

## Zasady dotyczące rozliczania transakcji VAT udokumentowanych fakturami zakupu w Mieście Jelenia Góra i jego jednostkach organizacyjnych

Niniejszy dokument zawiera:

- 1) Wytyczne do kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczania VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu pre-współczynnika;
- 2) Wytyczne do dekretacji i opisów faktur zakupowych pozwalające na właściwą kwalifikację podatkową dokonanych zakupów oraz łatwą weryfikację zakupów, dla których przyporządkowano odliczenie z zastosowaniem pełnego i bezpośredniego odliczenia VAT (100%), pre-współczynnika („Pre”) albo łącznie pre-współczynnika („Pre”) i współczynnika „struktury sprzedaży” VAT („Ws”);
- 3) Wytyczne dotyczące faktur zakupu, do których nie stosuje się podzielonej płatności (tzw. Split Payment).

1. Dokonując nabycia towarów i usług należy ustalić jakie konsekwencje będzie miało dokonanie zakupu w świetle ustawy o VAT oraz rozporządzeń wykonawczych do ww. ustawy, a przede wszystkim czy dane nabycie towarów i usług odbywa się w „charakterze podatnika VAT”, tj. **czy jest związane w jakiegokolwiek części z działalnością opodatkowaną VAT** Miasta Jelenia Góra, jako zarejestrowanego podatnika VAT czynnego.

2. Faktury zakupu dotyczące towarów i usług nabywanych przez Miasto Jelenia Góra i przez jednostki organizacyjne Miasta, powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony (odliczenie VAT) powstaje w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym w odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał u sprzedawcy obowiązek podatkowy – **nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym podatnik (Miasto Jelenia Góra, w tym jednostka organizacyjna podlegająca centralizacji) otrzymał fakturę.**

3. Faktury zakupu dostarczone za towary i usługi nabywane przez Miasto Jelenia Góra i przez jednostki organizacyjne Miasta mogą być związane:

a) wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT – **w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT, stosuje się odliczenie pełne podatku naliczonego** tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu x 100% = .... zł (kwota VAT do odliczenia).

b) wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT - w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT - występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia podatku VAT tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times 0 = 0$ .

c) wyłącznie z działalnością niepodlegającą VAT - w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością poza VAT - występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia podatku VAT tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times 0 = 0$ .

d) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times Ws \% = \dots$  zł (kwota VAT do odliczenia).

e) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times Pre \% = \dots$  zł (kwota VAT do odliczenia).

f) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT - w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) oraz jednocześnie proporcjonalne odliczenie VAT za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times Pre \% \times Ws \% = \dots$  zł (kwota VAT do odliczenia).

4. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% określony jest w art. 90 ust. 2-6 i 10 ustawy o podatku od towarów i usług. Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT.

5. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna (za wyjątkiem tych jednostek, które prowadzą tylko działalność zwolnioną), zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. W trakcie roku podatkowego współczynnik Ws% ustalany jest szacunkowo (wstępnie). Korekta współczynnika następuje na podstawie danych rzeczywistych za zakończony rok podatkowy (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego.

7. Jednostki korzystające dotychczas ze zwolnienia, o którym, mowa w art. 113 ustawy o VAT ustalają Ws% szacunkowo zgodnie z przepisem art. 90 ust. 8 i 9 tej ustawy, jednak bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego.

8. Pre-współczynnik „Pre” określony jest w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług. Pre-współczynnik ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna Miasta Jelenia Góra w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193 z późn. zm.). Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT lub/i jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT.

9. Ustalony na dany rok podatkowy pre-współczynnik jest jedynie szacunkiem i podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego. Korekty pre-współczynnika dokonuje się na podstawie danych dla zakońzonego roku podatkowego (korekta roczna) i jest ona rozliczana w pliku JPK\_V7M za miesiąc styczeń roku następnego.

