

48.	Gimnazjum Nr 9	ul. Dunikowskiego 1 70-123 Szczecin	GM9
49.	Gimnazjum Nr 10	ul. Siemiradzkiego 2 71-331 Szczecin	GM10
50.	Gimnazjum Nr 12 im. Stanisława Lema	ul. Świętoborzyców 40 71-665 Szczecin	GM12
51.	Gimnazjum Nr 18 im. Noblistów Polskich	ul. Witkiewicza 40 71-122 Szczecin	GM18
52.	Gimnazjum Nr 20 im. Młodych Europejczyków	ul. Brodnicka 10 71-044 Szczecin	GM20
53.	Gimnazjum Nr 21 im. Adama Mickiewicza	ul. Mickiewicza 23 70-383 Szczecin	GM21
54.	Gimnazjum Nr 27 im. gen. Stanisława Sosabowskiego	ul. St. Mikołajczyka 20 71-075 Szczecin	GM27
55.	Gimnazjum Nr 29 im. Księdza Jana Twardowskiego	ul. Seledynowa 50 70-781 Szczecin	GM29
56.	Gimnazjum Nr 34	ul. Wojciechowskiego 50 71-476 Szczecin	GM34
57.	I Liceum Ogólnokształcące im. M. Curie-Skłodowskiej	al. Piastów 12 70-332 Szczecin	LO1
58.	II Liceum Ogólnokształcące im. Mieszka I	ul. Henryka Pobożnego 2 70-507 Szczecin	LO2
59.	III Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika	ul. Pomorska 150 70-812 Szczecin	LO3
60.	IV Liceum Ogólnokształcące im. B. Prusa	ul. Św. Kingi 2 71-032 Szczecin	LO4
61.	VI Liceum Ogólnokształcące im. S. Czarneckiego	ul. Jagiellońska 41 70-382 Szczecin	LO6
62.	VII Liceum Ogólnokształcące im. K. K. Baczyńskiego	ul. Jana Styki 13 71-138 Szczecin	LO7
63.	Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi	al. Wojska Polskiego 119 70-490 Szczecin	LOzOI
64.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1	ul. Ofiar Oświęcimia 14 70-503 Szczecin	ZSO1

65.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2	ul. Kopernika 16 a 70-241 Szczecin	ZSO2
66.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3	ul. Orawska 1 70-131 Szczecin	ZSO3
67.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4	ul. Romera 2 71-246 Szczecin	ZSO4
68.	Zespół Szkół Sportowych im. Sportowców Ziemi Szczecińskiej	ul. Małopolska 22 70-515 Szczecin	ZSS
69.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Skamandrytów	ul. Budziszewska 2 70-023 Szczecin	ZSO5
70.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6	Plac Mariacki 1 70-547 Szczecin	ZSO6
71.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7	ul. Unisławy 26 71-413 Szczecin	ZSO7
72.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 9	ul. Małkowskiego 12 70-306 Szczecin	ZSO9
73.	Centrum Kształcenia Sportowego	ul. Rydla 49 70-783 Szczecin	CKS
74.	Centrum Mistrzostwa Sportowego	ul. Mazurska 40 70-424 Szczecin	CMS
75.	Zespół Szkół Nr 1	ul. Młodzieży Polskiej 9 70-833 Szczecin	ZS1
76.	Zespół Szkół Nr 2 im. Wł. Orkana	ul. Portowa 21 70-833 Szczecin	ZS2
77.	Zespół Szkół Nr 3 im. prof. Oskara Langego	ul. Gen. Sowińskiego 1 70-236 Szczecin	ZS3
78.	Zespół Szkół Nr 4 im. Armii Krajowej	ul. Kusocińskiego 3 70-237 Szczecin	ZS4
79.	Zespół Szkół Nr 5 im. Józefa Wybickiego	ul. Hoża 3 71-699 Szczecin	ZS5
80.	Zespół Szkół Nr 6 im. Mikołaja Reja	ul. Gen. Sowińskiego 3 70-236 Szczecin	ZS6
81.	Zespół Szkół Nr 7	ul. Rymarska 22 a 70-702 Szczecin	ZS7
82.	Zespół Szkół Nr 8 im. St. Staszica	ul. 3 Maja 1 a 70-214 Szczecin	ZS8

