Załącznik Nr 1
do Zarządzenia
Prezydenta Miasta Gdańska nr 2066/19
z dnia 31 grudnia 2019 r.

# PROCEDURA ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W GMINIE MIASTA GDAŃSKA

# Spis treści

**Słownik stosowanych pojęć ..... 3**

**ROZDZIAŁ I – Ogólne założenia ..... 5**
1.1 Ustalenia wstępne ..... 5
1.1.1 Gmina Miasta Gdańska jako podatnik VAT ..... 6
1.2 Zasady sporządzania aneksów i podpisywania nowych umów w zakresie transakcji zakupu i sprzedaży ..... 6
1.3 Zasady wystawiania faktur ..... 7
1.3.1 Faktury zakupu ..... 8
1.3.2 Faktury sprzedaży ..... 8
1.4 Wzajemne obciążenia między jednostkami organizacyjnymi ..... 9

**ROZDZIAŁ II – Transakcje sprzedażowe (podatek należny) ..... 10**
2.1 Dokumentacja sprzedaży ..... 10
2.1.1 Faktury ..... 10
2.1.2 Faktury korygujące ..... 11
2.1.3 Dowody wewnętrzne ..... 11
2.1.4 Kasy fiskalne ..... 11
2.2 Ewidencja sprzedaży nieruchomości ..... 12
2.2.1 Sprzedaż gruntu niezabudowanego ..... 13
2.2.2 Sprzedaż nieruchomości zabudowanych (budynku, budowli lub ich części) ..... 13
2.3 Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości ..... 15
2.4 Wieczyste użytkowanie gruntów ..... 17
2.5 Sprzedaż pozostała ..... 17
2.5.1 Sprzedaż usług lub towarów ..... 18
2.5.2 Refakturowanie poniesionych kosztów ..... 20
2.6 Rozliczenie podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych należności ..... 20

**ROZDZIAŁ III – Transakcje zakupowe (podatek naliczony) ..... 22**
3.1 Ogólne zasady ..... 22
3.2 Procedura obiegu dokumentów zakupu w zakresie rozliczania podatku VAT ..... 22
3.2.1 Zakup pojazdów samochodowych ..... 27
3.2.2 Zakup towarów i usług z zagranicy ..... 28
3.2.3 Zakup towarów objętych procedurą odwrotnego obciążenia ..... 32
3.3 Faktury korygujące – sposób postępowania ..... 33
3.4 Korekta roczna podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od zakupów zaliczanych do pozostałych nabyć, zakupów stanowiących środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne ..... 35
3.5 Korekta podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od zakupów stanowiących środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku sprzedaży lub zmiany przeznaczenia. ..... 44

**ROZDZIAŁ IV - Rejestry i deklaracje .....48**
4.1 Zasady sporządzania i przekazywania rejestrów i deklaracji cząstkowych ..... 48
4.1.1 Rejestry cząstkowe ..... 48
4.1.2 Deklaracje cząstkowe..... 49
4.1.3 Korekty rejestrów i deklaracji cząstkowych..... 49
4.2 Zasady sporządzania rejestrów i deklaracji zbiorczej ..... 50
4.3 Ewidencja księgowa rozliczeń z tytułu podatku VAT..... 50
4.3.1 Ewidencja księgowa na poziomie jednostki organizacyjnej ..... 51
4.3.2 Ewidencja księgowa na poziomie Urzędu Miejskiego jako podmiotu scalającego rejestry i deklaracje cząstkowe..... 53
4.3.3 Rozliczenia Urzędu Miejskiego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT54
4.4 Odpowiedzialność w zakresie sporządzania i przekazywania rejestrów i deklaracji ..... 55
4.4.1 Rejestry i deklaracje cząstkowe..... 55
4.4.2 Rejestry i deklaracja zbiorcza ..... 55

## Słownik stosowanych pojęć

| | |
|---|---|
| **Cząstkowe deklaracje VAT** | Deklaracje sporządzane przez jednostki organizacyjne w oparciu o rejestry cząstkowe |
| **Cząstkowe rejestry zakupu/sprzedaży** | Rejestry zakupu i sprzedaży sporządzane przez jednostki organizacyjne |
| **GMG** | Gmina Miasta Gdańska |
| **Import towarów** | Przywóz towarów z terytorium państwa nienależącego do Unii Europejskiej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej |
| **Import usług** | Świadczenie usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT |
| **Jednostki organizacyjne** | Jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gdańska (jednostki budżetowe i zakład budżetowy) zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego Zarządzenia |
| **MPOP** | Moment powstania obowiązku podatkowego w rozumieniu art. 19 a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2018 poz. 2174) |
| **Odwrotne obciążenie** | Mechanizm polegający na przeniesieniu na nabywcę towarów lub usług obowiązku rozliczenia podatku VAT należnego za sprzedawcę (art. 17 ust. 1 pkt 3–5, 7 i 8 ustawy o VAT) |
| **Pojazd samochodowy** | Pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony |
| **Pozostałe nabycia** | Nabycia towarów i usług nie zaliczane do środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych (wydatki bieżące) |
| **Prewskaźnik** | Wskaźnik wyliczony w oparciu o art. 86 ust. 2 a i 7 b ustawy o VAT, umożliwiający odliczenie podatku VAT, w przypadku towarów i usług wykorzystywanych do celów mieszanych (działalności gospodarczej oraz działalności poza zakresem obowiązywania ustawy o VAT), jeżeli nie jest możliwe bezpośrednie przyporządkowanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej danej jednostki organizacyjnej |
| **Proporcja** | Wskaźnik wyliczony w oparciu o art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, umożliwiający odliczenie jedynie tej kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom dającym prawo do odliczenia w danej jednostce organizacyjnej |
| **Rachunek pomocniczy** | Rachunek bankowy służący do rozliczania podatku VAT, prowadzony w Referacie Podatku VAT w Wydziale Finansowym |
| **Środki trwałe** | Środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, tj. rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji (art. 3 ust. 1 pkt 17), o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, |

| | |
|---|---|
| | otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki |
| **Środki trwałe w budowie** | Zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego |
| **UM** | Urząd Miejski w Gdańsku – jednostka organizacyjna obsługująca rozliczenie podatku VAT dla całej Gminy Miasta Gdańska, po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku VAT |
| **Upoważniony pracownik** | Pracownik jednostki organizacyjnej lub Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Gdańsku wyznaczony do obsługi spraw związanych z rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług |
| **US** | Urząd Skarbowy właściwy dla Gminy Miasta Gdańska |
| **Ustawa o VAT** | Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2018 poz. 2174) |
| **Wartości niematerialne i prawne** | Nabyte przez jednostkę zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych m.in. nabyte prawa autorskie oraz licencje na użytkowanie oprogramowania |
| **Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)** | Zakup towarów, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz, zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy o VAT |
| **WF** | Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku |
| **Wyznaczony pracownik** | Pracownik merytoryczny jednostki organizacyjnej lub wydziału Urzędu Miejskiego w Gdańsku obsługujący sprawy związane z rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług |
| **Zbiorcza deklaracja VAT** | Deklaracja GMG sporządzana w oparciu o zbiorczy rejestr zakupu i sprzedaży |
| **Zbiorczy rejestr zakupu/sprzedaży** | Rejestr, który jest sumą poszczególnych rejestrów cząstkowych zakupu i sprzedaży |

# ROZDZIAŁ I – Ogólne założenia

## 1.1 Ustalenia wstępne

Gmina Miasta Gdańska jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, posługującym się numerem NIP 583-00-11-969 dla transakcji krajowych oraz numerem NIP PL583001169, w przypadku dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych (WNT, WDT, import usług, eksport usług).

Właściwym dla Gminy Miasta Gdańska urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku, ul. Rzeźnicka 54/56, 80-822 Gdańsk.

Gmina Miasta Gdańska wraz ze swoimi jednostkami organizacyjnymi składa w urzędzie skarbowym jedną zbiorczą deklarację dla podatku od towarów i usług. Deklarację zbiorczą GMG sporządza Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku Referat Podatku VAT, na podstawie deklaracji cząstkowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne.

Podstawą do sporządzenia deklaracji cząstkowych są ewidencje (rejestry) zwane cząstkowymi prowadzone w jednostkach organizacyjnych według wzoru określonego w załączniku nr 1 (rejestr sprzedaży) oraz w załączniku nr 2 (rejestr zakupu), z tym, że:

1) jeżeli w jednostce organizacyjnej prowadzonych jest kilka ewidencji (rejestrów) cząstkowych z podziałem na wykonywane czynności podlegające opodatkowaniu i zwolnione, należy zebrać je w jeden rejestr zbiorczy dokumentujący całą sprzedaż jednostki,
2) jeżeli w jednostce organizacyjnej prowadzonych jest kilka ewidencji (rejestrów) cząstkowych z podziałem na rodzaje zakupu, należy zebrać je w dwa rejestry zbiorcze dokumentujące osobno cały zakup w zakresie wydatków bieżących i osobno cały zakup w zakresie wydatków majątkowych.

W sytuacji, gdy jednostka organizacyjna sporządza korektę deklaracji VAT za okres do 31.12.2016 roku jest zobowiązana umieścić w deklaracji:

- dane GMG (nazwę, adres),
- NIP jednostki organizacyjnej obowiązujący przed centralizacją,
- dane Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku.

Korektę deklaracji wraz z pismem wyjaśniającym należy dostarczyć do WF w formie papierowej, bez wprowadzenia do Modułu VAT.

W przypadku, gdy w jednostce organizacyjnej wystąpią niżej wymienione transakcje, należy odpowiednio sporządzić, dla:

1) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów - informację podsumowującą VAT-UE,
2) odwrotnego obciążenia - informację podsumowującą VAT-27,
3) korekty podstawy opodatkowania oraz korekty podatku należnego odnośnie nieściągalnych należności - zawiadomienie VAT-ZD.

Powyższe dokumenty wraz z deklaracją cząstkową i pismem wyjaśniającym należy przekazać do WF.

### 1.1.1 Gmina Miasta Gdańska jako podatnik VAT

Z dniem 01.01.2017 r. Gmina Miasta Gdańska wraz z jednostkami organizacyjnymi miasta stała się jednym podatnikiem VAT. Wykaz jednostek organizacyjnych podlegających wspólnemu rozliczeniu podatku VAT został określony w załączniku nr 2 do Zarządzenia.
W przypadku zaistnienia zmian organizacyjnych skutkujących koniecznością złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego np.: zmiana nazwy, utworzenie nowej lub likwidacja istniejącej jednostki, Wydział Kadr i Organizacji przekazuje niezwłocznie do Wydziału Finansowego kopię uchwały podjętej przez Radę Miasta Gdańska.

## 1.2 Zasady sporządzania aneksów i podpisywania nowych umów w zakresie transakcji zakupu i sprzedaży

Wszystkie jednostki organizacyjne zobowiązane są do aneksowania wcześniej zawartych umów, które będą realizowane po 2016 roku. Aneksy należy sporządzić z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2017 roku.

Aneks powinien zawierać:

1) nową stronę umowy określoną w następujący sposób:
   *Gmina Miasta Gdańska reprezentowana przez Kierownika jednostki organizacyjnej (podać imię i nazwisko Kierownika oraz nazwę jednostki), podać NIP Gminy: 583-00-11-969;*
   a w zakresie umów dochodowych:
   informację o konieczności doliczenia do wartości umowy kwoty podatku od towarów i usług z zastosowaniem stawki wynikającej z ustawy o VAT, według jednej z poniższych zasad:
   a) w przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto, ani nie zawierają klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku VAT do wartości netto - w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić.
   b) jeżeli dotychczasowa wartość została określona jedynie jako kwota brutto, należy dokonać zmiany zapisów umownych w taki sposób, aby wartość została wyrażona jako kwota netto plus kwota podatku VAT. Kwotę podatku należy wyliczyć stosując metodę „ w stu" zgodnie z art. 106 e ust. 7 ustawy o VAT, według wzoru:

**KP = WB x [(SP)/(100 + SP)]**

*Przykład obliczenia dla stawki 23 %:* KP = 150,00 zł x [23/(100+23)]
KP= 28,05 zł

gdzie:

**KP** – oznacza kwotę podatku,
**WB** – oznacza wartość brutto umowy,
**SP** – oznacza stawkę podatku.

2) zmianę danych, jeżeli w dotychczasowych umowach istnieją zapisy dotyczące sposobu wystawiania faktur:
   a) dla transakcji zakupu
   ***Nabywca:*** Gmina Miasta Gdańska
   ul. Nowe Ogrody 8/12
   80-803 Gdańsk
   NIP: 583-00-11-969
   ***Odbiorca (Płatnik):*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

   - a w przypadku transakcji zakupu dotyczących jednostek oświatowych obsługiwanych w zakresie finansowo-księgowym przez Gdańskie Centrum Usług Wspólnych (GCUW):
   ***Nabywca:*** Gmina Miasta Gdańska
   ul. Nowe Ogrody 8/12
   80-803 Gdańsk
   NIP: 583-00-11-969
   ***Odbiorca:*** Gdańskie Centrum Usług Wspólnych
   al. Generała Józefa Hallera 16/18
   80-426 Gdańsk
   ***Płatnik:*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

   b) dla transakcji sprzedaży
   ***Sprzedawca:*** Gmina Miasta Gdańska
   ul. Nowe Ogrody 8/12
   80-803 Gdańsk
   NIP: 583-00-11-969
   ***Wystawca:*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

Nowe umowy, obowiązujące od dnia 01.01.2017 r., należy zawierać w imieniu Gminy Miasta Gdańska, podając dane tak jak w aneksach do umów.

### 1.3 Zasady wystawiania faktur

Z dniem 01.01.2017 r. przyjmuje się zasadę, że wszystkie transakcje zakupu i sprzedaży każda jednostka organizacyjna realizuje w imieniu GMG, a ujmuje w swoich księgach rachunkowych. W celu identyfikacji dokumentów księgowych z jednostką organizacyjną której one dotyczą, konieczne jest wyodrębnienie: po stronie zakupu – nabywcy i odbiorcy (płatnika), po stronie sprzedaży – sprzedawcy i wystawcy.

### 1.3.1 Faktury zakupu

Faktury zakupu po centralizacji, oprócz niezbędnych elementów określonych w ustawie o VAT powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

***Nabywca:*** Gmina Miasta Gdańska
ul. Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk
NIP: 583-00-11-969

***Odbiorca (Płatnik):*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

- a w przypadku transakcji zakupu dotyczących jednostek oświatowych obsługiwanych w zakresie finansowo-księgowym przez Gdańskie Centrum Usług Wspólnych (GCUW):

***Nabywca:*** Gmina Miasta Gdańska
ul. Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk
NIP: 583-00-11-969

***Odbiorca:*** Gdańskie Centrum Usług Wspólnych
al. Generała Józefa Hallera 16/18
80-426 Gdańsk

***Płatnik:*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

Należy zwrócić uwagę, że w przypadku gdy:

1) dokonanie dostawy lub wykonanie usługi nastąpi do 31.12.2016 r., czyli przed konsolidacją rozliczeń podatku VAT w GMG, a:
   a) faktura zostanie wystawiona do 31.12.2016 r. - jej nabywcą i odbiorcą powinna być jednostka organizacyjna,
   b) faktura będzie wystawiona po 31.12.2016 r. - jej nabywcą będzie GMG, a odbiorcą jednostka organizacyjna,
2) dokonanie dostawy towarów lub wykonanie usługi nastąpi po 31.12.2016 r. i będzie udokumentowane fakturą – jej nabywcą będzie GMG, a odbiorcą jednostka organizacyjna.