10. W celu właściwego ustalenia wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu z faktur zakupu:

a) pracownicy jednostek organizacyjnych Miasta Jelenia Góra opisujący faktury zakupu – **są zobowiązani do dokonywania właściwej i prawidłowej kwalifikacji dokumentów (faktur zakupowych) do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera od a do f, a w konsekwencji do prawidłowego ustalenia w fakturach zakupu wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu;**

b) pracownicy poszczególnych wydziałów Urzędu Miasta Jelenia Góra opisujący faktury zakupu – **są zobowiązani do zastosowania szczegółowego opisu dokumentu, który w jednoznaczny sposób pozwoli przyporządkować służbom finansowym dany wydatek do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera od a do f.**

#### 11. Przykładowy wykaz czynności opodatkowanych VAT:

a) wg stawki 23 % VAT:

- wynajem pomieszczeń szkolnych lub przedszkolnych (lokale użytkowe: pomieszczenia kuchenne, korytarze, sale lekcyjne, sale gimnastyczne) na różne cele komercyjne (w tym: powierzchnie pod automaty, sklepiki, itp.);

- wynajem parkingu;

- najem powierzchni pod reklamę;

- czasowe zajęcie terenu;

- dzierżawa terenu;

- ochrona budynku;

- dzierżawa, najem i odpłatne wypożyczanie składników majątkowych;

- sprzedaż majątku pracownikom, firmom;

- sprzedaż surowców wtórnych;

b) wg stawki 8% VAT:

- sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej, przedszkolnej dla osób trzecich (dokonywane poza reżimem publicznoprawnym);
- świadczenie usług dostarczania wody, odbioru ścieków;
- wywóz nieczystości;
- usługi kulturalne i rozrywkowe - **wyłącznie w zakresie wstępu**: na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe, do obiektów kulturalnych (poz. 64 załącznika nr 3 do ustawy o VAT);
- usługi związane z rozrywką i rekreacją - **wyłącznie w zakresie wstępu** do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne (poz. 65 załącznika nr 3 do ustawy o VAT);
- usługi bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury - **wyłącznie w zakresie wstępu** (poz. 66 załącznika nr 3 do ustawy o VAT);
- usługi związane z działalnością obiektów sportowych (poz. 55 załącznika nr 3 ustawy o VAT – PKWiU 93.11.10.0) np. bilety wstępu;
- wstęp na imprezy sportowe (poz. 67 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) np. biegi przełajowe;
- pozostałe usługi związane z rekreacją – **wyłącznie w zakresie wstępu** (poz. 68 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) – np. odpłatny wstęp za korzystanie z sal na cele sportowe, boisk szkolnych, kortów tenisowych.

## 12. Przykładowy wykaz czynności zwolnionych z VAT:

- wynajem mieszkania;
- zarządzanie nieruchomością mieszkalną;
- dzierżawa nieruchomości na cele rolnicze;
- dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane;

## 13. Przykładowy wykaz czynności poza VAT:

- nieodpłatne prowadzenie zajęć statutowych;
- usługi pomocy społecznej (reżim publicznoprawny);
- wynagrodzenie płatnika;
- wpływy z kar umownych;
- wpływy z odszkodowań od ubezpieczyciela;
- zwrot kosztów sądowych;
- wpływy z tytułu grzywien;

- trwały zarząd;
- wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu;
- darowizna pieniężna;
- świadczenia ZFŚS;
- nieodpłatne przesunięcie środków trwałych;
- nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń związkom zawodowym;
- wpływy z tytułu podatków lokalnych.
- usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane: w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o systemie oświaty np. internaty szkolne, bursy, placówki opiekuńczo-wychowawcze;
- odpłatna opieka nad dziećmi do 3 roku życia np. żłobki;
- usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, w tym:
  - sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej, przedszkolnej dla dzieci i nauczycieli;
  - opłata stała w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego;
  - wpływy z tytułu wystawienia duplikatu legitymacji lub świadectwa;

14. W przypadku zmiany zasad opodatkowania - wysokości stawek, zwolnień lub wyłączeń, a także sposobu wykładni przepisów przez organy podatkowe - należy je uwzględnić w rozliczeniach podatkowych.

15. Podzielona płatność (tzw. Split Payment) nie dotyczy:

a) faktur dokumentujących transakcje:

- zwolnione od podatku;
- transakcje opodatkowane stawką 0% VAT;
- niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT;
- niepodlegające opodatkowaniu w Polsce;

b) faktur opłaconych gotówką;

c) faktur opłaconych kartą płatniczą.