

w sprawie wprowadzenia instrukcji zawierającej szczegółowe wytyczne w zakresie sposobu dokonywania scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1454 z późn. zm.)

## § 1

### Definicje

1. Niniejsze Zarządzenie :
  - 1) określa szczegółowe wytyczne obejmujące sposób dokumentowania i dokonywania rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług,
  - 2) doprecyzowuje zakres odpowiedzialności.
2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:
  - 1) urzędzie – rozumie się przez to Urząd Miejski w Cieszynie obsługujący Gminę Cieszyn
  - 2) jednostce – rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Cieszyn,
  - 3) VAT należnym – rozumie się przez to podatek od towarów i usług, obliczony przy zbyciu/sprzedaży/ dostawie towarów i usług,
  - 4) VAT naliczonym – rozumie się przez to podatek od towarów i usług wynikający z dokumentów zakupu,
  - 5) prewspółczynniku - rozumie się przez to współczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług, określanym dalej symbolem PRE
  - 6) współczynniku struktury sprzedaży – rozumie się przez to współczynnik proporcji, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, określanym dalej symbolem WSS,
  - 7) alokacji - rozumie się przez to przypisanie konkretnych wydatków do określonego rodzaju sprzedaży czy działalności, z którymi wydatki te są związane, pozwalające określić związek podatku VAT wynikającego z faktury zakupu z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu i czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu.

## § 2

### Szczegółowe wytyczne

1. W celu zachowania spójności i zapewnienia właściwej ewidencji transakcji w rejestrze sprzedaży VAT i w JPK\_VAT wprowadza się zasadę dokumentowania fakturami wewnętrznymi, wystawianymi na Miasto Cieszyn, sprzedaży rejestrowanej na kasach fiskalnych oraz sprzedaży, na rzecz osób fizycznych, zwolnionej z obowiązku ewidencjonowania na kasach fiskalnych.



### § 3

#### Podział zadań

1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek oraz naczelników i kierowników komórek organizacyjnych urzędu do nanoszenia na fakturach zakupu opisu, wskazującego na alokację wydatku, który będzie stanowił wskazanie do zastosowania sposobu odliczenia VAT należnego (w 100 % lub z zastosowanie wskaźników proporcji: PRE, WSS, lub PRE i WSS).
2. Wyznacza się pracownika, zatrudnionego na stanowisku ds. centralizacji rozliczeń VAT w Referacie Budżetu Wydziału Finansowego do:
  - 1) wsparcia merytorycznego w zakresie:
    - a) wykonywanych czynności związanych z transakcjami zakupu i sprzedaży w szczególności: właściwej stawki VAT, podstawy opodatkowania, ustalenia terminów płatności dla usług ciągłych,
    - b) dokonywanych rozliczeń VAT,
    - c) właściwego opisu faktur wskazującego na alokację poniesionych wydatków,
  - 2) udzielania odpowiedzi, na pisemnie zadawane pytania, kierowane drogą e-mail lub składane na Biurze Podawczym przez pracowników jednostek i urzędu, nie później niż w terminie 14 dni,
  - 3) przygotowywania projektów wniosków o interpretacje indywidualne z zakresu stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w imieniu Gminy - Miasta Cieszyn w przypadku istotnych wątpliwości, których pomimo podjętych prób ich wyjaśnienia we własnym zakresie, przy wykorzystaniu dostępnych źródeł wiedzy pracownikom merytorycznym jednostek lub urzędu nie udało się wyeliminować.  
Wnioski winny być przygotowywane na podstawie uzyskanych od dyrektorów jednostek organizacyjnych i naczelników wydziałów pisemnych informacji zawierających szczegółowy opis stanu faktycznego, zredagowane zapytania i przedstawienie własnego stanowiska w sprawie. Wzór pisma stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
  - 4) przedkładanie do akceptacji Skarbnikowi Miasta Cieszyna projektów wniosków o interpretacje indywidualne.
3. W celu wsparcia i prawidłowego prowadzenia rozliczeń VAT sporządzono instrukcję zawierającą otwarty katalog operacji i szczegółowe wytyczne do rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki i Miasto Cieszyn, która stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
4. Wytyczne zostały opracowane w oparciu o stan prawny na dzień 1 stycznia 2017 r.
5. Dyrektorzy i kierownicy jednostek i służby księgowe zobowiązane są do monitorowania zmian w przepisach i stosowania ich w bieżącym rozliczaniu podatku VAT:

