

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia nr 0050.50.2016
Wójta Gminy Pacyna z dnia 30.12.2016 r.

Wstęp

Od 1 stycznia 2017 r. została wprowadzona obowiązkowa centralizacja rozliczeń w jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie podatku VAT. Zmiany stały się konieczne w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. Zgodnie z orzeczeniem TSUE samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT. Oznacza to, że wszelkie czynności przez nie dokonywane w zakresie podatku VAT, powinny być „scentralizowane”, czyli rozliczone przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła. Samorządowe jednostki budżetowe gmin nie są podatnikami VAT- podatnikami VAT są gminy.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Pacyna i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują jednostki budżetowe Gminy Pacyna według zał. 2 do zarządzenia.

§ 1

1. Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych Gminy Pacyna do dokonania następujących czynności:
 - przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę pod kontem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, dokonując podziału na trzy kategorie tj. opodatkowanych podatkiem VAT, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT, oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
 - w przypadku jednostek nieposiadających kas rejestrujących, zobowiązuje się do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalania, czy jednostka ma obowiązek zainstalowania tych urządzeń;
 - dokonanie podziału obowiązku i odpowiedzialności pomiędzy osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań związanych z wszystkimi

czynnościami dotyczącymi podatku od towarów i usług i jego rozliczeniem w związku z centralizacją podatku VAT w Gminie Pacyna;

- sporządzenie aneksów do zawartych przed 01.01.2017 r. umów w zakresie prawidłowego określenia strony umowy. Wypełnienie tego obowiązku nastąpi również poprzez poinformowanie kontrahenta o wprowadzonych zmianach;

- dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach obiegu dokumentów i funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT (fakturowanie sprzedaży, kwalifikowalność podatku naliczonego do odliczenia, ewidencja podatku należnego, podatku naliczonego, rozliczenie podatku VAT);

- złożenia Kierownikowi jednostki obsługującej jednostki budżetowe Gminy tj. Wójtowi Gminy Pacyna oświadczeń w/g wzoru stanowiącego zał. nr 3 do zarządzenia.

§ 2

1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się co następujące zasady:

- umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez Jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, także podpis Kierownika jednostki zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy.

- faktury wystawione przez Jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<i>Sprzedawca</i> – Gmina Pacyna ul. Wyzwolenia 7 09-541 Pacyna NIP: 9710664197	<i>Nabywca</i> – Gmina Pacyna ul. Wyzwolenia 7 09-541 Pacyna NIP: 9710664197
<i>Wystawca</i> - np. Urząd Gminy Pacyna ul. Wyzwolenia 7 09-541 Pacyna	<i>Odbiorca</i> – np. Urząd Gminy Pacyna ul. Wyzwolenia 7 09-541 Pacyna

- celem usprawnienia obiegu faktur nabycia oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

- wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących, tzn. : *nr/miesiąc/rok/ skrócona nazwa jednostki budżetowej np. nr 01/2017/UG*. Możliwe jest także zamieszczanie dodatkowych symboli używanych dotychczas w jednostce, w tym dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

2. Urząd Gminy w Pacynie wykonuje na rzecz i w imieniu Gminy Pacyna zdania ewidencyjne i rozliczeniowe w zakresie podatku VAT w tym:

- ewidencję sprzedaży i zakupu prowadzi się komputerowo w programie - Woda firmy INFO-System Romana i Tadeusza Groszka, który współpracuje z programem Rejestr obejmujący ewidencję sprzedaży i zakupów, rozliczania podatku VAT.

Rejestry oznacza się następująco :

- nazwa rejestru : rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- okres którego dotyczy : miesiąc/rok,
- nazwa podmiotu: pełna nazwa Gminy/ pełna nazwa jednostki,
- adres jednostki,
- NIP Gminy;

- ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień wydanych obiadów w stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu;

- ewidencja dokonanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup

związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5 %;

- wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 2 na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży;

- jednostki dostarczają do Urzędu Gminy na stanowisko pracownika zajmującego się sprzedażą i rozliczeniem podatku VAT dokumentację potwierdzającą sprzedaż w nieprzekraczalnym terminie do ostatniego dnia miesiąca. Pracownik referatu finansowego tj. jednostki obsługującej wszystkie jednostki budżetowe Gminy dostarcza na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT, faktury zakupu i wydruki kont księgowych obejmujące ewidencję w zakresie podatku VAT w terminie do 20-tego dnia za poprzedni miesiąc. Wydruki z ewidencji winny być podpisane przez pracownika sporządzającego i Skarbnika Gminy;

- otrzymane od jednostek dokumenty sprzedaży i zakupu podlegają ewidencji w rejestrach sprzedaży i zakupu odrębnie dla każdej jednostki. Częstkowe rejestry sprzedaży i zakupu podlegają agregacji do rejestrów zbiorczych, na podstawie których sporządza się deklaracje VAT -7 dla Gminy Pacyna.