Powyższe zasady wystawiania faktur obowiązują również w przypadku refakturowania poniesionych kosztów.

### 1.3.2 Faktury sprzedaży

Faktury sprzedaży wystawione w imieniu GMG muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o VAT oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

***Sprzedawca:*** Gmina Miasta Gdańska
ul. Nowe Ogrody 8/12
80-803 Gdańsk
NIP: 583-00-11-969
***Wystawca:*** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

Wszystkie faktury powinny być wystawiane zgodnie z poniższym wzorem numeracji:

**D/Nr/M-C/ROK/JO-W**

**D** – rodzaj dokumentu (faktura - F, faktura korygująca - FK, dowód wewnętrzny - DW)
**Nr** – numer kolejny wystawianej faktury
**M-C** – miesiąc wystawienia faktury
**ROK** – rok wystawienia faktury
**JO** – symbol jednostki organizacyjnej zgodny ze skrótem z wykazu jednostek umieszczonych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia
**W** – w przypadku Urzędu Miejskiego i innych dużych jednostek organizacyjnych dopuszcza się rozszerzenie numeru o symbol wydziału merytorycznego i inny wyróżnik odpowiadający specyfice realizowanych zadań.

*Przykład numeracji:* ***F/01/01/2016/SP1***
***FK/01/01/2016/SP1***
***DW/01/01/2016/SP1***

### 1.4 Wzajemne obciążenia między jednostkami organizacyjnymi

Wszystkie odpłatne czynności wykonywane przez jednostki organizacyjne na rzecz GMG lub dokonywane między samymi jednostkami organizacyjnymi, powinny być dokumentowane notami księgowymi. Nie należy ujmować ich w ewidencjach zakupu/sprzedaży ani deklaracjach cząstkowych.
Zmiany w zakresie opodatkowania podatkiem VAT wzajemnych rozliczeń po centralizacji VAT, przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Rodzaj czynności | Model rozliczeń VAT po centralizacji |
|---|---|---|
| 1. | Świadczenia pomiędzy GMG a jednostkami organizacyjnymi i na odwrót | Nie podlega opodatkowaniu VAT |
| 2. | Świadczenia pomiędzy jednostkami organizacyjnymi GMG | Nie podlega opodatkowaniu VAT |
| 3. | Świadczenia pomiędzy innymi podmiotami niebędącymi jednostkami organizacyjnymi GMG | Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach |

# ROZDZIAŁ II – Transakcje sprzedażowe (podatek należny)

## 2.1 Dokumentacja sprzedaży

Każde wydanie towaru bądź świadczenie usług podlegających opodatkowaniu należy udokumentować.

### 2.1.1 Faktury

1) Po dokonaniu sprzedaży, wykonaniu usługi, wyznaczony pracownik wystawia fakturę sprzedaży na podstawie posiadanych dokumentów potwierdzających dostarczenie/wydanie towaru, wykonanie usługi zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2) W sytuacji otrzymania całości lub części zapłaty przed dostawą towaru lub wykonaniem usługi wyznaczony pracownik wystawia fakturę zaliczkową zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3) Sprzedaż na rzecz podmiotów gospodarczych – zarówno podatników VAT jak i nie będących podatnikami VAT zawsze dokumentowana jest fakturą, niezależnie czy czynność jest opodatkowana czy zwolniona.
4) Na żądanie nabywcy fakturę wystawia się również na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Żądanie nie może być jednak zgłoszone później niż 3 miesiące licząc od końca miesiąca, w którym wystąpiła sprzedaż.
5) Wyznaczony pracownik przed wystawieniem faktury zobowiązany jest ustalić czy w danym przypadku nie występuje szczególny sposób fakturowania określony w ustawie o VAT.
6) Zgodnie z zasadami ogólnymi fakturę wystawia się po wydaniu towaru, wykonaniu usługi oraz z chwilą otrzymania części lub całości zapłaty, nie później niż do 15-go dnia miesiąca następnego po miesiącu, w którym dokonano transakcji. Fakturę można wystawić również przed dokonaną transakcją, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wydaniem towaru bądź wykonaniem usługi.
7) W szczególnych przypadkach faktury wystawia się nie później niż:
   a) 30-go dnia od dnia wykonania usług – w przypadku, świadczenia usług budowlanych lub budowlano – montażowych,
   b) 60-go dnia od dnia wydania towarów – w przypadku, dostawy książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1),
   c) z upływem terminu płatności – w przypadku, wystawienia faktury z tytułu:
      - dostaw energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
      - świadczenia usług:
        - telekomunikacyjnych,
        - wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT,
        - najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,

- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

8) Każda wystawiona faktura powinna zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w art. 106 e ustawy o VAT.

### 2.1.2 Faktury korygujące

1) W przypadku gdy po wystawieniu faktury pojawi się informacja o zmianie stanu pierwotnego bądź wykryciu błędu, wyznaczony pracownik niezwłocznie powinien wystawić fakturę korygującą.
2) Fakturę korygującą wystawia się w sytuacji gdy:
   - udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
   - udzielono opustów i obniżek cen,
   - dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
   - dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty,
   - podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku.
3) Fakturę korygującą ujmuje się w rejestrze korekt zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4) Jeżeli otrzymamy notę korygującą wystawioną przez odbiorcę, należy zweryfikować jej poprawność i potwierdzić ten fakt kontrahentowi.

### 2.1.3 Dowody wewnętrzne

W przypadku sprzedaży na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, należy wystawić dowód wewnętrzny, pod warunkiem braku obowiązku wystawienia paragonu fiskalnego bądź faktury. Dowód wewnętrzny powinien zawierać wszystkie elementy, które powinna posiadać faktura.

### 2.1.4 Kasy fiskalne

1) Sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej dokumentuje się paragonem fiskalnym.
2) Odstępstwa od powyższej zasady określa Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
3) Paragon fiskalny powinien być wydrukowany natychmiast po otrzymaniu zapłaty oraz wydany nabywcy – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4) Po zakończeniu sprzedaży w danym dniu, wyznaczony pracownik zobowiązany jest do wygenerowania raportu dobowego sprzedaży, zaewidencjonowanej przy użyciu kasy fiskalnej, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5) W przypadku wystąpienia sytuacji:

- obniżki ceny w formie rabatu,
- opustów i obniżki cen,
- zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty,
- podwyższenia ceny lub stwierdzenia pomyłki w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji;

należy zaewidencjonować wystawiony paragon w osobnej ewidencji korekt sprzedaży przy użyciu kasy fiskalnej zawierającej:

- datę sprzedaży,
- nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy,
- termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi,
- 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,
- zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży,
- dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży- wystawiony paragon,
- protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę.

6) W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki przy dokumentowaniu sprzedaży przy użyciu kasy fiskalnej, wyznaczony pracownik dokonuje niezwłocznie jej korekty poprzez ujęcie w odrębnej ewidencji, która zawiera:
   - wartości błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (brutto i podatek należny),
   - krótki opis przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki,
   - dołączony oryginał paragonu fiskalnego dokumentujący sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.

   Następnie, wyznaczony pracownik ewidencjonuje ponownie daną sprzedaż przy zastosowaniu kasy, w prawidłowej wysokości.
7) W przypadku gdy do sprzedaży udokumentowanej paragonem fiskalnym nabywca zażąda wystawienia faktury, wystawiony paragon należy dołączyć do kopii wystawionej faktury.

## 2.2 Ewidencja sprzedaży nieruchomości

Wyznaczony pracownik dokonuje wstępnej analizy, na podstawie umowy, aktu notarialnego lub protokołu i ustala czy przedmiotem transakcji jest grunt zabudowany czy niezabudowany.

Podstawa prawna do skorzystania ze zwolnienia od podatku zawarta została w artykule 43 ustawy o VAT.

### 2.2.1 Sprzedaż gruntu niezabudowanego

1) Wyznaczony pracownik sprawdza czy sprzedawane działki nie są terenami budowlanymi, przez które zgodnie z definicją należy rozumieć grunty przeznaczone pod zabudowę zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a w przypadku braku takiego planu – zgodnie z decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, o których mowa w przepisach o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 2 pkt 33 ustawy o VAT).
2) W przypadku, gdy dostawa terenów niezabudowanych nie spełnia kryterium definicji terenów budowlanych zwalnia się ją od podatku zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.
3) W przypadku, gdy grunt objęty został planem zagospodarowania przestrzennego i wynika z niego, że został przeznaczony pod zabudowę lub została wydana decyzja o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, to dana transakcja podlega opodatkowaniu stawką podatku VAT 23%.
4) W przypadku, gdy z planu zagospodarowania wynika przeznaczenie gruntu na cele inne niż pod zabudowę, to dana transakcja korzysta ze zwolnienia.
5) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży gruntu niezabudowanego powstaje w momencie zapłaty lub z chwilą przekazania nieruchomości gruntowej nabywcy.
6) W przypadku przetargów, których warunkiem jest wpłacenie wadium przez oferentów, moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu wpłaconego wadium powstaje z datą rozstrzygnięcia przetargu.
7) W przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej na raty, należy opodatkować transakcję w całości w chwili wydania nieruchomości.

### 2.2.2 Sprzedaż nieruchomości zabudowanych (budynku, budowli lub ich części)

1) Wyznaczony pracownik ustala, czy sprzedawana nieruchomość gruntowa zabudowana jest budowlą, budynkami lub ich częściami, opiera się na regulacjach zawartych w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (w ustawie o VAT nie zostało zdefiniowane pojęcie budynku).
2) Wyznaczony pracownik sprawdza czy nastąpiło pierwsze zasiedlenie w stosunku do budynków, budowli lub ich części, tzn. czy oddano do użytkowania, w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, po ich:
   - wybudowaniu lub,
   - ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej (art. 2 pkt 14 ustawy o VAT).

   Interpretacje indywidualne wydane w imieniu Ministra Finansów, są zgodne z linią wyroku NSA sygn. akt I FSK 382/14, który stwierdza, że „pierwsze zasiedlenie" należy rozumieć szeroko, jako „pierwsze zajęcie budynku, używanie". Przy czynności tej nie

jest konieczny związek z opodatkowaniem VAT. Podejście to jest zgodne z Dyrektywą 2006/112/WE.

3) Jeżeli między pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku/budowli upłynął okres dłuższy niż 2 lata, a dostawa ta nie jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia transakcja ta korzysta ze zwolnienia określonego w art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT.
4) Jeżeli od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat lub nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie, transakcja ta może korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 a ustawy o VAT pod warunkiem, że:
   a) w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
   b) dokonujący ich dostawy nie ponosił wydatków na ich ulepszenie, w stosunku do których miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, a jeżeli ponosił takie wydatki, to były one niższe niż 30% wartości początkowej tych obiektów; warunku tego nie stosuje się, jeżeli budynki, budowle lub ich części w stanie ulepszonym były wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat (art. 43 ust. 7a ustawy o VAT).
5) Jeżeli nie zostaną spełnione ww. warunki, to przy sprzedaży nieruchomości zabudowanej zasadniczo stosujemy podstawową stawkę VAT.
6) W przypadku, gdy sprzedaż ta dotyczy obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w rozumieniu art. 2 pkt 12 i art. 41 ust. 12a i 12b ustawy o VAT stosujemy stawkę obniżoną w wysokości 8%.
   Przez budownictwo objęte 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 PKOB w klasie ex 1264 – wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych.
   Z definicji budownictwa objętego tym szczególnym programem ustawodawca wykluczył:
   - budynki mieszkalne jednorodzinne o powierzchni większej niż 300 m2;
   - lokale mieszkalne, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m2.
7) W sytuacji gdy powierzchnia nieruchomości przekroczy powyższe limity, obniżona stawka VAT ma zastosowanie jedynie do części podstawy opodatkowania, która odpowiada udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej (art. 41 ust. 12 c ustawy o VAT). Przykładem może być sprzedaż lokali w jednym budynku ze stawką 8%, jak i 23%.
8) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży gruntu zabudowanego powstaje w momencie zapłaty lub z chwilą przekazania nieruchomości gruntowej nabywcy.

9) W przypadku przetargów, których warunkiem jest wpłacenie wadium przez oferentów, moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu wpłaconego wadium powstaje z datą rozstrzygnięcia przetargu.
10) W przypadku sprzedaży budynku, budowli lub ich części na raty, należy opodatkować transakcję w całości w chwili wydania nieruchomości.
11) W przypadku sprzedaży nieruchomości zabudowanej możliwa jest rezygnacja ze zwolnienia z opodatkowania po spełnieniu warunków określonych w art. 43 ust. 1 pkt 10.

## 2.3 Sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości

Wyznaczony pracownik dokonuje wstępnej analizy umowy najmu lub dzierżawy.

1) Świadczenie usług najmu, dzierżawy, a także usług o podobnym charakterze co do zasady podlega opodatkowaniu podstawową stawką VAT – 23%.

Ustawa o VAT przewiduje (w określonych przypadkach) możliwość zastosowania:

a) zwolnienia od VAT, są to:
   - usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe (art. 43 ust.1 pkt. 36 ustawy o VAT).

     Zwolnienie przysługuje bez względu na podmiotowość najemcy, tzn. niezależnie czy nabywcą jest osoba fizyczna lub podmiot prowadzący działalność gospodarczą, pod warunkiem, że najem lub dzierżawa są dokonywane na cele mieszkaniowe, co oznacza, że zwolnienie przysługuje nie tylko w przypadku wynajmu nieruchomości bezpośrednio osobie, która będzie wykorzystywać tę nieruchomość na cele mieszkaniowe, lecz także w przypadku najmu na rzecz podmiotu gospodarczego w celu zapewnienia przez ten podmiot lokali mieszkalnych np. dla pracowników.
     W sytuacji gdyby podmiot taki wynajął lokal mieszkalny w innym celu np. na potrzeby prowadzenia biura, czynność taka podlegałaby opodatkowaniu według stawki podstawowej.

   - dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze,
   - usługi zakwaterowania świadczone przez internaty i bursy na rzecz uczniów i wychowanków szkół , prowadzących te bursy i internaty (art. 43 ust. 1 pkt. 30 lit. a i c ustawy o VAT).

b) obniżonej stawki podatku VAT – 8%
   - sprzedaż usług krótkotrwałego zakwaterowania na rzecz innych osób, niż wymienione w pkt 1 a, które nie zaspakajają stałych potrzeb mieszkaniowych, lecz wyłącznie doraźne potrzeby zakwaterowania w celach turystycznych, biznesowych (poz. 163 zał. nr 3 do ustawy o VAT),
   - usługi związane z działalnością obiektów sportowych (PKWiU 93.11.10.0)

Dotyczy to organizowania różnorodnych imprez sportowych na posiadanych obiektach sportowych, jak również udostępnianie tych obiektów na zasadzie np. sprzedaży biletu wstępu, karnetu, który upoważnia do korzystania z nich przez osoby fizyczne, podmioty gospodarcze lub inne jednostki organizacyjne (bez zaangażowania kadry instruktorskiej), w celu wykorzystania go zgodnie z charakterem tego obiektu, niezależnie od tego, czy celem wstępu jest rekreacja czy uprawianie sportu.

2) Stawki VAT na media towarzyszące najmowi.