### § 4

#### Zasady odpowiedzialności

1. Kierownik jednostki ponosi pełną odpowiedzialność, w tym na zasadach przewidzianych w Kodeksie Karnym Skarbowym, za rzetelne i zgodne z przepisami prawa podatkowego rozliczenia jednostki z tytułu VAT oraz za prawidłową realizację obowiązków nałożonych wewnętrznymi przepisami wprowadzanymi Zarządzeniami Burmistrza Miasta Cieszyna.
2. Kierownicy jednostek zobowiązani są do stałej dbałości o poziom wiedzy pracowników wykonujących czynności z zakresu rozliczeń VAT i właściwego powierzenia pracownikom zadań i odpowiedzialności w tym zakresie.
3. Naczelnik Wydziału Finansowego jest odpowiedzialny za prawidłowe ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych urzędu, tak aby stanowiły podstawę do dokonywania rozliczeń i źródło danych do deklaracji podatkowych.
4. Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. centralizacji rozliczeń VAT ponosi pełną

odpowiedzialność za prawidłowość dokumentowania i dokonywania rozliczeń VAT oraz za prawidłowe obliczenie wskaźników proporcji PRE i WSS w urzędzie.

5. Naczelnicy i kierownicy komórek organizacyjnych urzędu ponoszą pełną odpowiedzialność za:
  - 1) rzetelność opisu wskazującego na alokację wydatku, nanoszonego na fakturach zakupu,
  - 2) gromadzenie i terminowe przekazywanie do Wydziału Finansowego kompletnej dokumentacji, wpływającej na prawidłowe rozliczanie VAT.
6. Pracownicy urzędu i jednostek, którym powierzono zadania z zakresu ewidencji i rozliczeń VAT (sporządzanie dokumentów sprzedaży, prowadzenie rejestrów VAT, dekretacji dokumentów i ich ewidencji w księgach rachunkowych) ponoszą odpowiedzialność za terminowe i rzetelne wykonywanie zadań, przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wewnętrznych procedur tak, aby wszystkie decyzje związane z rozliczaniem VAT miały podstawę w rzetelnie i prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej i dokumentacji.
7. W celu uniknięcia odpowiedzialności za przestępstwo lub wykroczenie skarbowe, o którym mowa w Kodeksie Karnym Skarbowym, wszyscy pracownicy, o których mowa w § 4 zobowiązani są do zachowania należytej ostrożności i staranności wymaganej w związku z dokonywaniem rozliczeń VAT.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Wydziału Finansowego, naczelnikom, kierownikom, szefom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Cieszynie, dyrektorom i kierownikom jednostek budżetowych Gminy Cieszyn.

#### § 6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Cieszyna.

#### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Burmistrz Miasta**  
*Ryszard Macura*  
**Ryszard Macura**

Rozdzielnik:

1 x OR – rejestr zarządzeń

1 x FN

jednostki budżetowe Gminy Cieszyn zgodnie z rozdzielnikiem

komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Cieszynie zgodnie z rozdzielnikiem



**Zapytanie w zakresie sposobu dokonywania rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług**

<b>Dane jednostki</b> (pieczęć)	
<b>Dane kontaktowe</b> pracownika prowadzącego sprawę	
<b>Zakres pytania</b>  * wpisać TAK/NIE	* zaistniały stan faktyczny ..... liczba zdarzeń .....  * zdarzenie przyszłe ..... liczba zdarzeń .....
<b>Podstawa prawna</b> wskazanie zakresu przepisów podatkowych będących przedmiotem zapytania	
<b>Opis zaistniałego stanu faktycznego / stanu przyszłego</b> (wyczerpujące przedstawienie sprawy z uwzgl. podstaw prawnych działania)	
<b>Pytania</b> przyporządkowane do opisu stanu faktycznego lub przyszłego	
<b>Własne stanowisko</b>	

Sporządzono dnia.....

Sporządził .....  
Imię i nazwisko – podpis pieczęć imienna i podpis głównego księgowego  
(pieczęć)

**Burmistrz Miasta**  
*Ryszard Macura*

**Ryszard Macura**

Zapytania można kierować drogą e-mail na adres [gmcieszyn@sekap.pl](mailto:gmcieszyn@sekap.pl) lub złożyć na Biurze Podawczym  
Urzędu Miejskiego w Cieszynie Runek 1

## **Szczegółowe wytyczne do rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn**

### **Podstawy prawne**

Przepisy regulujące opodatkowanie VAT w Polsce w brzmieniu aktualnym na dzień 1 stycznia 2017