§ 3

Procedura odliczenia podatku naliczonego VAT jest następująca:

- ewidencje zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego;

- odliczenie podatku naliczonego na zasadach ogólnych odbywa się zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych, podatnikowi (jednostce) przysługuje prawo do odliczania podatku naliczonego (obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego).

Odliczenie pełnej kwoty VAT naliczonego wykazywanego na fakturze dokumentującej nabycie towarów i usług można dokonać jedynie, gdy te towary i usługi są wykorzystywane wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych.

- w przypadku, gdy nabywane towary i usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych oraz innych czynności, a podatnik (jednostka) jest w stanie dokonać precyzyjnego podziału wydatków wykazanych na fakturze zakupowej, powinien dokonać przyporządkowania wydatków wykorzystywanych wyłącznie do wykonania czynności opodatkowanych oraz wydatków wykorzystywanych do wykonania innych czynności (zwolnionych z VAT lub niepodlegających VAT). Po dokonaniu takiego przyporządkowania podatnik (jednostka) może skorzystać z prawa do odliczania podatku naliczonego w odpowiedniej części.

- częściowe odliczenie podatku naliczonego – zgodnie z art. 90 ustawy o VAT, w odniesieniu do towarów i usług, które są wykorzystywane zarówno do czynności podlegających opodatkowaniu VAT, jak i do czynności zwolnionych, podatnikowi (jednostce) przysługuje prawo do częściowego odliczenia VAT naliczonego przy zastosowaniu tzw. proporcji sprzedaży (współczynnika VAT).

Wartość proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) oblicza się jako stosunek rocznego obrotu z tytułu czynności opodatkowanych do łącznej wartości obrotu z tytułu sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT i zwolnionej z VAT. Obliczoną kwotę wyraża się procentowo i zaokrągla w górę do pełnej wartości procentowej.

Szczegółowe przepisy regulujące sposób odliczania VAT naliczonego przy zastosowaniu proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) w odniesieniu do towarów i usług zostały zawarte w art. 90 ust 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

Szczegółowe przepisy odliczania podatku naliczonego od towarów i usług stanowiących środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały zawarte 90 ust. 2-10, art. 90 a, art. 90 b oraz art. 91 ustawy o VAT.

Jeżeli z tytułu rocznych wpływów z działalności gospodarczej w ogólnych rocznych dochodach jednostki – wyliczony wskaźnik nie przekracza 2% to z tego wynika, że odliczenia VAT z faktur zakupowych nie dokonuje się.

- częściowe odliczenie podatku naliczonego – w odniesieniu do towarów i usług które są wykorzystywane zarówno do czynności podlegających opodatkowaniu VAT, czynności zwolnionych oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT podatnikowi przysługuje prawo do częściowego odliczenia VAT naliczonego przy zastosowaniu tzw. pre-współczynnika.

Wartość pre-współczynnika oblicza się stosując regulacje wynikające z rozporządzenia 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).

Szczegółowe przepisy regulujące sposób odliczania VAT naliczonego przy zastosowaniu proporcji sprzedaży (współczynnika VAT) w odniesieniu do towarów i usług zostały zawarte w art. 90 ust. 2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT.

Szczegółowe przepisy odliczania VAT związanego z nabyciem środków trwałych i wartości niematerialne i prawne zostały zawarte w art. 90 ust. 2-10, art. 90a, art. 90b oraz art. 91 ustawy o VAT.

Pre-współczynnik powinien być stosowany niezależnie od przepisów dotyczących właściwej proporcji sprzedaży współczynnika VAT (tj. konieczności określenia wartości sprzedaży opodatkowanej niekorzystającej ze zwolnienia z VAT w całości sprzedaży podlegającej opodatkowaniu – w tym sprzedaży zwolnionej).

- w związku z uznaniem przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, że Gmina i jej jednostki budżetowe to jeden podatnik VAT, jednostka samorządu terytorialnego powinna obliczyć pre-współczynnik dla każdej jednostki w tym jednostki obsługującej gminę oddzielnie.

- dla Urzędu Gminy Pacyna przyjmuje się metodę przychodową liczenia proporcji w/g wzoru :

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UJST}}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
D_{UJST} - dochody wykonane urzędu obejmującego jednostkę samorządu terytorialnego.

- sposób określenia proporcji dla pozostałych jednostek budżetowych ustala się według następującego wzoru :

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcję określoną procentowo, zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,
 D_{UJST} - dochody wykonane jednostki budżetowej .

§ 4

Wybrane zasady rozliczania podatku VAT w związku z centralizacją :

- zgodnie z art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, jeżeli do przedszkola, o którym mowa w ust. 1, uczęszcza uczeń nie będący mieszkańcem gminy dotującej przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej.