Wyznaczony pracownik dokonuje analizy umowy najmu/dzierżawy, gdyż treść zawartej umowy decyduje o zastosowaniu odpowiedniej stawki VAT.

Jeżeli:

a) najem/dzierżawa i związana z nimi dostawa mediów jest odrębnym i niezależnym świadczeniem - to każde z tych świadczeń ma swoją odrębną stawkę VAT.

Oznacza to, że do najmu i towarzyszących mu mediów, mogą być stosowane stawki właściwe dla każdego świadczenia z osobna – wg obowiązujących stawek (inne na najem, inne na wodę, inne na ścieki, inne na prąd, inne na gaz, inne na ciepło itp.) – czyli właściwe dla każdego świadczenia z osobna.

Aby najem nieruchomości i związane z nimi media uznać za kilka odrębnych i niezależnych świadczeń muszą wystąpić następujące przesłanki (wynikające m.in. z zapisów w umowie):

- najemca ma prawo decydować o swoim zużyciu mediów, poprzez założenie np. indywidualnych liczników i fakturowanie na podstawie ich odczytów,
- należności z tytułu mediów i z tytułu najmu będą w odrębnych pozycjach na fakturze,
- najemca ma możliwość indywidualnego zaopatrywania się w media u dowolnie wybranego dostawcy mediów (zapis w umowie, z którego najemca nie musi skorzystać),
- wynajmujący rozliczy należności za media z przedsiębiorą je dostarczającym w zastępstwie najemcy.

b) najem/dzierżawa i związana z nimi dostawa mediów jest świadczeniem nierozłącznym - to całe świadczenie o charakterze złożonym ze świadczenia usługi najmu i dostawy mediów ma jedną stawkę VAT na wszystkie czynności.

Gdy świadczenie ww. usług ma charakter nierozłączny, to na najem i towarzyszące mu media będzie obowiązywała jedna stawka VAT, czyli taka sama jak na najem (usługę główną), zależną od rodzaju najmu np. dostawa mediów do wynajmowanego lokalu o charakterze mieszkalnym będzie zwolniona z VAT, natomiast dostawa mediów do wynajmowanego lokalu o charakterze użytkowym opodatkowana będzie jako całość stawką 23%, właściwą dla usługi głównej.

W sytuacji, gdy wynajmujący nie ma możliwości swobodnego i niezależnego wyboru świadczeniobiorców i sposobów korzystania z mediów związanych z najmem, to dostawa mediów jest nierozerwalnie związana z najmem i musi być uważana za jedną całość czyli jedno świadczenie. Dotyczy to w szczególności sytuacji, w której wynajmujący, właściciel części wspólnej nieruchomości, musi korzystać z usług świadczeniodawców wyznaczonych przez wszystkich współwłaścicieli i uiścić proporcjonalną część opłat wspólnych, które następnie przenosi na najemcę.

3) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży usług najmu i dzierżawy powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu , nie później jednak niż z upływem terminu płatności. Jeżeli przed wystawieniem faktury (o ile faktura nie została wystawiona przed upływem terminu płatności) nabywca dokonał płatności całości lub części należności (zaliczki) nie powoduje to powstania obowiązku podatkowego w tym zakresie.

## 2.4 Wieczyste użytkowanie gruntów

1) Wyznaczony pracownik dokonuje analizy, czy dana dostawa towarów z tytułu użytkowania wieczystego podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.
2) Ustanowienie użytkowania wieczystego:
   - do 30.04.2004 r. - nie podlega ustawie o VAT,
   - od 01.05.2004 r. do 31.12.2010 r. - podlega stawce 22%,
   - od 01.01.2011 r. - podlega stawce 23%.

3) W chwili uzyskania informacji o przekazaniu w użytkowanie wieczystego gruntu (podpisanie aktu notarialnego), pracownik wydziału merytorycznego nalicza:
   - pierwszą opłatę - nie później niż do dnia zawarcia umowy ustanowienia użytkowania wieczystego na danej nieruchomości,
   - opłaty roczne z terminem płatności do 31 marca każdego roku.
4) Obowiązek podatkowy przy pierwszej opłacie powstaje w dniu zapłaty.
5) Obowiązek podatkowy przy opłacie rocznej powstaje w dniu zapłaty, a w przypadku braku wpłaty z końcem roku kalendarzowego, którego dana opłata dotyczy.

## 2.5 Sprzedaż pozostała

Wyznaczony pracownik dokonuje wstępnej analizy, czy dana sprzedaż podlega ustawie o VAT.

### 2.5.1 Sprzedaż usług lub towarów

Zgodnie z zasadą ogólną uregulowaną w art. 19 a ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje z chwilą :

- dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi,
- otrzymania całości lub części zapłaty,
- wystawienia faktury.

**a. najem powierzchni pod reklamę**

1) Moment powstania obowiązku podatkowego powstaje z chwilą wystawienia faktury. Jeśli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu płatności;
2) Otrzymanie zaliczki nie powoduje powstania obowiązku podatkowego;
3) Zgodnie z art. 41 ust 1 ustawy o VAT, należy zastosować stawkę podstawową.

**b. sprzedaż biletów wstępu**

1) W pierwszej kolejności należy dokonać analizy czy usługi te stanowią:
   - usługę związaną z działalnością obiektów sportowych,
   - usługę kulturalną lub rozrywkową, wyłącznie w zakresie usług wstępu na widowiska artystyczne oraz do obiektów kulturalnych,
   - usługę bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury,
   - usługę wstępu na imprezy sportowe;
2) Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług wymienionych w pkt 1, czynność taka podlega opodatkowaniu obniżoną stawką podatku VAT wynoszącą obecnie 8%;
3) Jeżeli sprzedaż usługi wstępu dotyczy usług innych niż wymienionych w pkt. 1 czynność taka podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku VAT;
4) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży biletów wstępu powstaje z chwilą dokonania zapłaty za dokonywaną sprzedaż, nie później jednak niż z chwilą wykonania usługi na rzecz nabywcy;
5) Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.

**c. sprzedaż posiłków przez jednostki oświatowe**

1) Sprzedaż posiłków zwolniona jest z opodatkowania pod warunkiem, że usługi te świadczone są zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT, przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty, gdy jest prowadzona na rzecz własnych uczniów i nauczycieli lub uczniów i nauczycieli z innych szkół – na podstawie zawartej wcześniej umowy między tymi szkołami;

2) Gdy sprzedaż posiłków następuje na rzecz osób innych niż wymienionych w pkt 1, to należy zastosować 8%;
3) Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży posiłków powstaje w momencie wykonania usługi. W przypadku gdy płatność z tytułu dostawy posiłków ustalana jest wg określonego okresu (np. miesiąca) obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu tego okresu (np. ostatni dzień miesiąca);
4) Jeżeli przed dniem wykonania dostawy posiłków nastąpi częściowa lub całkowita płatność przez nabywcę, to obowiązek podatkowy powstaje w dniu dokonania takiej płatności w odniesieniu do tej części.

**d. sprzedaż duplikatów legitymacji i świadectw**

1) Gdy sprzedawcą jest jednostka objęta systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, transakcja taka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania. Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

**e. odwrotne obciążenie**

1) W przypadku sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, co do zasady podatek rozlicza nabywca.
   Sprzedawca zobowiązany jest do sprawdzenia czy nabywca jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT, poprzez:
   - otrzymanie zaświadczenia od nabywcy wystawionego przez właściwy US,
   - przy wartościach transakcji o niskiej wartości dopuszczalne jest oświadczenie nabywcy.

   Ponadto sprzedawca jest zobowiązany do weryfikacji nabywcy czy jest czynnym podatnikiem VAT na stronie Ministerstw Finansów pod adresem:
   https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka

2) Wyjątkiem od powyższej zasady jest sprzedaż artykułów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT w pkt. 28 a-c, gdzie pod uwagę należy wziąć dodatkowo kwotę transakcji.
3) Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy.
4) Otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego.
5) W przypadku jeżeli jednostka np. szkoła, przedszkole jest organizatorem zbiórki materiałów objętych załącznikiem nr 11 do ustawy o VAT (np. makulatura, szkło itp.) nie uwzględnia danej transakcji w sprzedaży. Środki uzyskane z tego tytułu nie stanowią dochodu jednostki i powinny być ujmowane na odrębnym rachunku bankowym np. rady rodziców, komitetu rodzicielskiego itp.

### 2.5.2 Refakturowanie poniesionych kosztów

1) Refakturowanie ma na celu przeniesienie poniesionych kosztów przez GMG, na inne podmioty, zgodnie z zawartymi umowami.
   W przypadku refakturowania kosztów GMG co do zasady przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT (w tej części, która jest refakturowana) z wyjątkami określonymi w art. 88 ustawy o VAT (m.in. usług noclegowych i gastronomicznych).
2) Refakturowanie polega na wystawieniu faktury za usługi bez doliczenia jakiejkolwiek marży. Przenosząc dane z faktury pierwotnej stosuje się taką samą cenę netto. Stawkę podatku VAT stosuje się wg obowiązujących przepisów. W przypadku, gdy GMG nie przysługuje pełne odliczenie VAT, wówczas jako kwota netto powinna być uwzględniona kwota = netto + VAT nieodliczony (np. refaktura usług noclegowych i gastronomicznych).
3) Refakturowania należy dokonać niezwłocznie, tak aby w tym samym miesiącu obydwie transakcje ująć w rejestrze VAT zakupu i sprzedaży.

### 2.6 Rozliczenie podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych należności

1) Zgodnie z ustawą o VAT, tzw. „ulga za złe długi" jest to możliwość odzyskania odprowadzonego podatku należnego z tytułu sprzedaży towarów lub wykonanej usługi w stosunku do wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, tj. takich, które nie zostały uregulowane lub zbyte w jakiejkolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.
   Istnieją szczególne przypadki, m.in. opłata za wieczyste użytkowanie gruntów, gdzie termin płatności nie jest tożsamy z MPOP, w związku z czym skorzystać z tego przepisu można w sytuacji, gdy podatek należny zostanie odprowadzony do US.

2) „Ulgę na złe długi" stosuje się gdy spełnione są następujące warunki:
   - dłużnik jest czynnym podatnikiem podatku VAT oraz nie jest w trakcie postępowania upadłościowego, w likwidacji czy też w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego - zarówno w dniu dostawy jak i na dzień poprzedzający złożenie deklaracji VAT-7;
   - od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

   Ministerstwo Finansów uruchomiło stronę internetową na której można sprawdzić status podatnika VAT - czy jest podatnikiem VAT czynnym, zwolnionym od podatku VAT, czy też nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Strona dostępna jest pod adresem: https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka

3) W przypadku niedokonania korekty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego za okres rozliczeniowy, kiedy upływa 150 dzień od terminu płatności, korekty tej dokonuje się poprzez skorygowanie rozliczenia za okres, w którym prawo to powstało.

4) Pracownik WF na podstawie otrzymanych od jednostek organizacyjnych cząstkowych załączników VAT-ZD, sporządza zbiorcze zawiadomienie i przekazuje je do US wraz z deklaracją zbiorczą VAT-7. Rejestr zmniejszający podatek VAT w związku z nieściągalnymi wierzytelnościami jednostka organizacyjna ujmuje w rejestrze cząstkowym przekazywanym do Gminy.
5) W przypadkach, kiedy należność została uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie, w całości lub w części - pracownik wyznaczony z jednostki organizacyjnej zwiększa podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku należnego w swojej deklaracji cząstkowej w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana lub zbyta - a dane te zostaną ujęte w deklaracji zbiorczej VAT-7.

# ROZDZIAŁ III – Transakcje zakupowe (podatek naliczony)

## 3.1 Ogólne zasady

GMG przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego jeżeli:

1) nabyty towar lub usługa związane są w całości z działalnością opodatkowaną VAT – odliczenie w 100 %,
2) nabyty towar lub usługa związane są zarówno z działalnością opodatkowaną i zwolnioną – odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika proporcji,
3) nabyty towar lub usługa związane są zarówno z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT – odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika,
4) nabyty towar lub usługa związane są zarówno z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT – odliczenie w wysokości obliczonej przy zastosowaniu prewskaźnika i wskaźnika proporcji.

Należy zwrócić uwagę, że nie można odliczyć podatku VAT naliczonego w szczególności:

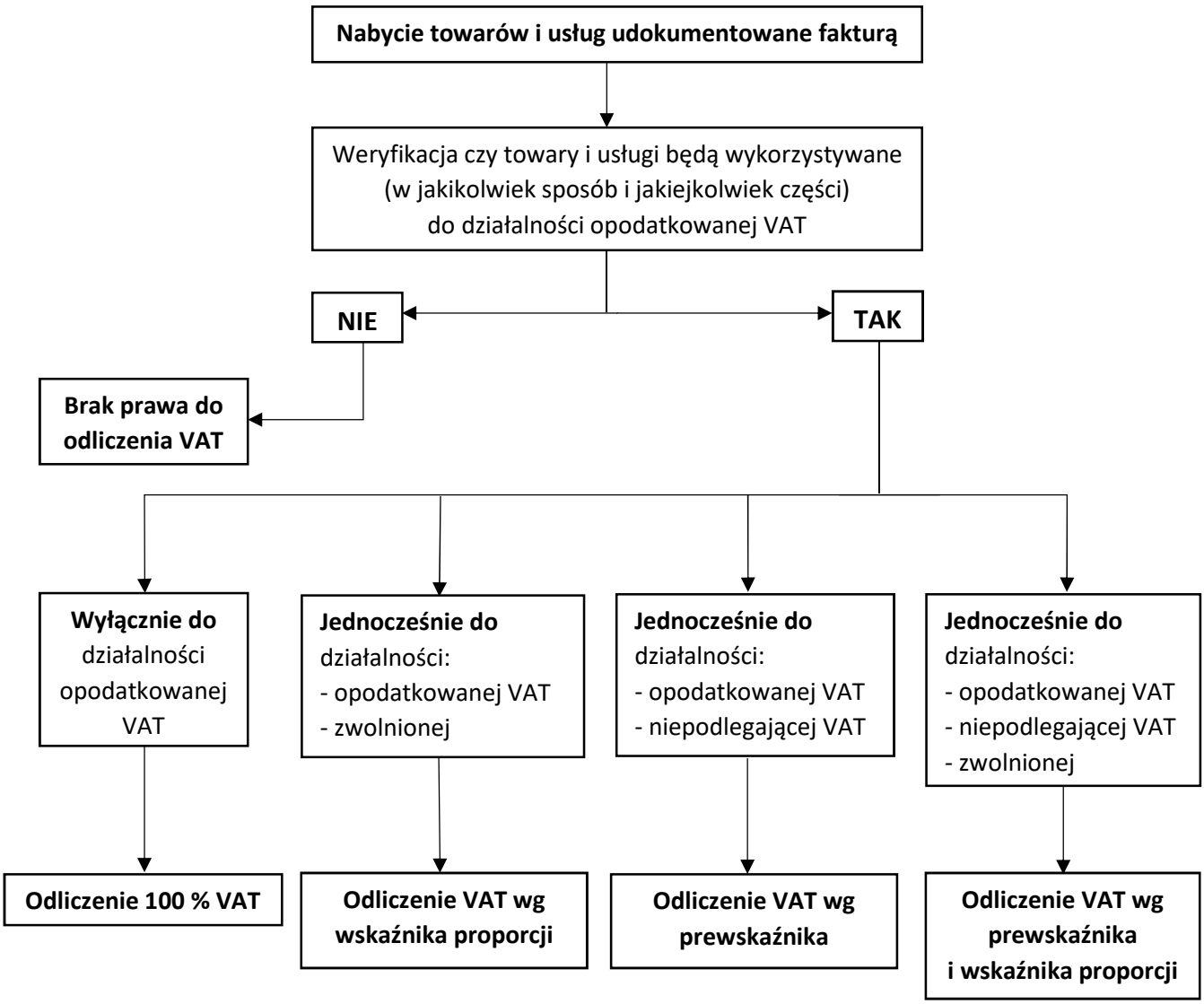
a) od usług noclegowych i gastronomicznych,
b) jeżeli nabyty towar lub usługa związane są w całości z działalnością zwolnioną lub z działalnością niepodlegającą VAT,
c) od „pustych faktur" – faktur wystawionych dla transakcji, które nie zaistniały,
d) gdy na fakturze dotyczącej „odwrotnego obciążenia" doliczono podatek VAT (art. 88 ust. 3a pkt 7 ustawy o VAT),
e) z faktur wystawionych z błędną stawką, dokumentujących transakcje, które nie podlegają opodatkowaniu lub są zwolnione.