83.	Zespół Szkół Nr 9	ul. Dąbrówki 10 71-826 Szczecin	ZS9
84.	Zespół Szkół Nr 10	ul. Karpacka 29 71-872 Szczecin	ZS10
85.	Zespół Szkół Nr 11	ul. Piaseczna 40 70-892 Szczecin	ZS11
86.	Zespół Szkół Nr 12	ul. Kablowa 14 70-895 Szczecin	ZS12
87.	Zespół Szkół Nr 13	ul. Bałtycka 1a 70-880 Szczecin	ZS13
88.	Zespół Szkół nr 15	ul. Floriana Szarego 12 70-743 Szczecin	ZS15
89.	Zespół Szkół nr 16	ul. Emilii Plater 20 71-632 Szczecin	ZS16
90.	Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej	ul. Hoża 6 71-699 Szczecin	ZCEMiP
91.	Zespół Szkół Samochodowych	ul. Klonowica 14 72-244 Szczecin	ZSSP
92.	Zespół Szkół Łączności	ul. Ku Słońcu 27/30 71-080 Szczecin	ZSŁ
93.	Zespół Szkół Budowlanych im. K. Wielkiego	ul. Unisławy 32/33 71-402 Szczecin	ZSB
94.	Zespół Szkół Rzemieślniczych	ul. Chmielewskiego 19 70-028 Szczecin	ZSRZ
95.	Zespół Szkół Elektryczno- Elektronicznych im. prof. M. T. Hubera	ul. Racibora 60 71-677 Szczecin	ZSEE
96.	Centrum Edukacji Ogrodniczej	ul. Batalionów Chłopskich 115 70-760 Szczecin	CEO
97.	Zespół Szkół Specjalnych Nr 9	ul. Letniskowa 1 70-763 Szczecin	ZSS9
98.	Zespół Szkół Specjalnych Nr 10	ul. Jagiellońska 61 70-382 Szczecin	ZSS10
99.	Zespół Szkół Specjalnych Nr 12	ul. Wielkopolska 14 70-450 Szczecin	ZSS12

100.	Zespół Szkół Szpitalnych	ul. Unii Lubelskiej 1 71-334 Szczecin	ZSSZ
101.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1	ul. Jana Pawła II 2 70-413 Szczecin	PPP1
102.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2	ul. Jaśminowa 4 70-773 Szczecin	PPP2
103.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 3	ul. E. Plater 86 71-635 Szczecin	PPP3
104.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 4	ul. Romera 2 70-450 Szczecin	PPP4
105.	Centrum Psychologiczno- Pedagogiczne	ul. Łaziebna 6 70-557 Szczecin	CPP
106.	Państwowa Szkoła Muzyczna I stopnia im. T. Szeligowskiego	al. Wojska Polskiego 115 70-483 Szczecin	PSM
107.	Państwowe Ognisko Baletowe	ul. H. Pobożnego 3 70-507 Szczecin	POB
108.	Pałac Młodzieży – Pomorskie Centrum Edukacji	al. Piastów 7 70-327 Szczecin	PM
109.	Centrum Żeglarskie	ul. Przestrzenna 19 70-800 Szczecin	CŻ
110.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	ul. Narutowicza 17 70-246 Szczecin	MOS
111.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej Szczeciński Chór Chłopięcy „Słowiki”	ul. Bolesława Śmiałego 42-43 70-351 Szczecin	SŁO
112.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	ul. Monte Cassino 19a 70-467 Szczecin	SSM
113.	Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia im. prof. Marka Jasińskiego	ul. Bolesława Śmiałego 42-43 70-351 Szczecin	OSM
114.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy Nr 1	ul. Policka 3 71-857 Szczecin	SOSW1
115.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy Nr 2 im. Czesława Piskorskiego	ul. Jagiellońska 65 70-382 Szczecin	SOSW2