- **Ustawa podstawowa**
  1. ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) zwana dalej ustawą VAT.
- **Ustawa centralizacyjna**
  2. ustawa z dnia 5 września 2016 r. o. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1454 z późn. zm.) zwana dalej ustawą centralizacyjną.
- **Zwolnienia z VAT**
  3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r. poz. 736 t.j. z późn. zm.),
  4. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług,  
*uchyla § 3 ust.1 pkt 7 eliminując z katalogu zwolnień świadczenia czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi odrębnych JST lub pomiędzy JST a państwowymi jednostkami budżetowymi.*
- **Kasy fiskalne**
  5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 r. poz. 363).
  6. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących,  
*wskazuje m.in. na obowiązek podatnika w zakresie rejestracji bortów na kasach i obowiązkowych przeglądów technicznych,*
  7. rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące.
- **Jednolity Plik Kontrolny**
  8. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 poz. 613),  
*art. 50, art. 82 ustawy,*
  9. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 122) uwzględniające rozporządzenie zmieniające z 9 listopada 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875)  
*odroczenie terminu składania JPK\_VAT dla JST,*
- **Przepisy w sprawie określenia proporcji -współczynniki proporcji stosowane przy rozliczaniu podatku VAT.**

#### **Prewspółczynnik - wskaźnik proporcji zwany dalej PRE**

dotyczy wydatków wykorzystywanych do działalności gospodarczej jak również do działalności innej niż gospodarcza – ma zastosowanie, gdy wydatku nie da się bezpośrednio i wyłącznie przypisać, powiązać z działalnością gospodarczą,



10. art 86 ust. 2a - ustawy o VAT,  
 11. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

**Wskaźnik struktury sprzedaży zwany dalej WSS**

dotyczy wydatków wykorzystywanych do działalności gospodarczej, przy czym jednocześnie opodatkowanej stawkami VAT i jak i zwolnionej przedmiotowo z VAT,  
 – ma zastosowanie, gdy wydatku nie da się bezpośrednio i wyłącznie przypisać działalności opodatkowanej,

12. art. 90 ustawy o VAT.

**Odpowiedzialność za niedochodzenie należności budżetowych (zwroty podatku VAT)**

13. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 168)

*art. 5 ust 1 ustawy -nieustalenie należności JST i niedochodzenie należności nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.*

**Działalność jednostek samorządu terytorialnego jako podatnik VAT**

Organy władzy publicznej, w tym JST nie są traktowane jako podatnicy VAT w zakresie realizowanych zadań nałożonych na nie odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały powołane z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. (art. 15 ust. 6 ustawy VAT).

Należy jednak wyodrębnić czynności publiczne, które podlegają ustawie o VAT np. z zakresu usług edukacyjnych, opieki społecznej. Potwierdzają to między innymi zapisy art. 43 ust.1 pkt 22, 24, 26 ustawy o VAT.

W zakresie zawartych umów cywilnoprawnych Gmina i jej jednostki budżetowe wykonują postanowienia umów i prowadzą działalność gospodarczą.

Działalność JST można podzielić na trzy obszary:

- działalność publiczna obejmująca czynności niepodlegające VAT - pozostające poza regulacjami ustawy VAT,
- czynności publiczne zwolnione od podatku VAT, czyli korzystające ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w przytoczonym art.43 - objęte zakresem ustawy VAT,
- czynności podlegające opodatkowaniu VAT (objęte stawkami podatkowymi) oraz czynności zwolnione przedmiotowo z VAT (zw) – objęte zakresem ustawy o VAT.

Przykładowe czynności występujące w wyodrębnionych wyżej obszarach.

Poza zakresem ustawy VAT	Objęte zakresem ustawy VAT	
Realizacja zadań publicznych (w szczególności)	Publiczne zwolnione z VAT (w szczególności)	Podlegające VAT w sferze cywilnoprawnej (w szczególności)
pobór podatków i opłat lokalnych opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi opłaty publicznoprawne: za udostępnienie materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego, opłaty pobierane w USC, opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłata adiacencka, za trwały zarząd, planistyczna, za wycinkę drzew,	opłaty za usługi pomocy społecznej: opiekuńcze, specjalistyczne, opłaty za pobyt w DSS, usługi w zakresie edukacji,	usługi wynajmu, dzierżawy nieruchomości, powierzchni reklamowej, lokali, powierzchni na dachach pod stacje telefonii komórkowej itp. Dostawa/ sprzedaż towarów działek, mieszkań, sprzętów używanych, ustanowienie wieczystego użytkowania, usługi rezerwacji, usługi noclegowe, sprzedaż biletów wstępu na imprezy do obiektów sportowych sprzedaż posiłków

opłaty za parkowanie w strefie płatnego parkowania, działalność w zakresie edukacji, przedszkoli, obroty wewnętrzne pomiędzy jednostkami budżetowymi tej samej gminy*		obciążanie najemców kosztami mediów – refakturowanie, usługi cmentarne, itd.
---	--	--

W zakresie prowadzonej działalności występują czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi i JST, których rozliczenie wzajemne przedstawia poniższa tabelka.