## 3.2 Procedura obiegu dokumentów zakupu w zakresie rozliczania podatku VAT

Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być oznaczone datą ich otrzymania oraz sprawdzone i zatwierdzone zgodnie z instrukcją sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązującą w danej jednostce organizacyjnej.

Pracownik jednostki organizacyjnej odpowiedzialny merytorycznie za konkretną transakcję, dokonuje przyporządkowania wydatków z niej wynikających w odpowiedniej wysokości do działalności dającej prawo do odliczenia oraz do działalności nie dającej takiego prawa.

Pracownik musi odpowiedzieć na pytanie czy z poszczególnej pozycji wykazanej na fakturze przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego?




**PRZYKŁAD 1 działalność niepodlegająca VAT i zwolniona**

Publiczna szkoła podstawowa prowadzi działalność edukacyjną na podstawie przepisów o systemie oświaty (niepodlegająca VAT) oraz zwolnioną w związku z prowadzeniem stołówki (wydaje posiłki tylko dla uczniów i nauczycieli własnej szkoły), w ramach rachunku dochodów własnych. Wszystkie zakupy związane z działalnością edukacyjną jak i prowadzeniem stołówki nie podlegają odliczeniu.

**PRZYKŁAD 2 działalność niepodlegająca VAT i działalność opodatkowana**

Publiczna szkoła podstawowa prowadzi:

- nieodpłatną działalność edukacyjną (niepodlegająca VAT),
- działalność opodatkowaną polegającą np. na wynajmie pomieszczeń na prowadzenie sklepiku – w związku z czym szkoła obciąża najemcę czynszem i refakturuje media.

Z tej części kosztów eksploatacji budynku, które są refakturowane na najemcę (np. za energię) - szkoła może odliczyć cały podatek VAT, który jest refakturowany (odliczenie VAT w 100 % w części refakturowanej).

1) faktura za energię - kwota brutto: 1.230,00 zł
   w tym VAT 23 % - kwota: 230,00 zł
2) refaktura za energię na najemcę kwota brutto: 150,00 zł
   w tym VAT 23 % - kwota: 28,05 zł

Z faktury za energię szkoła może odliczyć 28,05 zł VAT. Pozostałą część podatku VAT tj. 201,95 zł (230,00 zł - 28,05 zł) – nie ma prawa odliczyć.

Jeżeli szkoła otrzyma fakturę za zakup np. środków czystości i nie będzie mogła przyporządkować tego zakupu wprost do działalności edukacyjnej (niepodlegającej VAT) ani do opodatkowanej, wówczas szkoła będzie mogła odliczyć podatek VAT naliczony z zastosowaniem prewskaźnika. Prewskaźnik wynosi np. 30 %.

1) faktura za zakup środków czystości - kwota brutto: 550,00 zł
   w tym VAT 23 % - kwota: 102,85 zł
   102,85 zł x 0,30 = 30,86 zł
   - z faktury szkoła może odliczyć 30,86 zł VAT.

**PRZYKŁAD 3 działalność niepodlegająca VAT, opodatkowana VAT i zwolniona**

Publiczna szkoła podstawowa prowadzi:
- nieodpłatną działalność edukacyjną (niepodlegająca VAT),
- działalność polegającą na wynajmie np. pomieszczenia na sklepik – w związku z czym szkoła obciąża najemcę czynszem,
- w ramach rachunku dochodów własnych - wykonuje czynności zwolnione np. prowadzi stołówkę i wydaje posiłki dla uczniów i nauczycieli własnej szkoły oraz wykonuje czynności opodatkowane np. wydaje posiłki dla osób z zewnątrz.

W związku z powyższym szkoła wykonuje czynności niepodlegające VAT, opodatkowane i zwolnione. Jeżeli zakupi towar lub usługę, które można bezpośrednio przypisać do wykonywanej czynności opodatkowanej, np. remont pomieszczenia pod najem na sklepik, będzie miała prawo do pełnego odliczenia VAT od tego zakupu.

1) faktura za remont - kwota brutto: 12.300,00 zł
   w tym VAT 23 % - kwota: 2.300,00 zł
   – szkoła może odliczyć 100 % podatku VAT z faktury tj. 2.300,00 zł.

W sytuacji, gdy zakupi usługę okresowego przeglądu urządzeń wentylacyjnych w całym budynku (w tym: w pomieszczeniach, w których znajduje się sklepik i stołówka), i nie będzie mogła przyporządkować kosztu usługi do konkretnego typu działalności, wówczas będzie mogła odliczyć VAT z faktury za przegląd stosując prewskaźnik i wskaźnik proporcji. Prewskaźnik wynosi np. 30 %, a wskaźnik proporcji 55 %.

2) faktura za przegląd - kwota brutto: 3.602,67 zł
   w tym VAT 23% - kwota 673,67 zł
   673,67 zł x 0,30 x 0,55 = 111,16 zł
   - z faktury szkoła może odliczyć 111,16 zł VAT-u.

Jeżeli zakup artykułów spożywczych dotyczy stołówki, w której jest zarówno sprzedaż zwolniona jak i opodatkowana i nie można przyporządkować kosztu zakupu artykułów spożywczych do konkretnego nabywcy, to szkoła może odliczyć VAT z faktury przy zastosowaniu wskaźnika proporcji.

3) faktura za zakup artykułów spożywczych - kwota brutto: 2.000,00 zł
   w tym VAT (różne stawki) - kwota 280,00 zł
   Wskaźnik proporcji wynosi 55 %.
   280,00zł x 0,55 = 154,00 zł
   - z faktury szkoła może odliczyć 154,00 zł VAT-u.

***<u>Uwaga!!!</u>***

*Sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej dla uczniów i nauczycieli danej szkoły lub uczniów i nauczycieli z innych szkół – na podstawie zawartej wcześniej umowy między tymi szkołami - jest zwolniona z VAT (stawka ZW). Usługi stołówkowe dla pracowników administracji i osób z zewnątrz są opodatkowane stawką VAT 8 %.*

W ramach prowadzonego przyporządkowania pracownik jednostki organizacyjnej dokonuje na odwrocie faktury opisu przyporządkowania kwoty netto i VAT do jednej z poniższych pozycji wymienionych w tabeli.

| Wydatki związane ze sprzedażą: | Kwota netto | Kwota VAT |
|---|---|---|
| opodatkowaną<br>(odliczane w 100 %) | | |
| opodatkowaną i zwolnioną<br>(odliczane proporcją) | | |
| opodatkowaną i niepodlegającą VAT<br>(odliczane prewskaźnikiem) | | |
| opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT<br>(odliczane prewskaźnikiem i proporcją) | | |
| zwolnioną lub niepodlegającą VAT<br>(bez odliczania) | | |
| Razem | | |
| ……..<br>Data | ……..<br>Podpis pracownika[1] | |

[1] W przypadku jednostek organizacyjnych rozliczanych przez GCUW Dyrektor jednostki opisując fakturę określa charakter wydatku zatwierdzając ją jednocześnie do realizacji. Na tej podstawie księgowe GCUW wypełniają i podpisują poniższą tabelę. W przypadku innych jednostek zapisy powyższej tabeli potwierdza swoim podpisem pracownik upoważniony do zatwierdzania wydatku do realizacji.

Ponadto wyznaczony pracownik zobligowany jest do rozpoznania czy przedmiotowa transakcja związana jest z zakupem zaliczanym do środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych lub pozostałych nabyć oraz odpowiedniego opisania i oznakowania faktury w systemie informatycznym zgodnie z procedurą obowiązującą w danej jednostce.

Przy zakupie środków trwałych upoważniony pracownik jednostki organizacyjnej dokonuje korekty rocznej zgodnie z pkt 3.4. Jednocześnie wyznaczony pracownik jednostki, w ewidencji, której znajduje się środek trwały, zobowiązany jest do monitorowania zmian (sprzedaż, zmiana przeznaczenia środka trwałego, przekazanie środka trwałego do innej jednostki organizacyjnej):

a) przez 1 rok (kalendarzowy) - w przypadku środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 15 000 zł,
b) przez kolejne 5 lat (kalendarzowych) - w przypadku środków trwałych o wartości powyżej 15 000 zł,
c) przez kolejne 10 lat (kalendarzowych) - w przypadku środków trwałych zaliczanych do nieruchomości o wartości powyżej 15 000 zł.

- w celu dokonania odpowiedniej korekty zgodnie z procedurą opisaną w pkt 3.5.

Przez pierwszy rok rozumie się rok kalendarzowy, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, a nie rok, w którym zostały poniesione pierwsze wydatki na ten środek trwały.

Jednostki organizacyjne nie pracujące w systemie OTAGO lub pracujące w systemie OTAGO ale nieprzekazujące bezpośrednio danych (MOPR, GCŚ) wprowadzają własne dane z poszczególnych dokumentów zakupu w module ePortal.

Jednostki organizacyjne pracujące w systemie OTAGO wprowadzają dane z poszczególnych dokumentów w podsystemie WYBUD. Na tej podstawie tworzone są rejestry zakupu. Dokumenty rejestrowane są przez jednostki wg struktury rejestru zakupów stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

Przyjęto zasadę, że w miesięcznym rejestrze zakupu ujmuje się faktury zapłacone w tym miesiącu (oznacza to, że datą rejestru jest data płatności) z tym, że zgodnie z zasadą ogólną określoną w art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. Ponadto w art. 86 ust. 10 b pkt 1 ustawy o VAT zastrzeżono, iż odliczenia można dokonać nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzyma fakturę lub dokument celny. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w ww. terminie (w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy od danej czynności i podatnik otrzymał fakturę dokumentującą zakup), to może odliczyć VAT naliczony w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.

Należy zwrócić uwagę, że faktury, które wpłyną do jednostki organizacyjnej w miesiącu grudniu danego roku, za wykonane już dostawy lub usługi, a zapłacone zostaną w następnym roku, powinny zostać przeliczone według prewskaźnika i/lub wskaźnika proporcji stosowanego dla roku, w którym wpłynęła faktura.

Ponadto wyznaczony pracownik zobowiązany jest do weryfikacji czy nabyty składnik majątku można zakwalifikować do środka trwałego, środka trwałego w budowie lub wartości niematerialnej i prawnej zgodnie z definicją zawartą w słowniku pojęć niniejszej procedury oraz odpowiedniego ujęcia otrzymanej faktury w rejestrze zakupu poprzez wybranie odpowiedniego kryterium przy wprowadzaniu dokumentu do systemu.

### 3.2.1 Zakup pojazdów samochodowych

Po otrzymaniu faktury dokumentującej wydatki związane z pojazdami samochodowymi wyznaczony pracownik weryfikuje czy przysługuje odliczenie podatku VAT oraz opisuje fakturę zgodnie z warunkami ustalonymi w pkt 3.2.

Jeżeli odliczenie przysługuje, określa wysokość podatku VAT do odliczenia kierując się poniżej przedstawionymi wytycznymi.

Zgodnie z art. 86 a ust. 2 do wydatków związanych z pojazdami samochodowymi zalicza się wydatki dotyczące:

- nabycia, importu lub wytworzenia pojazdów (np. zakup samochodu czy też części służących do wytworzenia samochodu),
- nabycia lub importu części składowych do tych pojazdów (np. zakup szyb, opon do samochodu),
- używania tych pojazdów na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, związane z tą umową (np. czynsz, raty lub inne płatności wynikające z takiej umowy),
- nabycia lub import paliw silnikowych, oleju napędowego i gazu, wykorzystywanych do napędu tych pojazdów,
- naprawy lub konserwacji tych pojazdów,
- nabycia innych towarów i usług związanych z eksploatacją lub używaniem tych pojazdów (np. opłaty za parking, przejazd autostradą).

Zgodnie z zasadą ogólną zawartą w art. 86 a ust. 1 ustawy o VAT w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi kwotę podatku naliczonego stanowi 50 % kwoty podatku:

- wynikającego z faktury otrzymanej przez podatnika,
- należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu usług oraz dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca,
- wynikającego z dokumentu celnego, deklaracji importowej oraz decyzji wydawanych przez naczelnika urzędu celnego.

Przy wydatkach związanych z pojazdami samochodowymi służącymi zarówno działalności gospodarczej, jak i celom innym niż działalność gospodarcza (wykorzystywanie „mieszane”), kwota podatku naliczonego powinna zostać przeliczona przez prewskaźnik.

Za wykorzystywanie „mieszane” należy rozumieć, że w odniesieniu do pojazdu wykorzystywanego w działalności gospodarczej istnieje możliwość jego użycia również do celów niezwiązanych z tą działalnością. Wystarczy przy tym możliwość nawet tylko jednorazowego użycia pojazdu do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą, aby uznać, że pojazd może być wykorzystywany w sposób „mieszany”.

W przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi służącymi zarówno czynnościom opodatkowanym VAT oraz zwolnionym z VAT kwota podatku naliczonego powinna ulec proporcjonalnemu pomniejszeniu zgodnie z przyjętym wskaźnikiem proporcji.

W sytuacji wykorzystania pojazdu zarówno do działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej VAT odliczenie podatku przysługuje przy jednoczesnym zastosowaniu prewskaźnika i wskaźnika proporcji.

W przypadku gdy w ciągu 60 miesięcy - dla pojazdów o wartości powyżej 15 000 zł lub w ciągu 12 miesięcy - dla pojazdów o wartości nieprzekraczającej 15 000 zł, licząc od miesiąca, w którym odpowiednio nabyto, dokonano importu lub oddano do używania pojazd samochodowy nastąpi jego sprzedaż lub zmiana przeznaczenia, należy dokonać korekty kwoty podatku naliczonego zgodnie z przepisami art. 90 b ustawy o VAT.

Przy zakupie pojazdów samochodowych podlegających korekcie rocznej zastosowanie mają zasady opisane w pkt 3.4.

### 3.2.2 Zakup towarów i usług z zagranicy

Wyznaczony pracownik zobowiązany jest do rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupu towarów i usług od dostawców i usługodawców będących podatnikami VAT w innych państwach członkowskich UE jak i państw nienależących do UE zgodnie z niniejszą instrukcją i obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W ramach zakupów towarów i usług z zagranicy, wyróżnia się:

1) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,
2) import usług,
3) import towarów.