116.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Słabo Słyszących im. Juliana Tuwima	ul. Grzywińska 6 71-711 Szczecin	SOSWSS
117.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Nieśłyszących im. Hansa Christiana	ul. Szpitalna 15 70-115 Szczecin	SOSWN
118.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Janusza Korczaka	ul. Kamienna 22 71-883 Szczecin	MOW
119.	Bursa Szkolna Integracyjna	ul. Zygmunta Starego 1 70-504 Szczecin	BSI
120.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii Nr 2	ul. Jagiellońska 58 70-382 Szczecin	MOS2
121.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii Nr 1	ul. Przylesie 17 70-872 Szczecin	MOS1
122.	Zespół Szkół Nr 14	ul. Wszystkich Świętych 66 71-457 Szczecin	ZS14
123.	Przedszkole Publiczne Nr 1	ul. Grażyny 7 71-631 Szczecin	PP1
124.	Przedszkole Publiczne Nr 3	ul. Potulicka 62 70-230 Szczecin	PP3
125.	Przedszkole Publiczne Nr 4	ul. Ogińskiego 9 71-481 Szczecin	PP4
126.	Przedszkole Publiczne Nr 5	ul. Tomaszowska 6 71-671 Szczecin	PP5
127.	Przedszkole Publiczne Nr 8	ul. Różowa 24 70-781 Szczecin	PP8
128.	Przedszkole Publiczne Nr 9	ul. K. Napierskiego 13 70-783 Szczecin	PP9
129.	Przedszkole Publiczne Nr 10	ul. Wołogoska 5 71-131 Szczecin	PP10
130.	Przedszkole Publiczne Nr 11	ul. Os. Kasztanowe 54 70-895 Szczecin	PP11

131.	Przedszkole Publiczne Nr 13	ul. Jodłowa 11 71-114 Szczecin	PP13
132.	Przedszkole Publiczne Nr 14	ul. Bandurskiego 56 71-771 Szczecin	PP14
133.	Przedszkole Publiczne Nr 18	ul. Unisławy 15a 71-413 Szczecin	PP18
134.	Przedszkole Publiczne Nr 20	ul. Wieniawskiego 17 71-130 Szczecin	PP20
135.	Przedszkole Publiczne Nr 23	ul. Ofiar Oświęcimia 12 71-504 Szczecin	PP23
136.	Przedszkole Publiczne Nr 27	ul. H. Pobożnego 6/8 70-508 Szczecin	PP27
137.	Przedszkole Publiczne Nr 29	ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego 6 70-201 Szczecin	PP29
138.	Przedszkole Publiczne Nr 30	ul. P. Skargi 18 71-423 Szczecin	PP30
139.	Przedszkole Publiczne Nr 31	ul. Monte Cassino 17 70-467 Szczecin	PP31
140.	Przedszkole Publiczne Nr 32	ul. Farna 2 70-541 Szczecin	PP32
141.	Przedszkole Publiczne Nr 33	ul. P. Ściegiennego 65 70-352 Szczecin	PP33
142.	Przedszkole Publiczne Nr 35	ul. Jaracza 5a 70-775 Szczecin	PP35
143.	Przedszkole Publiczne Nr 37	ul. Jagiellońska 61 70-382 Szczecin	PP37
144.	Przedszkole Publiczne Nr 38	ul. Włociańska 5 70-021 Szczecin	PP38
145.	Przedszkole Publiczne Nr 41	ul. Malczewskiego 24 71-612 Szczecin	PP41
146.	Przedszkole Publiczne Nr 43	ul. E. Gierczak 33 70-825 Szczecin	PP43