### Rozliczenia wzajemne w JST i pomiędzy JST

(JST – jednostka samorządu terytorialnego gmina, powiat, województwo)

Rodzaj czynności	Rozliczanie VAT	Dokumentowanie
świadczenie czynności pomiędzy Gminą Cieszyn i jej jednostkami budżetowymi	nie podlega opodatkowaniu VAT, obroty wewnętrzne	nota księgową
świadczenie czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Cieszyn	nie podlega opodatkowaniu VAT, obroty wewnętrzne	nota księgową
świadczenie pomiędzy jednostkami budżetowymi różnych gmin	rozliczenie VAT na warunkach ogólnych – podlega opodatkowaniu	faktura wystawiana na inną gminę według wskazania
świadczenie pomiędzy jednostkami budżetowymi naszej gminy, a jednostkami budżetowymi powiatów, województw, i państwowymi jednostkami budżetowymi	rozliczenie VAT na warunkach ogólnych – podlega opodatkowaniu	faktura wystawiana na inną JST lub według wskazania

### Sprawdzanie faktur zakupu

**Sprawdzanie faktur zakupu – dokumentu uprawniającego do odliczenia VAT naliczonego od podatku VAT należnego,**

na co należy zwrócić szczególną uwagę, aby można uznać, że podatnik ma prawo do odliczenia udokumentowanego na fakturze podatku VAT naliczonego (zastrzeżenia zawarte w **art. 88 ust. 3a** ustawy o VAT).

Odpowiedzialność za nieprawidłowe odliczenie jest po stronie odbiorcy, który dokonał odliczenia.

1.

	Elementy na fakturze, w których stwierdzone nieprawidłowości pozbawiają nabywcę prawa do odliczenia VAT	Uwagi
1	wystawca faktury to podmiot istniejący	ryzyko fałszywych faktur
2	zdefiniowane dane dostawcy i nabywcy, a w szczególności nazwa i numer NIP	błędne dane nabywcy koryguje się notą korygującą wystawioną przez nabywcę, dostawca koryguje dane tylko fakturą korygującą
3	status podatnika, (czy dostawca jest czynnym podatnikiem VAT)	konieczność weryfikacji statusu podatnika VAT, faktura wystawiona przez podatnika, który w dniu wystawienia faktury jest wyrejestrowany z podatku VAT (status nieczynny) albo zawiesił działalność lub zlikwidował nie daje prawa do odliczenia VAT



		Sprawdzenie statusu podatnika jest możliwe na stronach Ministerstwa Finansów w Portalu Podatkowym <a href="http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp">http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp</a> w zakładce „sprawdź status podmiotu w VAT”
4	udokumentowane czynności zostały dokonane i odpowiadają umowie, zamówieniu	ryzyko faktur pustych
5	stawka VAT ustalona dla udokumentowanych czynności	np.: błędnie wskazano stawkę VAT 23% zamiast 8%. Określono stawkę VAT dla czynności niepodlegających VAT lub zwolnionych z VAT.
6	podsumowanie na fakturze - obliczona kwota VAT dla poszczególnych stawek VAT, w szczególności w zestawieniu zbiorczym na dole faktury	sprawdzić pod kątem formalno-rachunkowym
7	nazwa przedmiotu opodatkowania (zakupionych towarów lub usług) zgodna z zawartą umową lub zamówieniem	sprawdzenie treści faktury z zawartą umową
8	data wpływu	odnotowanie na fakturze datę wpływu, która determinuje moment odliczenia VAT ogólnie ujmując, warunkiem odliczenia podatku naliczonego jest <u>powstanie po stronie sprzedawcy obowiązku podatkowego</u> od danej czynności oraz <u>posiadanie przez nabywcę faktury</u> dokumentującej zakup.
9	powiązanie zakupu z czynnościami opodatkowanymi	bezpośrednio - 100% odliczenia lub pośrednio odliczenie z zastosowaniem wskaźników proporcji

### Odliczenie podatku VAT naliczonego

Prawo do odliczenia Podatku VAT naliczonego określa art. 86 ustawy o VAT.