**<u>Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów</u>**

WNT rozpoznaje się, jeżeli są spełnione łącznie dwa warunki:

a) nabywcą jest podatnik podatku VAT, a zakupione towary mają służyć działalności gospodarczej podatnika,
b) sprzedawcą jest firma, zarejestrowana jako podatnik VAT w innym kraju UE (sprzedawca powinien nam podać swój numer NIP UE poprzedzony prefiksem swojego kraju, np. DE, CZ, HU).

Wyjątek stanowi transakcja nabycia nowych środków transportu. W tym wypadku dochodzi do WNT bez względu na to, czy sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT.

Jeżeli jednostka organizacyjna otrzyma fakturę dokumentującą nabycie towarów (WNT), wyznaczony pracownik powinien ustalić czy dokonujący dostawy towarów posiada status podatnika VAT w innym państwie członkowskim UE. Weryfikacja statusu podatnika odbywa się na podstawie przekazanego numeru identyfikacyjnego UE. Wyznaczony pracownik sprawdza czy numer NIP UE jest aktywny przy użyciu wyszukiwarki internetowej VIES umieszczonej na stronie internetowej Komisji Europejskiej http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl.

Podstawą opodatkowania w przypadku WNT jest kwota należna sprzedawcy za towar, zgodnie z art. 30 a ustawy o VAT. W skład podstawy opodatkowania wchodzą:

a) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze;
b) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia.

Kwestia obowiązku podatkowego z tytułu WNT jest opisana w art. 20 ust. 5 ustawy o VAT. Przepisy te wskazują, że obowiązek ten powstaje 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru będącego przedmiotem WNT. Jeśli jednak zagraniczny podatnik dokonujący dostawy wystawi fakturę wcześniej, to obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury. Nie ma znaczenia, kiedy jednostka organizacyjna otrzyma fakturę.

W przypadku WNT w postaci środków transportu obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania towarów, nie później jednak niż z chwilą wystawienia faktury przez podatnika podatku od wartości dodanej.

**Import usług**

Prawidłowe określenie miejsca świadczenia usług ma istotne znaczenie dla prawidłowego rozliczenia podatku VAT z tego tytułu. Przepisy ustawy o VAT określając miejsca świadczenia wskazują, kiedy dana dostawa jest opodatkowana w Polsce, a kiedy w innym państwie oraz w jakim przypadku zobowiązanym do rozliczenia podatku należnego jest nabywca a w jakim sprzedawca.

Import usług rozpoznaje się, jeżeli łącznie spełnione są warunki wynikające z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, w tym:

a) miejsce świadczenia usługi znajduje się na terytorium Polski, po rozpoznaniu miejsca świadczenia w oparciu o art. 28 a do 28 n ustawy o VAT,
b) usługodawcą jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce; przy usługach związanych z nieruchomościami dodatkowym warunkiem jest aby usługodawca nie był zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT (art. 28 e ustawy o VAT),
c) nabywcą usługi jest podatnik posiadający w Polsce siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (jednostka organizacyjna).

Należy zwrócić uwagę, że nie rozpoznaje się importu usług (co oznacza, że takie zakupy nie mają wpływu na rozliczenie VAT danej jednostki), m.in. w niżej wymienionych przypadkach:

a) usług związanych z nieruchomościami (pod warunkiem, że usługodawca jest zarejestrowany w Polsce zgodnie z art. 96 ust. 4 ustawy o VAT),
b) usług wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe, w tym targi i wystawy, organizowanych za granicą,
c) usług restauracyjnych, cateringowych, hotelowych, mających miejsce za granicą.

Podstawą opodatkowania dla importu usług jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od usługobiorcy lub osoby trzeciej (art. 29 a ust. 1 ustawy o VAT).

Obowiązek podatkowy z tytułu importu usług najczęściej powstaje na zasadach ogólnych, wynikających z art. 19 a ust. 1 i 8 ustawy o VAT, czyli z chwilą:

a) otrzymania przez zagranicznego usługodawcę całości lub części zapłaty – w zakresie, w jakim zapłata taka następuje przed wykonaniem usługi,
b) wykonania usługi – w pozostałym zakresie.

Usługi, które zgodnie z art. 19 a ust. 2 – 3 uznaje się również za wykonane:

a) usługi, są przyjmowane częściowo, gdy zostaną wykonane w części, za którą to część określono zapłatę,
b) w związku ze świadczeniem usług ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia usług,
c) usługi świadczone są w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, i w związku z ich świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia usług.

**Import towarów**

Import towarów na terytorium kraju jest czynnością, która podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zgodnie art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT.

Miejscem świadczenia w imporcie towarów, zgodnie z art. 26 a ustawy o VAT jest terytorium państwa członkowskiego, na którym towary znajdują się w momencie ich wprowadzenia na terytorium Unii Europejskiej. Oznacza to, że opodatkowaniu w Polsce podlega import, który jest dokonywany na terytorium kraju, tzn. miejsce jego świadczenia znajduje się w Polsce.

Podstawą opodatkowania w imporcie towarów jest wartość celna powiększona o należne cło (art. 30 b ust. 1 ustawy o VAT). Obowiązek podatkowy w imporcie towarów, zgodnie z art. 19 ust. 9 ustawy o VAT powstaje z chwilą powstania długu celnego, poza wyjątkami wskazanymi w ustawie. W przypadku objęcia towarów procedurą celną:

a) pod kontrolą celną - obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje z chwilą objęcia towarów tą procedurą.
b) składu celnego, odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, uszlachetniania czynnego w systemie zawieszeń, tranzytu lub przeznaczeniem celnym, jeżeli od towarów tych pobierane są opłaty wyrównawcze lub opłaty o podobnym charakterze - obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wymagalności tych opłat.

**Zasady rozliczania WNT, importu usług i importu towarów**

W przypadku rozliczenia podatku VAT z tytułu WNT i importu usług, wyznaczony pracownik wystawia fakturę wewnętrzną. Faktura otrzymana od kontrahenta dokumentująca transakcję WNT lub import usług nie powinna zawierać kwoty podatku (czyli netto = brutto).

Jeżeli kwota należna z tytułu WNT i importu usług wyrażona będzie w walucie obcej to należy ją przeliczyć na złotówki (art. 31 a ustawy o VAT). Podstawową zasadą jest dokonywanie przeliczenia po kursie średnim NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego.

Obowiązek podatkowy przy transakcjach WNT powstaje w momencie, gdy podatnik (sprzedawca) wystawi fakturę - jednakże nie później niż 15 dnia miesiąca, który następuje po miesiącu dokonania dostawy towaru.

Obowiązek podatkowy w imporcie usług powstaje z chwilą wykonania usługi. Jeśli przed wykonaniem usługi nabywca (jednostka organizacyjna GMG) uiszcza zaliczkę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej zapłaty.

Fakturę wewnętrzną należy ująć w rejestrze sprzedaży zgodnie z MPOP właściwym dla WNT i importu usług. Podatek ten może być równocześnie podatkiem naliczonym podlegającym odliczeniu. Wyznaczony pracownik weryfikuje czy z tytułu dokonanego nabycia przysługuje jednostce prawo do odliczenia podatku naliczonego, którego wysokość będzie uzależniona od rodzaju wybranego odliczenia.

Jeżeli nabyty towar lub usługa będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych lub mieszanych taką fakturę należy ująć także w rejestrze zakupu. Odliczenie może nastąpić w deklaracji składanej za okres rozliczeniowy, w którym powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem, że jednostka organizacyjna uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu WNT lub importu usług, w deklaracji podatkowej, w której jest zobowiązana rozliczyć ten podatek.

Co do zasady, zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy o VAT metodą rozliczania podatku VAT należnego z tytułu importu towarów jest obliczanie podatku i wykazywanie go w zgłoszeniu celnym. W tym przypadku podatek należny nie pojawia się w deklaracji VAT-7, zostaje wykazany tylko w dokumencie celnym. Tym samym kwota zapłaconego na granicy podatku powinna być ujęta w deklaracji VAT-7 jako podatek naliczony, jeżeli z tytułu dokonanego nabycia przysługuje jednostce prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Jednostka organizacyjna ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym otrzyma dokument celny lub w rozliczeniu za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

Ponadto wyznaczony pracownik weryfikuje fakturę pod kątem wytycznych opisanych we wcześniejszych punktach niniejszego rozdziału i na tej podstawie opisuje fakturę.

### 3.2.3 Zakup towarów objętych procedurą odwrotnego obciążenia

Po otrzymaniu faktury dokumentującej zakup towarów, dla którego istnieje prawdopodobieństwo zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia wyznaczony pracownik weryfikuje zaistniałą transakcję kierując się niżej przedstawionymi wytycznymi.

W ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia obowiązek rozliczenia podatku należnego od dokonanej czynności podlegającej opodatkowaniu zostaje przeniesiony ze sprzedawcy (podatnika VAT) na nabywcę (podatnika VAT czynnego). Tym szczególnym sposobem rozliczenia podatku należnego objęte są transakcje, których przedmiotem są towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy o VAT.

Zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia wobec dostaw towarów wymienionych w ww. załączniku do ustawy o VAT ma miejsce w sytuacji gdy:

a) nabywca jest czynnym podatnikiem VAT,
b) dostawa nie jest objęta zwolnieniem na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122 ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 c ustawy o VAT w przypadku transakcji, których przedmiotem są wyroby z kategorii elektroniki tj.:

a) telefony komórkowe, w tym smartfony (PKWiU ex 26.30.22.0),
b) komputery przenośne takie jak: tablety, notebooki, laptopy - również występujące pod innymi nazwami handlowymi np. palmtopy, netbooki, minibooki, chromebooki, ultrabooki itp. (PKWiU ex 26.20.11.0),
c) konsole do gier wideo (stosowane z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) oraz inne pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem (nawet przenośne) – z wyłączeniem jednak części i akcesoriów do tych urządzeń, takich jak np. kasety z grami, sterowniki gier, kierownice (PKWiU ex 26.40.60.0),

   - określono próg kwotowy, po przekroczeniu którego mechanizm odwrotnego obciążenia ma zastosowanie. Powyższe dotyczy dostaw towarów dopiero gdy łączna ich wartość netto w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary przekroczy 20 000 zł.

Za jednolitą gospodarczo transakcję, uznaje się transakcję obejmującą:

a) umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów z kategorii elektroniki, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy,
b) 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 elektroniką.

Obowiązek podatkowy w przypadku dostaw ww. towarów powstaje na zasadach ogólnych, czyli z chwilą dokonania dostawy towarów lub otrzymania zaliczki (przedpłata). W związku z tym, wyznaczony pracownik obowiązany jest wystawić fakturę wewnętrzną i ująć ją w rejestrze sprzedaży w miesiącu, w którym dokonano dostawy tych towarów lub otrzymano zaliczkę, biorąc pod uwagę co było pierwsze.

Następnie wyznaczony pracownik weryfikuje czy z tytułu dokonanego nabycia przysługuje jednostce odliczenie podatku naliczonego. Jeżeli tak, to kwota podatku należnego z tytułu dostawy towaru wymienionego w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, zgodnie z art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o VAT, stanowić będzie podstawę do obliczenia podatku naliczonego, którego wysokość będzie uzależniona od rodzaju wybranego odliczenia. Odliczenie podatku naliczonego, jak wynika z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT, możliwe jest w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy w odniesieniu do danej transakcji. Z tym, że w przypadku dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT podatnikiem jest ich nabywca, prawo do odliczenia przysługuje pod warunkiem, że jednostka organizacyjna uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tej transakcji w deklaracji podatkowej, w miesiącu w którym otrzymała towar.

Jednocześnie wyznaczony pracownik weryfikuje fakturę pod kątem wytycznych opisanych we wcześniejszych punktach niniejszego rozdziału i na tej podstawie opisuje fakturę oraz ustala wysokość podatku VAT należnego i ewentualnie do odliczenia.

### 3.3 Faktury korygujące – sposób postępowania

Fakturę korygującą może wystawić jedynie sprzedawca, tzn. wystawca faktury pierwotnej. Fakturę korygującą wystawia się w przypadkach wymienionych w punkcie 2.1.2 podpunkt 2 niniejszej instrukcji (art. 106 j ust. 1 ustawy o VAT).

Do zmiany danych, nie mających wpływu na wysokość kwoty podatku VAT (art. 106 k ustawy o VAT), takich jak:

a) numer i data wystawienia faktury,
b) nazwa, adres i numer NIP odbiorcy i sprzedawcy,
c) data dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi,
d) nazwa towarów lub usług,

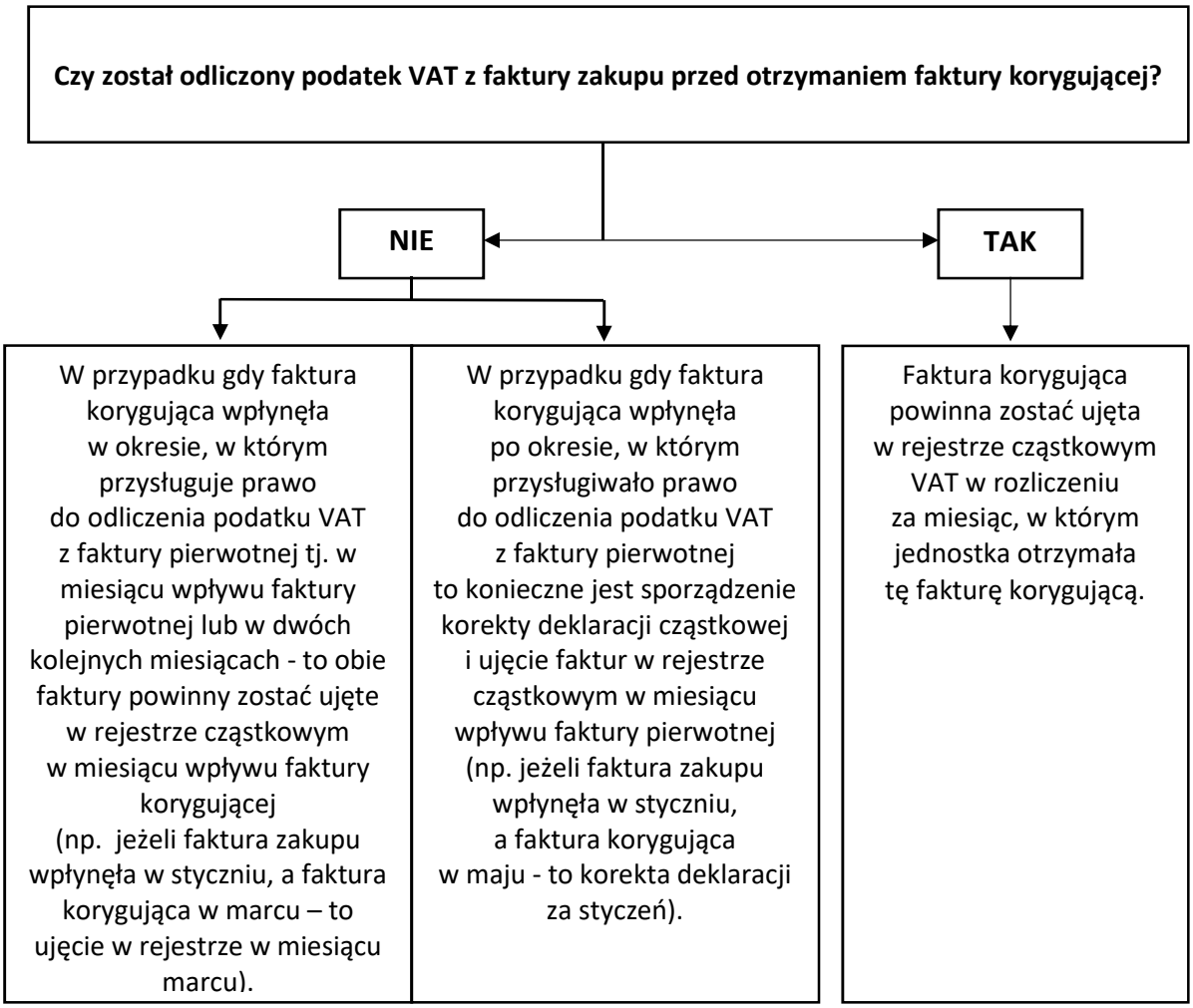
- służy nota korygująca, którą wystawia wyłącznie otrzymujący fakturę (nabywca towarów i usług).