147.	Przedszkole Publiczne Nr 44	ul. Rуска 16 70-132 Szczecin	PP44
148.	Przedszkole Publiczne Nr 45	ul. Czwojdzickiego 9 70-893 Szczecin	PP45
149.	Przedszkole Publiczne Nr 46	ul. Zawadzkiego 128 71-246 Szczecin	PP46
150.	Przedszkole Publiczne Nr 48	ul. 9-go Maja 13 70-136 Szczecin	PP48
151.	Przedszkole Publiczne Nr 49	ul. Marmurowa 7 70-747 Szczecin	PP49
152.	Przedszkole Publiczne Nr 50	ul. Franciszka Gila 13,15 70-457 Szczecin	PP50
153.	Przedszkole Publiczne Nr 51	ul. Krzywa 59 71-026 Szczecin	PP51
154.	Przedszkole Publiczne Nr 52	ul. Milczańska 44 70-107 Szczecin	PP52
155.	Przedszkole Publiczne Nr 53	ul. Dunikowskiego 44 70-123 Szczecin	PP53
156.	Przedszkole Publiczne Nr 54	ul. Jaracza 3 70-775 Szczecin	PP54
157.	Przedszkole Publiczne Nr 58	ul. Benesza 26 71-246 Szczecin	PP58
158.	Przedszkole Publiczne Nr 59	ul. Ks. Zofii 3 71-665 Szczecin	PP59
159.	Przedszkole Publiczne Nr 60	ul. Romera 5 71-246 Szczecin	PP60
160.	Przedszkole Publiczne Nr 61	ul. Maciejowicka 26 70-786 Szczecin	PP61
161.	Przedszkole Publiczne Nr 62	ul. Jasna 74 70-784 Szczecin	PP62
162.	Przedszkole Publiczne Nr 64	ul. Księcia Barnima III Wielkiego 26 71-437 Szczecin	PP64
163.	Przedszkole Publiczne Nr 65	ul. J. Ch. Paska 34 71-622 Szczecin	PP65

164.	Przedszkole Publiczne Nr 66	ul. Czesława 7 71-504 Szczecin	PP66
165.	Przedszkole Publiczne Nr 67	ul. Cegielskiego 9 71-543 Szczecin	PP67
166.	Przedszkole Publiczne Nr 72	ul. Felczaka 14 71-417 Szczecin	PP72
167.	Przedszkole Publiczne Nr 73	ul. Ceglana 4 71-636 Szczecin	PP73
168.	Przedszkole Publiczne Nr 74	ul. 26-go Kwietnia 3 71-126 Szczecin	PP74
169.	Przedszkole Publiczne Nr 75	ul. Romera 11 71-246 Szczecin	PP75
170.	Przedszkole Publiczne Nr 77	ul. Hoża 8,10 71-669 Szczecin	PP77
171.	Przedszkole Publiczne Nr 79	ul. Krzemienna 42a 70-734 Szczecin	PP79
172.	Przedszkole Publiczne Nr 80	ul. Łokietka 16 70-256 Szczecin	PP80
173.	Przedszkole Specjalne Nr 21	ul. Malczewskiego 23 71-612 Szczecin	PS21
174.	Środowiskowa Placówka Edukacyjno-Wychowawcza Nr 1 Publiczne Przedszkole Środowiskowe nr 1 – Świetlica Środowiskowa	ul. Koszalińska 13 71-734 Szczecin	ŚPEW1
175.	Zespół Żłobków Miejskich	ul. Podhalańska 1-3 70-452 Szczecin	ZŻM
176.	Straż Miejska	ul. Klonowica 1 B 71-241 Szczecin	SM
177.	Miejski Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Szczecinie	ul. Odrowąża 1 71-420 Szczecin	MODGiK
178.	Powiatowy Urząd Pracy w Szczecinie	ul. Mickiewicza 39 70-383 Szczecin	PUP
179.	Biuro Planowania Przestrzennego Miasta	ul. Szymanowskiego 2 71-416 Szczecin	BPPM

180.	Miejska Izba Wyrzeźwień	ul. J. H. Dąbrowskiego 22,23 70-100 Szczecin	MIW
181.	Szczecińskie Centrum Świadczeń	ul. Kadłubka 12 71-521 Szczecin	SCŚ

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym

Podpis: Signature-225998295

Imię: PIOTR

Nazwisko: KRZYTEK

Instytucja: URZĄD MIASTA SZCZECIN

Województwo: zachodniopomorskie

Miejscowość: Szczecin

Data podpisu: 25 listopada 2016 r.

Zakres podpisu: Cały dokument