Co do zasady prawo do odliczenia czyli zmniejszenia kwoty podatku VAT należnego i kwotę podatku VAT naliczonego powstaje z chwilą gdy u dostawcy powstał obowiązek podatkowy – art 86 ust. 10 ustawy o VAT. Szczegółowe uregulowania zostały ujęte w ust. 10b - 19b niniejszego artykułu.

Odliczenie podatku VAT naliczonego możemy dokonać w miesiącu, w którym nabyliśmy prawo do odliczenia lub w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych – art 86 ust. 11 ustawy o VAT.

Szczególne zasady odliczania VAT naliczonego:

- dotyczą faktur z dopiskiem „Metoda kasowa” występują wtedy gdy nabywca towaru (usługi) ma status małego podatnika rozliczającego VAT metodą kasową (na podstawie art. 86 ust. 10e ustawy o VAT - prawo do odliczenia powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonał zapłaty za towary czy usługi),
- dotyczą faktur RR dla rolników ryczałtowych, wystawianych przez nabywcę i oznaczonych „Faktura VAT RR” - mamy prawo odliczyć, ale w określonych warunkach, które zostały ujęte w art. 115, 116 ustawy o VAT.

**Co do zasady zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości i Kodeksu Cywilnego faktury, aby mogły zostać uznane jako prawidłowe dokumenty księgowe powinny być podpisane. Ustawa o VAT dopuszcza brak podpisu wystawcy i nabywcy – taka praktyka nie jest polecana, dla zachowania porządku prawnego powinno się wymagać podpisów na fakturze.**



## Zalecany sposób opisu faktur zakupowych

Alokacja / przypisanie do poszczególnych rodzajów działalności	Opis na fakturze (przyjęte skróty)	Przykład
brak możliwości przypisania do działalności objętej VAT – dotyczy działalności poza ustawą o VAT	NP/ lub nie nanosić adnotacji, jednak wpisanie NP potwierdza, że faktura zakup była analizowana pod kątem VAT	zakup kwitariusz do opłaty za zajęcie pasa drogowego, kwitariusz do Referatu Podatków, kreda, materiały dla nauczycieli
do działalności gospodarczej zwolnionej i działalności poza ustawą o VAT	NP/ lub nie nanosić adnotacji, jednak wpisanie NP potwierdza że faktura zakup była analizowana pod kątem VAT	środki czystości wykorzystywane do sprzątania mieszkań pensjonariuszy DSS
do działalności gospodarczej opodatkowanej i zwolnionej, oraz do działalności poza ustawą o VAT – nie ma możliwości bezpośredniej alokacji	PRE/WSS1	energia elektryczna budynek Ratusza – jeden licznik, opłata za internet np. w MZD lub UM
do działalności gospodarczej opodatkowanej i zwolnionej – nie ma możliwości bezpośredniej alokacji	WSS	zakupy na stołówki szkolne
można bezpośrednio przypisać wyłącznie działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami	100%	refakturowanie mediów , osobny licznik, remont pomieszczeń wynajmowanych, zakup programu do fakturowania,
samochody i części zamienne do samochodów lub paliwo, jeżeli wykorzystywane do działalności podlegającej i niepodlegającej VAT	50 % PRE.WSS	powinno podlegać analizie

### Transakcje

#### Transakcje sprzedażowe

katalog transakcji sprzedażowych został ujęty w części tabelarycznej i obejmuje przykładowe czynności podlegających opodatkowaniu VAT z uwzględnieniem istotnych elementów wpływających na prawidłowość rozliczeń VAT:

1. nazwanie czynności podlegających opodatkowaniu VAT: ujęcie wszystkich czynności o charakterze odpłatnym w rejestrach sprzedaży VAT,
2. ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego – czyli momentu, który nakłada obowiązek wykazania w deklaracji VAT7 podatku należnego i jego zapłaty w ustawowym terminie,
3. stawki podatkowe – za określenie których odpowiedzialny jest sprzedawca,
4. termin wystawienia dokumentu sprzedaży – faktury,

5. obowiązek rejestracji na kasach fiskalnych.

**Transakcje zakupowe**

przykłady typów operacji zakupowych i wskazanie sposobu ich rozliczenia z zastosowaniem współczynników proporcji zostały ujęte w tekście pod tabelami.

**Burmistrz Miasta**  
*Ryszard Macura*  
**Ryszard Macura**