Rozliczenie podatku VAT w przypadku otrzymania faktury korygującej, zależy od tego czy faktura ta wpływa na podwyższenie, czy na obniżenie podatku naliczonego.

Jeżeli jednostka organizacyjna otrzymała fakturę korygującą zmniejszającą kwotę podatku VAT naliczonego, jest ona zobowiązana do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego:

a) w rozliczeniu za okres w którym otrzymała fakturę korygującą - w przypadku, gdy dokonała już odliczenia z faktury pierwotnej
b) w rozliczeniu za miesiąc, w którym otrzymała fakturę pierwotną lub w dwóch kolejnych miesiącach - w przypadku, gdy nie dokonała odliczenia z faktury pierwotnej, a faktura pierwotna i faktura korygująca będą ujęte w tym samym miesiącu.

Sposób postępowania obrazuje poniższy schemat.




W przypadku gdy jednostka organizacyjna otrzymała fakturę korygującą zwiększającą kwotę podatku VAT naliczonego powinna wykazać ją w rozliczeniu za okres, w którym otrzymała taką fakturę lub w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych miesięcy.

### 3.4 Korekta roczna podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od zakupów zaliczanych do pozostałych nabyć, zakupów stanowiących środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Po zakończeniu roku podatkowego, upoważniony pracownik zobowiązany jest dokonać korekty kwoty podatku odliczonego od zakupów, od których dokonane zostało odliczenie podatku naliczonego, przy zastosowaniu prewskaźnika i/lub proporcji.

Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej, składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku, następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty. Dokonać jej zatem należy w deklaracji VAT-7 za styczeń

Zasady dokonywania korekty rocznej podatku odliczonego zostały określone w art. 91 ust. 2-9 ustawy o VAT.

Korekta roczna podatku VAT odliczonego polega na:

a) obliczeniu rzeczywistego prewskaźnika i wskaźnika proporcji, w oparciu o dane dla zakończonego roku podatkowego,
b) wyliczeniu kwoty podatku VAT naliczonego, która zgodnie z rzeczywistym prewskaźnikiem i wskaźnikiem proporcji, powinna podlegać odliczeniu,
c) wyliczeniu różnicy pomiędzy odliczoną kwotą podatku naliczonego, a kwotą podatku, która powinna być odliczona,
d) dokonaniu korekty w deklaracji podatkowej:
   - w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej 15 000 zł korekty dokonuje się jednorazowo, po zakończeniu roku, w którym zostały oddane do użytkowania,
   - w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 15 000 zł korekty dokonuje się w wysokości 1/5 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu, w ciągu kolejnych 5 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania,
   - w przypadku nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów o wartości początkowej powyżej 15 000 zł korekty dokonuje się w wysokości 1/10 kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu, w ciągu kolejnych 10 lat licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania,
   - w przypadku pozostałych nabyć korekty dokonuje się jednorazowo po zakończeniu roku podatkowego.

Korektę podatku naliczonego należy wykazać w deklaracji VAT-7 w odpowiednich rubrykach. Zgodnie z obowiązującym drukiem deklaracji VAT-7, będą to pozycje:

- Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych,
- Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć.

Jeżeli kwota korekty podatku odliczonego ma wartość ujemną, czyli podatek naliczony w wyniku korekty ulega zmniejszeniu, kwotę tej korekty trzeba ująć w deklaracji VAT-7 ze znakiem „-" (minus).

## PRZYKŁAD 1 Zakup środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 15 000 zł.

Jednostka organizacyjna dokonała zakupu drukarki o wartości 4 428,00 zł. Środek trwały został oddany do użytkowania w 2016 r.

- wartość podatku VAT z faktury wynosi 828,00 zł,
- prewskaźnik wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 55%,
- wskaźnik proporcji wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 50%,
- prewskaźnik rzeczywisty w 2016 r. wynosi 60%,
- wskaźnik proporcji rzeczywisty w 2016 r. wynosi 53%.

Dokonanie odliczenia podatku VAT oraz sporządzenia korekty rozpatrzono w 3 wariantach:

### 1) Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika).

Jednostka w 2016 r. odliczyła 455,40 zł (828,00 zł x 55%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości prewskaźnika po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=(BxA)-C | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 828,00 | 455,40 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | (828,00 x 60%) – 455,40 = 41,40 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

### 2) Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika proporcji).

Jednostka w 2016 r. odliczyła 414,00 zł (828,00 zł x 50%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości wskaźnika proporcji po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=(BxA)-C | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 828,00 | 414,00 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | (828,00 x 53%) – 414,00 = 24,84 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

3) **<u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika a następnie wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 227,70 zł (828,00 zł x 55% x 50%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości prewskaźnika i wskaźnika proporcji po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D = (CxAxB) | E | F = (CxAxB)-D | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 828,00 | 227,70 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | (828,00 x 60% x 53%) – 227,70 = 35,60 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

## PRZYKŁAD 2 Zakup środka trwałego o wartości powyżej 15 000 zł.

Jednostka organizacyjna dokonała zakupu serwera o wartości 24 600,00 zł. Środek trwały został przekazany do użytkowania w 2016 r.

- wartość podatku VAT z faktury wynosi 4 600,00 zł,
- prewskaźnik wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 55%,
- wskaźnik proporcji wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 50%,
- przykładowe wartości rzeczywistych prewskaźników oraz rzeczywistych wskaźników proporcji w latach 2016-2020 zawarte zostały w poniższych tabelach.

Dokonanie odliczenia podatku VAT oraz sporządzenia korekty rozpatrzono w 3 wariantach:

1) **<u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 2 530,00 zł (4 600,00 zł x 55%).

Następnie przez kolejnych 5 lat zobligowana jest do dokonywania korekt w wysokości 1/5 podatku naliczonego stosując odpowiednie wartości prewskaźnika.

Sposób dokonywania ww. korekty przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=[(BxA)-C] x 1/5 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 4 600,00 | 2 530,00 | 5 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 60%) – 2 530,00] x 1/5 = 46,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 40% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 40%) – 2 530,00] x 1/5 = - 138,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 65% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 65%) – 2 530,00] X 1/5 = 92 ,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 70% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 70%) – 2 530,00] X 1/5 = 138,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 55% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 55%) – 2 530,00] X 1/5 = 0,00 (brak korekty) | deklaracja za styczeń w 2021r. |

**2) <u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i zwolnioną odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 2 300,00 zł (4 600,00 zł x 50%).

Sposób dokonywania korekty rocznej przez 5 kolejnych przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=[(BxA)-C] x 1/5 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 4 600,00 | 2 300,00 | 5 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 53%) – 2 300,00] x 1/5 = 27,60 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 38%) – 2 300,00] x 1/5 = - 110,40 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 57% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 57%) – 2 300,00] x 1/5 = 64,40 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 68% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 68%) – 2 300,00] x 1/5 = 165,60 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 45% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 45%) – 2 300,00] x 1/5 = - 46,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2021r. |

**3) <u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika, a następnie wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka odliczyła w 2016 r. 1 265,00 zł (4 600,00 zł x 55% x 50%).

Sposób dokonywania korekty rocznej przez 5 kolejnych lat przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D = (CxAxB) | E | F = [(CxAxB)-D]x 1/5 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 4 600,00 | 1 265,00 | 5 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 60% x 53%) – 1 265,00] x 1/5 = 39,56 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 40% (prewskaźnik rzeczywisty) | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 40% x 38%) – 1 265,00] x 1/5 = - 113,16 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 65% (prewskaźnik rzeczywisty) | 57% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 65% x 57%) – 1 265,00] x 1/5 = 87,86 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 70% (prewskaźnik rzeczywisty) | 68% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 70% x 68%) – 1 265,00] x 1/5 = 184,92 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 55% (prewskaźnik rzeczywisty) | 45% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(4 600,00 x 55% x 45%) – 1 265,00] x 1/5 = -25,30 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2021r. |

## **PRZYKŁAD 3** Zakup nieruchomości o wartości powyżej 15 000 zł.

Jednostka organizacyjna dokonała zakupu budynku o wartości 2 484 000,00 zł. Środek trwały został przyjęty do użytkowania w 2016 r.

- wartość podatku VAT z faktury wynosi 184 000,00 zł,
- prewskaźnik wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 55%,
- wskaźnik proporcji wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 50%,
- przykładowe wartości rzeczywistych prewskaźników oraz rzeczywistych wskaźników proporcji w latach 2016-2025 zawarte zostały w poniższych tabelach.

Dokonanie odliczenia podatku VAT oraz sporządzenia korekty rozpatrzono w 3 wariantach:

1) **Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika).**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 101 200,00 zł (184 000,00 zł x 55%).

Następnie przez kolejnych 10 lat zobligowana jest do dokonywania korekt w wysokości 1/10 podatku naliczonego stosując odpowiednie wartości prewskaźnika.

Sposób dokonywania ww. korekty przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=[(BxA)-C] x 1/10 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 184 000,00 | 101 200,00 | 10 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 60%) – 101 200,00] x 1/10 = 920,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 40% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 40%) – 101 200,00] x 1/10= -2 760,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 65% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 65%) – 101 200,00] x 1/10 = 1840,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 70% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 70%) – 101 200,00] x 1/10 = 2760,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 55% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 55%) – 101 200,00] x 1/10 = 0,00 (brak korekty) | deklaracja za styczeń w 2021r. |
| 2021r. | 47% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 47%) – 101 200,00] x 1/10 = - 1 472,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2022r. |
| 2022r. | 45% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 45%) – 101 200,00] x 1/10 = - 1840,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2023r. |
| 2023r. | 52% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000 x 52%) – 101 200,00] x 1/10 = - 552,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2024r. |
| 2024r. | 62% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 62%) – 101 200,00] x 1/10 = 1288,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2025r. |
| 2025r. | 68% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 68%) – 101 200,00] x 1/10 = 2392,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2026r. |

**2) <u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 92 000,00 zł (184 000,00 zł x 50%).

Sposób dokonywania korekty rocznej przez 10 kolejnych przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=[(BxA)-C] x 1/10 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 184 000,00 | 92 000,00 | 10 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 53%) – 92 000,00] x 1/10 = 552,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 38%) – 92 000,00] x 1/10 = - 2208,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 57% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 57%) – 92 000,00] x 1/10 = 1288,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 68% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 68%) – 92 000,00] x 1/10 = 3312,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 45% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 45%) – 92 000,00] x 1/10 = -920,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2021r. |
| 2021r. | 40% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 40%) – 92 000,00] x 1/10 = -1840,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2022r. |
| 2022r. | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 38%) – 92 000,00] x 1/10 = - 2208,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2023r. |
| 2023r. | 43% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 43%) – 92 000,00] x 1/10 = -1288,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2024r. |
| 2024r. | 50% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 50%) – 92 000,00] x 1/10 = 0,00 (brak korekty) | deklaracja za styczeń w 2025r. |
| 2025r. | 60% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 60%) – 92 000,00] x 1/10 = 1840,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2026r. |

**3) <u>Nabyty środek trwały związany jest z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika a następnie wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka odliczyła w 2016 r. 50 600,00 zł (184 000,00 zł x 55% x 50%).

Sposób dokonywania korekty rocznej przez 10 kolejnych lat przedstawia poniższa tabela:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D = (CxAxB) | E | F = [(CxAxB)-D]x 1/10 | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 184 000,00 | 50 600,00 | 10 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 60% x 53%) – 50 600,00] x 1/10 = 791,20 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |
| 2017r. | 40% (prewskaźnik rzeczywisty) | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 40% x 38%) – 50 600,00] x 1/10 = - 2263,20 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2018r. |
| 2018r. | 65% (prewskaźnik rzeczywisty) | 57% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 65% x 57%) – 50 600,00] x 1/10 = 1757,20 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2019r. |
| 2019r. | 70% (prewskaźnik rzeczywisty) | 68% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 70% x 68%) – 50 600,00] x 1/10 = 3698,40 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2020r. |
| 2020r. | 55% (prewskaźnik rzeczywisty) | 45% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 55% x 45%) – 50 600,00] x 1/10 = -506,00 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2021r. |
| 2021r. | 47% (prewskaźnik rzeczywisty) | 40% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 47% x 40%) – 50 600,00] x 1/10 = -1600,80 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2022r. |
| 2022r. | 45% (prewskaźnik rzeczywisty) | 38% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 45% x 38%) – 50 600,00] x 1/10 = -1913,60 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2023r. |
| 2023r. | 52% (prewskaźnik rzeczywisty) | 43% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 52% x 43%) – 50 600,00] x 1/10 = -945,76 (korekta na minus) | deklaracja za styczeń w 2024r. |
| 2024r. | 62% (prewskaźnik rzeczywisty) | 50% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 62% x 50%) – 50 600,00] x 1/10 = 644,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2025r. |
| 2025r. | 68% (prewskaźnik rzeczywisty) | 60% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | [(184 000,00 x 68% x 60%) – 50 600,00] x 1/10 = 2447,20 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2026r. |

## PRZYKŁAD 4 Pozostałe nabycia

Jednostka organizacyjna nabyła usługę – szkolenie pracownika o wartości 2 460,00 zł.

- wartość podatku VAT z faktury wynosi 460,00 zł,
- prewskaźnik wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 55%,
- wskaźnik proporcji wstępny w 2016 r. wyliczony na podstawie danych za 2015 r. wynosi 50%,
- prewskaźnik rzeczywisty w 2016 r. wynosi 60%,
- wskaźnik proporcji rzeczywisty w 2016 r. wynosi 53%.

Dokonanie odliczenia podatku VAT oraz sporządzenia korekty rozpatrzono w 3 wariantach:

1) **<u>Nabyta usługa związana jest z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 253,00 zł (460,00 zł x 55%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości prewskaźnika po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=(BxA)-C | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 460,00 | 253,00 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | - | - | - | (460,00 x 60%) – 253,00 = 23,00 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

2) **<u>Nabyta usługa związana jest z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (odliczenie przy zastosowaniu wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 230,00 zł (460,00 zł x 50%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości wskaźnika proporcji po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C= (BxA) | D | E=(BxA)-C | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 460,00 | 230,00 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | (460,00 x 53%) – 230,00 = 13,80 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

3) **<u>Nabyta usługa związana jest z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą VAT (odliczenie przy zastosowaniu prewskaźnika a następnie wskaźnika proporcji).</u>**

Jednostka w 2016 r. odliczyła 126,50 zł (460,00 zł x 55% x 50%).

Dokonując wyliczenia rzeczywistej wartości prewskaźnika i rzeczywistej wartości wskaźnika proporcji po zakończeniu 2016 r. jednostka dokonała korekty przedstawionej w poniższej tabeli:

| Rok korekty | Prewskaźnik | Wskaźnik proporcji | Kwota VAT z faktury | VAT odliczony w momencie zakupu | Okres korekty (w latach) | Korekta roczna | Deklaracja |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D = (CxAxB) | E | F = (CxAxB)-D | |
| Rozliczenie zakupu w trakcie 2016r. | 55% (prewskaźnik wstępny) | 50% (wskaźnik proporcji wstępny) | 460,00 | 126,50 | 1 | | deklaracja w trakcie 2016r. |
| 2016r. | 60% (prewskaźnik rzeczywisty) | 53% (wskaźnik proporcji rzeczywisty) | - | - | - | (460,00 x 60% x 53%) – 126,50 = 19,78 (korekta na plus) | deklaracja za styczeń w 2017r. |

## 3.5 Korekta podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od zakupów stanowiących środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku sprzedaży lub zmiany przeznaczenia.

W sytuacji sprzedaży lub zmiany przeznaczenia zakupionych środków trwałych wyznaczony pracownik ma obowiązek przekazania stosownej informacji do upoważnionego pracownika w celu dokonania odpowiedniej korekty podatku naliczonego.

W przypadku sprzedaży środka trwałego korekty dokonuje się jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty, w deklaracji cząstkowej za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła sprzedaż.

W celu dokonania korekty, w sytuacji gdy sprzedaż środka trwałego zgodnie z art. 91 ust. 6, zostanie:

a) opodatkowana - przyjmuje się, że dalsze jego wykorzystanie jest związane z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu,

b) zwolniona - przyjmuje się, że dalsze jego wykorzystanie jest związane wyłącznie z czynnościami zwolnionymi od podatku lub niepodlegającymi opodatkowaniu.

Sposób dokonania korekty przedstawia poniższy przykład:

## SPRZEDAŻ ŚRODKA TRWAŁEGO A KOREKTA PODATKU VAT ODLICZONEGO PROPORCJĄ

KVO - kwota VAT odliczonego
KVP - kwota VAT przysługującego do odliczenia
m - liczba lat nie objętych korektą
k - liczba lat planowanej korekty

| L.p. | Zakup środka trwałego w lutym 2015, sprzedaż opodatkowana w kwietniu 2016 | | |
|---|---|---|---|
| 1 | wartość netto | 30 000,00 | |
| 2 | podatek VAT | 6 900,00 | |
| 3 | podatek po przeliczeniu proporcją (50% - prognozowana) | **3 450,00** | 6 900 * 50% = 3 450 |
| 4 | podatek po przeliczeniu proporcją (60% - rzeczywista) | 4 140,00 | 6 900 * 60% = 4 140 |
| 5 | korekta roczna wykazana w deklaracji za styczeń 2016 | 138,00 | (4 140 - 3 450) / 5 = 138 |
| 6 | VAT przysługujący do odliczenia - działalność opodatkowana (KVP) | 6 900,00 | |
| 7 | VAT odliczony przy zakupie (KVO) | 3 450,00 | |
| 8 | obliczenie korekty rocznej | 690,00 | (6 900 - 3 450) / 5 = 690 |
| 9 | korekta podatku naliczonego w momencie sprzedaży | **2 760,00** | 690 * 4 = 2 760 |

**(KVP-KVO) / k * m**
**(6 900 - 3 450) / 5 * 4 = 2 760**

| L.p. | Zakup środka trwałego w lutym 2015, sprzedaż zwolniona w kwietniu 2016 | | |
|---|---|---|---|
| 1 | wartość netto | 30 000,00 | |
| 2 | podatek VAT | 6 900,00 | |
| 3 | podatek po przeliczeniu proporcją (50% - prognozowana) | **3 450,00** | 6 900 * 50% = 3 450 |
| 4 | podatek po przeliczeniu proporcją (60% - rzeczywista) | 4 140,00 | 6 900 * 60% = 4 140 |
| 5 | korekta roczna wykazana w deklaracji za styczeń 2016 | 138,00 | (4 140 - 3 450) / 5 = 138 |
| 6 | VAT przysługujący do odliczenia - działalność zwolniona (KVP) | - | |
| 7 | VAT odliczony przy zakupie (KVO) | 3 450,00 | |
| 8 | obliczenie korekty rocznej | - 690,00 | (0 - 3 450) / 5 = - 690 |
| 9 | korekta podatku naliczonego w momencie sprzedaży | **- 2 760,00** | - 690 * 4 = - 2 760 |

**(KVP-KVO) / k * m**
**(0 - 3 450) / 5 * 4 = - 2 760**

## SPRZEDAŻ ŚRODKA TRWAŁEGO A KOREKTA PODATKU VAT ODLICZONEGO PREWSKAŹNIKIEM I PROPORCJĄ

KVO - kwota VAT odliczonego
KVP - kwota VAT przysługującego do odliczenia
m - liczba lat nie objętych korektą
k - liczba lat planowanej korekty

| L.p. | Zakup środka trwałego w lutym 2015, sprzedaż opodatkowana w kwietniu 2016 | | |
|---|---|---|---|
| 1 | wartość netto | 30 000,00 | |
| 2 | podatek VAT | 6 900,00 | |
| 3 | pod.po przelicz.prognoz.prewskaźnikiem (40%) i proporcją (50%) | **1 380,00** | 6 900 * 40% * 50% = 1 380 |
| 4 | pod.po przelicz.rzeczyw.prewskaźnikiem (70%) i proporcją (60%) | 2 898,00 | 6 900 * 70% * 60% = 2 898 |
| 5 | korekta roczna wykazana w deklaracji za styczeń 2016 | 303,60 | (2 898 - 1380) / 5 = 303,60 |
| 6 | VAT przysługujący do odliczenia - działalność opodatkowana (KVP) | 6 900,00 | |
| 7 | VAT odliczony przy zakupie (KVO) | 1 380,00 | |
| 8 | obliczenie korekty rocznej | 1 104,00 | (6 900 - 1 380) / 5 = 1 104 |
| 9 | korekta podatku naliczonego w momencie sprzedaży | **4 416,00** | 1 104 * 4 = 4 416 |

**(KVP-KVO) / k * m**
**(6 900 - 1 380) / 5 * 4 = 4 416**

| L.p. | Zakup środka trwałego w lutym 2015, sprzedaż zwolniona w kwietniu 2016 | | |
|---|---|---|---|
| 1 | wartość netto | 30 000,00 | |
| 2 | podatek VAT | 6 900,00 | |
| 3 | pod.po przelicz.prognoz.prewskaźnikiem (40%) i proporcją (50%) | **1 380,00** | 6 900 * 40% * 50% = 1 380 |
| 4 | pod.po przelicz.rzeczyw.prewskaźnikiem (70%) i proporcją (60%) | 2 898,00 | 6 900 * 70% * 60% = 2 898 |
| 5 | korekta roczna wykazana w deklaracji za styczeń 2016 | 303,60 | (2 898 - 1380) / 5 = 303,60 |
| 6 | VAT przysługujący do odliczenia - działalność zwolniona (KVP) | - | |
| 7 | VAT odliczony przy zakupie (KVO) | 1 380,00 | |
| 8 | obliczenie korekty rocznej | - 276,00 | (0 - 1 380) / 5 = - 276 |
| 9 | korekta podatku naliczonego w momencie sprzedaży | **- 1 104,00** | - 276 * 4 = 1 104 |

**(KVP-KVO) / k * m**
**(0 - 1 380) / 5 * 4 = - 1 104**

W przypadku zmiany przeznaczenia:

a) środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 15 000 zł – jeżeli zmiana przeznaczenia środka trwałego nastąpiła w wyniku całkowitej zmiany jego wykorzystania w prowadzonej działalności (wyłącznie do czynności zwolnionych i niepodlegających VAT, bądź wyłącznie do czynności opodatkowanych) - korekty dokonuje się w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym wystąpiła ta zmiana. Korekty nie dokonuje się, jeżeli od końca okresu rozliczeniowego, w którym wydano towar lub usługę do użytkowania, upłynęło 12 miesięcy (art. 91 ust. 7c).

W pozostałych przypadkach zmiany przeznaczenia (tzw. częściowa zmiana), jeżeli zmiana nastąpiła do końca roku kalendarzowego, w którym środki trwałe zostały oddane do użytkowania, korekty dokonuje się w deklaracji za miesiąc, w którym należy dokonać korekty rocznej, tj. w deklaracji składanej za styczeń następnego roku. Jeśli zmiana przeznaczenia wystąpiła po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym oddano środek trwały do użytkowania, wówczas korekty się nie dokonuje (art. 91 ust. 7b).

b) środka trwałego o wartości powyżej 15 000 zł – jeżeli zmiana przeznaczenia nastąpiła przed zakończeniem okresu korekty (10 lat dla nieruchomości, 5 lat dla innych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) korekty należy dokonać w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku zmiany przeznaczenia środka trwałego. Korekta może dotyczyć jedynie okresu pozostałego do końca okresu korekty (art. 91 ust. 7a).

c) pojazdu samochodowego:

– przy zakupie pojazdu o wartości nieprzekraczającej 15 000 zł – jeżeli zmiana przeznaczenia nastąpiła w okresie 12 miesięcy licząc od miesiąca, w którym nabyto, dokonano importu lub oddano pojazd do użytkowania, korekty należy dokonać w deklaracji za okres, w którym nastąpiła ta zmiana (art. 90b ust. 6),

- przy zakupie pojazdu powyżej 15 000 zł – jeżeli zmiana przeznaczenia nastąpiła w okresie 60 miesięcy licząc od miesiąca, w którym nabyto, dokonano importu lub oddano pojazd do użytkowania, korekty należy dokonać w deklaracji za okres, w którym nastąpiła ta zmiana, w kwocie proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty (art. 90b ust. 4).

d) środków trwałych w budowie – jeżeli w stosunku do towarów i usług nabytych do wytworzenia środków trwałych nastąpi zmiana ich przeznaczenia (przed oddaniem do użytkowania), korekty należy dokonać w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym nastąpiła ta zmiana (art. 91 ust. 8).

# ROZDZIAŁ IV - Rejestry i deklaracje

## 4.1 Zasady sporządzania i przekazywania rejestrów i deklaracji cząstkowych

Wyznaczeni pracownicy są zobowiązani do prowadzenia stosownych ewidencji dla potrzeb podatku VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Upoważnieni pracownicy, na podstawie dokumentów wprowadzonych w podsystemach księgowych sporządzają rejestr cząstkowy, a na jego podstawie deklarację cząstkową VAT.

Jednostki organizacyjne nie pracujące w systemie OTAGO przesyłają do UM rejestry cząstkowe oraz deklaracje cząstkowe za pomocą Modułu e-Portal. Tak samo przesyłają jednostki organizacyjne pracujące w systemie OTAGO, ale nie przesyłające bezpośrednio danych do UM.

Placówki oświatowe pracujące na Gdańskiej Platformie Edukacyjnej oraz UM i jednostki organizacyjne pracujące w systemach OTAGO będą tworzyły rejestry cząstkowe oraz deklaracje cząstkowe w module VAT.

### 4.1.1 Rejestry cząstkowe

1) Jednostki organizacyjne prowadzą dla celów sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT, cząstkowy rejestr sprzedaży oraz cząstkowy rejestr zakupu za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Rejestry zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych i zapłaconych faktur, dla których moment powstania obowiązku podatkowego powstał w miesiącu, za który składana jest deklaracja cząstkowa VAT oraz z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku VAT naliczonego, przy uwzględnieniu zasady opisanej w pkt 3.2.
2) W zakresie wpłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów (gminy i Skarbu Państwa) w miesiącach styczeń – listopad rejestry cząstkowe sporządzają wyznaczeni pracownicy Referatu Dochodów Budżetowych Wydziału Finansowego, w miesiącu grudniu rejestr cząstkowy sporządza wyznaczony pracownik Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku na różnicę pomiędzy przypisem za dany rok a wpłatą z tego tytułu.
3) Rejestry cząstkowe są sporządzane bez zaokrągleń.
4) Jednostki organizacyjne w nieprzekraczalnym terminie do 16 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni:
   a) sporządzają w podsystemach informatycznych rejestry cząstkowe w podziale na:
      - rejestr sprzedaży,
      - rejestr zakupu w zakresie wydatków bieżących,
      - rejestr zakupu w zakresie wydatków majątkowych,
   b) składają podpisane oryginały rejestrów cząstkowych do sekretariatu WF.
5) Jednostki organizacyjne są zobowiązane również do składania rejestrów VAT zerowych.

6) Wydziały Merytoryczne w nieprzekraczalnym terminie do 5 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, składają rejestry cząstkowe sprzedaży do sekretariatu Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

### 4.1.2 Deklaracje cząstkowe

1) Jednostki organizacyjne sporządzają cząstkowe deklaracje VAT-7 na podstawie danych wynikających z rejestrów cząstkowych VAT.
2) Cząstkowe deklaracje VAT są sporządzane bez zaokrągleń.
3) Wyznaczeni pracownicy sporządzają cząstkowe deklaracje VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie podatku VAT z uwzględnieniem pkt. 2.
4) Podmiotem, do którego adresowana jest cząstkowa deklaracja VAT jest GMG.
5) Deklaracja cząstkowa powinna zawierać dane jednostki sporządzającej deklarację (nazwa i adres jednostki organizacyjnej) oraz NIP GMG.
6) Jednostki organizacyjne w nieprzekraczalnym terminie do 16 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni:
   a) przesyłają za pomocą podsystemów informatycznych deklaracje cząstkowe do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Gdańsku,
   b) składają podpisane oryginały deklaracji cząstkowych do sekretariatu WF.
7) Jednostki organizacyjne są zobowiązane również do składania deklaracji VAT zerowych.
8) Jeżeli w jednostce organizacyjnej wystąpią okoliczności skutkujące koniecznością złożenia informacji podsumowujących: VAT-UE, VAT-27 lub zawiadomienia VAT-ZD - jednostki organizacyjne składają je wraz z deklaracją cząstkową do WF.
9) Upoważnieni pracownicy WF Referatu Dochodów Budżetowych, na podstawie rejestrów cząstkowych sporządzają cząstkową deklarację VAT dla UM.

### 4.1.3 Korekty rejestrów i deklaracji cząstkowych

W przypadku, gdy po przesłaniu cząstkowych rejestrów i deklaracji VAT zostaną stwierdzone przez jednostki organizacyjne nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty zbiorczej deklaracji VAT złożonej przez GMG jako podatnika VAT, należy:

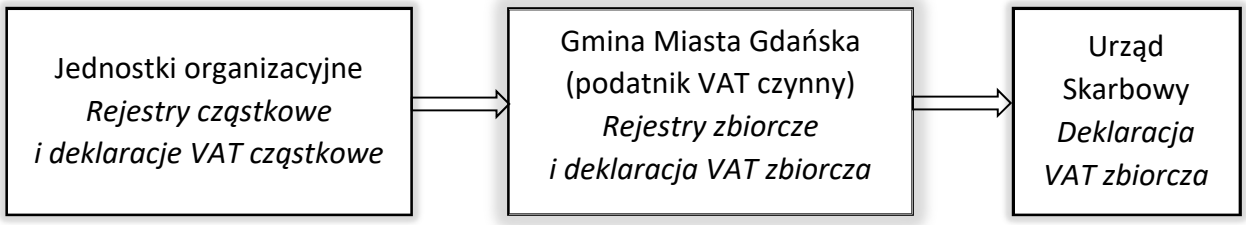
1. niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do WF,
2. sporządzić niezbędne korekty cząstkowych rejestrów i deklaracji VAT wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty

- zgodnie z procedurą wymienioną w podrozdziałach 4.1.1 i 4.1.2.

## 4.2 Zasady sporządzania rejestrów i deklaracji zbiorczej

Rejestry zbiorcze oraz deklaracje zbiorcze są sporządzane przez upoważnionych pracowników WF w Module VAT.

**Schemat przepływu deklaracji VAT i rejestrów po centralizacji.**




Dane zawarte w cząstkowych rejestrach zakupu i sprzedaży agregowane będą w zbiorczych rejestrach zakupu i sprzedaży oraz zbiorczej deklaracji VAT dla GMG.

Upoważnieni pracownicy WF, na podstawie zaakceptowanych rejestrów cząstkowych generują rejestry zbiorcze, osobno dla transakcji:

a) sprzedaży,
b) zakupów bieżących,
c) zakupów majątkowych.

Upoważniony pracownik WF – Referatu Podatku VAT na podstawie rejestrów zbiorczych sporządza deklarację zbiorczą VAT-7 dla GMG.

Kwoty z poszczególnych pozycji zbiorczej deklaracji VAT, zgodnie z art. 63 par. 1 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Deklaracja zbiorcza po podpisaniu przez Prezydenta Miasta Gdańska lub osobę przez niego upoważnioną jest składana do US.

## 4.3 Ewidencja księgowa rozliczeń z tytułu podatku VAT

W jednostkach organizacyjnych ewidencja VAT powinna być prowadzona w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie zobowiązania podatkowego za dany okres podatkowy.

**130D** - Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe
**130W** - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe
**201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
**221** - Należności z tytułu dochodów budżetowych
**222** - Rozliczenie dochodów budżetowych
**223** - Rozliczenie wydatków budżetowych
**225D** - Rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek należny jednostki organizacyjnej
**225W** - Rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek naliczony jednostki organizacyjnej
**Konto zespołu „4”** - Koszty według rodzajów
**Konto zespołu „7”** - Ewidencja przychodów

Wariant:

**VAT NALEŻNY > VAT NALICZONY**

| **221** | |
|---|---|
| 1) 492 | 492 (2 |
| 492 | 492 |

| **konto zespołu "7"** | |
|---|---|
| | 400 (1 |
| | 400 |

| **225D** | |
|---|---|
| 8a) 23 | 92 (1 |
| 8b) 69 | |
| 92 | 92 |

| **130D** | |
|---|---|
| 2) 492 | 492 (6 |
| 7) 92 | -92 (7a |
| 7a) -92 | 23 (8a |
| 8c) -92 | 69 (8b |
| | -92 (8c |
| 400 | 400 |

| **222** | |
|---|---|
| 6) 492 | 92 (7 |
| 7b) -92 | -92 (7b |
| 400 | 0 |

| **225W** | |
|---|---|
| 3) 23 | 23 (8d |
| 23 | 23 |

| **201** | |
|---|---|
| 5) 123 | 123 (3 |
| 123 | 123 |

| **130W** | |
|---|---|
| 4) 123 | 123 (5 |
| 8d) 23 | -23 (8e |
| 8e) -23 | 23 (9 |
| 9a) -23 | -23 (9a |
| 100 | 100 |

| **223** | |
|---|---|
| 9) 23 | 123 (4 |
| 9b) -23 | -23 (9b |
| 0 | 100 |

| **konto zespołu "4"** | |
|---|---|
| 3) 100 | |
| 100 | |

| | OPERACJE: | WN/MA |
|---|---|---|
| 1) | Faktura sprzedaży - kwota brutto 492 zł w tym VAT 92 zł | 221 / 7...<br>225D |
| 2) | Wpłata od kontrahenta | 130D/221 |
| 3) | Faktura zakupu - kwota brutto 123 zł w tym VAT 23 zł | 4... / 201<br>225W |
| 4) | Zapotrzebowanie na środki na zapłatę faktury | 130W/223 |
| 5) | Zapłata do kontrahenta | 201/130W |
| 6) | Automatyczne ściągnięcie dochodów do organu | 222/130D |
| 7) | Zapotrzebowanie na środki do wysokości VAT należnego | 130D/222 |
| 7a) | Zapis techniczny do konta 130D - dot. zapotrzebowania na środki | -130D/-130D |
| 7b) | Zapis techniczny do konta 222 - dot. zapotrzebowania na środki | -222/-222 |
| 8a) | Przekazanie VAT naliczonego na rachunek wydatkowy jednostki | 225D/130D |
| 8b) | Przekazanie nadwyżki VAT należnego nad naliczonym na rachunek UM zgodnie z deklaracją cząstkową | 225D/130D |
| 8c) | Zapis techniczny do konta 130D - dot. przekazania VAT | -130D/-130D |
| 8d) | Wpływ na rachunek wydatkowy jednostki zwrotu VAT naliczonego | 130W/225W |
| 8e) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. wpływu VAT naliczonego | -130W/-130W |
| 9) | Zwrot środków do organu | 223/130W |
| 9a) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. zwrotu środków do organu | -130W/-130W |
| 9b) | Zapis techniczny do konta 223 - dot. zwrotu środków do organu | -223/-223 |

Wariant:

**VAT NALICZONY > VAT NALEŻNY**

**221**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1) | 98,40 | 98,40 | (2 |
| | 98,40 | 98,40 | |

**konto zespołu "7"**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 80 | (1 |
| | | 80 | |

**225D**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8a) | 18,40 | 18,40 | (1 |
| | 18,40 | 18,40 | |

**130D**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2) | 98,40 | 98,40 | (6 |
| 7) | 18,40 | -18,40 | (7a |
| 7a) | -18,40 | 18,40 | (8a |
| 8b) | -18,40 | -18,40 | (8b |
| | 80 | 80 | |

**222**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6) | 98,40 | 18,40 | (7 |
| 7b) | -18,40 | -18,40 | (7b |
| | 80 | 0 | |

**225W**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3) | 23 | 18,40 | (8c |
| | | 4,60 | (10 |
| | 23 | 23 | |

**201**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5) | 123 | 123 | (3 |
| | 123 | 123 | |

**130W**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4) | 123 | 123 | (5 |
| 8c) | 18,40 | -18,40 | (8d |
| 8d) | -18,40 | 18,40 | (9 |
| 9a) | -18,40 | -18,40 | (9a |
| 10) | 4,60 | -4,60 | (10a |
| 10a) | -4,60 | 4,60 | (11 |
| 11a) | -4,60 | -4,60 | (11a |
| | 100 | 100 | |

**223**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9) | 18,40 | 123 | (4 |
| 9b) | -18,40 | -18,40 | (9b |
| 11) | 4,60 | -4,60 | (11b |
| 11b) | -4,60 | | |
| | 0 | 100 | |

**konto zespołu "4"**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3) | 100 | | |
| | 100 | | |

| | OPERACJE: | WN/MA |
|---|---|---|
| 1) | Faktura sprzedaży - kwota brutto 98,40 zł w tym VAT 18,40 zł | 221 / 7… 225D |
| 2) | Wpłata od kontrahenta | 130D/221 |
| 3) | Faktura zakupu - kwota brutto 123 zł w tym VAT 23 zł | 4... / 201 225W |
| 4) | Zapotrzebowanie na środki na zapłatę faktury | 130W/223 |
| 5) | Zapłata do kontrahenta | 201/130W |
| 6) | Automatyczne ściągnięcie dochodów do organu | 222/130D |
| 7) | Zapotrzebowanie na środki do wysokości VAT należnego | 130D/222 |
| 7a) | Zapis techniczny do konta 130D - dot. zapotrzebowania na środki | -130D/-130D |
| 7b) | Zapis techniczny do konta 222 - dot. zapotrzebowania na środki | -222/-222 |
| 8a) | Przekazanie części VAT naliczonego do wysokości VAT należnego na rachunek wydatkowy jednostki | 225D/130D |
| 8b) | Zapis techniczny do konta 130D - dot. przekazania części VAT naliczonego | -130D/-130D |
| 8c) | Wpływ na rachunek wydatkowy jednostki częściowego zwrotu VAT | 130W/225W |
| 8d) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. wpływu częściowego zwrotu VAT | -130W/-130W |
| 9) | Zwrot środków do organu | 223/130W |
| 9a) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. zwrotu środków do organu | -130W/-130W |
| 9b) | Zapis techniczny do konta 223 - dot. zwrotu środków do organu | -223/-223 |
| 10) | Wpływ od UM na rachunek wydatkowy jednostki pozostałej kwoty VAT naliczonego | 130W/225W |
| 10a) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. wpływu pozostałej kwoty VAT | -130W/-130W |
| 11) | Zwrot środków do organu | 223/130W |
| 11a) | Zapis techniczny do konta 130W - dot. zwrotu środków do organu | -130W/-130W |
| 11b) | Zapis techniczny do konta 223 - dot. zwrotu środków do organu | -223/-223 |

### 4.3.2 Ewidencja księgowa na poziomie Urzędu Miejskiego jako podmiotu scalającego rejestry i deklaracje cząstkowe

**139** - Rachunek pomocniczy w UM – rozliczenia z tytułu podatku VAT
**225J** - Rozrachunki z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi
**225US** - Rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym

Wariant:

**VAT NALEŻNY > VAT NALICZONY**

| 225J | |
|---|---|
| 1) 69 | 69 (2 |
| 69 | 69 |

| 225US | |
|---|---|
| 3) 69 | 69 (1 |
| 69 | 69 |

| 139 | |
|---|---|
| 2) 69 | 69 (3 |
| 69 | 69 |

| | OPERACJE: | WN/MA |
|---|---|---|
| 1) | Deklaracja cząstkowa jednostki | 225J/225US |
| 2) | Wpływ VAT należnego od jednostki | 139/225J |
| 3) | Zapłata VAT należnego do US | 225US/139 |

Wariant:

**VAT NALICZONY > VAT NALEŻNY**

| 225J | |
|---|---|
| 3) 4,60 | 4,60 (1 |
| 4,60 | 4,60 |

| 225US | |
|---|---|
| 1) 4,60 | 4,60 (2 |
| 4,60 | 4,60 |

| 139 | |
|---|---|
| 2) 4,60 | 4,60 (3 |
| 4,60 | 4,60 |

| | OPERACJE: | WN/MA |
|---|---|---|
| 1) | Deklaracja cząstkowa jednostki | 225US/225J |
| 2) | Wpływ VAT naliczonego z US | 139/225US |
| 3) | Przekazanie VAT naliczonego do jednostki | 225J/139 |

### 4.3.3 Rozliczenia Urzędu Miejskiego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

Na dwa dni robocze przed terminem złożenia deklaracji zbiorczej do US, jednostki organizacyjne zapotrzebowują się w UM na środki, w wysokości VAT należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej jednostki organizacyjnej za dany miesiąc.

Jednostki organizacyjne przekazują na rachunek pomocniczy kwotę podatku do przekazania do Urzędu Skarbowego, wynikającą z deklaracji cząstkowej za dany miesiąc, nie później niż dwa dni robocze przed terminem złożenia przez GMG zbiorczej deklaracji VAT-7 w urzędzie skarbowym.

Treść przelewu powinna zawierać miesiąc i rok deklaracji, której dotyczy.

Wydział Finansowy Referat Podatku VAT prowadzi zbiorczą ewidencję rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT. Referat Podatku VAT dokonuje zapłaty podatku VAT, wynikającego z deklaracji zbiorczej, jednym przelewem z rachunku pomocniczego na rachunek urzędu skarbowego.

Gdy w deklaracji cząstkowej lub korekcie deklaracji cząstkowej zostanie wykazana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, to podatek będzie zwracany jednostkom organizacyjnym z rachunku pomocniczego.

W sytuacji, gdy z deklaracji zbiorczej VAT-7 lub z korekty deklaracji zbiorczej VAT-7 złożonej przez GMG wynika kwota podatku do zwrotu, nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wskazana przez jednostkę organizacyjną w deklaracji cząstkowej lub korekcie deklaracji cząstkowej, zostanie zwrócona jednostce organizacyjnej, po otrzymaniu środków z urzędu skarbowego.

### 4.4 Odpowiedzialność w zakresie sporządzania i przekazywania rejestrów i deklaracji

Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownik GCUW w zakresie GCUW oraz jednostek podległych GCUW, ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe:

- prowadzenie rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością tych jednostek,
- sporządzanie cząstkowych rejestrów VAT,
- sporządzanie cząstkowych deklaracji VAT,
- terminowe przekazywanie cząstkowych rejestrów i deklaracji VAT do UM,
- rzetelne i kompletne ujęcie danych w rejestrach, deklaracjach VAT, informacjach dodatkowych oraz udzielanych wyjaśnieniach w zakresie podatku VAT.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownik GCUW w zakresie GCUW oraz jednostek podległych GCUW oraz upoważnieni i wyznaczeni pracownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani do:

- przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz niniejszej procedury,
- rzetelnego i prawidłowego prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- dbania o odpowiedni poziom wiedzy w zakresie rozliczeń VAT oraz stałego monitorowania zmian w przepisach prawnych w tym obszarze.

#### 4.4.1 Rejestry i deklaracje cząstkowe

1) Kierownik jednostki organizacyjnej, kierownik GCUW w zakresie GCUW oraz jednostek podległych GCUW, zobowiązany jest do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za sporządzanie cząstkowych rejestrów i cząstkowych deklaracji VAT-7 w odpowiednim systemie informatycznym.
2) Wyznaczony pracownik jednostki organizacyjnej ponosi odpowiedzialność za rzetelne wprowadzanie danych do cząstkowych rejestrów zakupu/sprzedaży, na podstawie których sporządzane są deklaracje.
3) Wyznaczeni/upoważnieni pracownicy odpowiedzialni są za terminowe przekazywanie cząstkowych rejestrów i deklaracji VAT do UM.
4) Cząstkowe rejestry, deklaracje VAT i inne dokumenty związane z rozliczeniem podatku VAT wymagają podpisu Kierownika jednostki organizacyjnej lub kierownika GCUW w zakresie GCUW oraz jednostek podległych GCUW oraz głównego księgowego.

#### 4.4.2 Rejestry i deklaracja zbiorcza

1) Prezydent Miasta Gdańska odpowiada przed US za prawidłowe i terminowe sporządzanie zbiorczych rejestrów i deklaracji VAT-7 dla GMG.
2) Za sporządzanie zbiorczych rejestrów i zbiorczej deklaracji VAT-7 oraz plików JPK_VAT GMG odpowiedzialni są zgodnie z zakresem obowiązków, pracownicy Referatu Podatku VAT.

3) Zbiorczą deklarację VAT-7 dla GMG sporządza pracownik Referatu Podatku VAT.
4) Zbiorczą deklarację VAT-7 dla GMG podpisuje Prezydent Miasta Gdańska lub osoba przez niego upoważniona.
5) Korespondencja z organami podatkowymi w zakresie działalności jednostek organizacyjnych dotyczących rozliczenia podatku VAT prowadzona jest wyłącznie za pośrednictwem GMG. Treść korespondencji przygotowywana jest przez Kierownika jednostki organizacyjnej lub kierownika GCUW w zakresie GCUW oraz jednostek podległych GCUW, oraz przekazywana w formie papierowej i elektronicznej do sekretariatu WF.