W tym przypadku obciążanie gmin ościennych kwotami stanowiącymi pokrycie kosztów dotacji zgodnie z art. 80 ust. 1, 2 i 2a ustawy o systemie oświaty , tj. zwrot kosztów, nie podlega opodatkowaniu. W związku z tym żądanie zwrotu ww. kosztów dotacji, powinno być udokumentowane notą księgową bez VAT. Środki te nie powinny być ujmowane ani w ewidencji VAT, ani w JPK, ani w deklaracji VAT – 7.

- gmina od 01.01.2017 r. dostarczając wodę i odbierając ścieki od swoich jednostek w ramach tzw. świadczenia wewnętrznego nie podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT, traci proporcjonalnie prawo do odliczenia od zakupów inwestycyjnych i eksploatacyjnych związanych z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, z którego przed tą datą korzystała w 100 % .

- sprzedaż posiłków przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty (art.2) np. przedszkola czy szkoły na rzecz uczniów i innych podopiecznych oraz nauczycieli, podlega zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT).

W pozostałych przypadkach tj. w sytuacji, w której ww. jednostki dokonują sprzedaży posiłków na rzecz podmiotów innych niż wskazane powyżej, takie transakcje będą opodatkowane obniżoną stawką VAT 8% (art. 41 ust. 16 ustawy o VAT, § 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z poz. 7 załącznika do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych – Dz. U. z 2013 r. poz. 1719 ze zm.).

- wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 893 ze zm.) nie podlega opodatkowaniu VAT i w konsekwencji czynności te nie rodzą obowiązku ich raportowania dla celów VAT.

- opodatkowanie sprzedaży usług kształcenia i wychowania wykraczających poza działalność podstawową oraz usługi organizacji zajęć w przedszkolach ponad ustalony bezpłatny limit godzin świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty (art. 2), podlegają zwolnieniu z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 24 lub 26 ustawy o VAT).

- jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wypłaconej kwoty. Taka sytuacja może występować w przypadku opłat za posiłki w placówkach oświatowych.

- obowiązek wystawiania faktury dokumentującej sprzedaż posiłków nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wydano towar bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

- opodatkowanie usługi najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne objęte są zwolnieniem z opodatkowania (art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT).

Wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług i ile zostanie w niej wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura.

Wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele mieszkalne nie jest konieczne, o ile nabywca usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona

wystawienia faktury w terminie 3 miesiące od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

- opodatkowanie sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz wynajmu sal edukacyjnych objęte jest podstawową stawką VAT 23%.

Obowiązek podatkowy przy sprzedaży usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe oraz wynajmu sal edukacyjnych powstaje z chwilą wystawienia faktury z tego tytułu. W sytuacji gdy podatnik nie wystawił faktury zarówno z powodu braku obowiązku jej wystawienia (np. przy najmie /dzierżawie na rzecz osób fizycznych i nieprowadzących działalności gospodarczej, czy też z innego powodu), obowiązek podatkowy powinien zostać rozpoznany nie później niż z chwilą upływu terminu płatności.

Jeśli przed dniem wykonania usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe lub wynajmu sal edukacyjnych nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka, zadatek, przedpłata, rata) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy nie powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wypłaconej kwoty, a na zasadach określonych powyżej (zaliczka przy ww. usługach nie kreuje powstania obowiązku podatkowego).

Obowiązek wystawienia faktury – wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe lub wynajmu sal edukacyjnych jest konieczne, jeśli sprzedaż jest dokonywana na rzecz innego podatnika VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem. Fakturę wystawia się najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności, jednak nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usług. Możliwe jest wystawienie faktury z tytułu ww. usług wcześniej niż 30 dni przed datą wykonania usług, o ile na fakturze zostanie wskazany okres rozliczeniowy, którego dotyczy faktura.

Wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług najmu i dzierżawy nieruchomości na cele użytkowe lub wynajmu sal edukacyjnych nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesiące od końca miesiąca, w którym wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

- opodatkowanie sprzedaży usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych zależy od tego, co stanowi podstawę odpłatności za świadczenie ww. usług, jeżeli:

- usługi te wykonywane są za podstawie decyzji o charakterze administracyjno-prawnym, z której wynika, że całość odpłatności za świadczone usługi pomocy

społecznej pokrywa jednostka publicznoprawna (np. GOPS), nie podlegają one opodatkowaniu VAT.

- usługi te wykonywane są na podstawie decyzji o charakterze administracyjnoprawnym, z której wynika, że część odpłatności za świadczone usługi pomocy społecznej / usługi opieki pokrywa jednostka publicznoprawna (np. GOPS), a część w ramach dopłaty beneficjent pomocy lub jego rodzina, przy czym nie została odrębnie zawarta w tym zakresie umowa cywilnoprawna, usługi te również nie podlegają opodatkowaniu VAT.

- usługi te wykonywane są na podstawie decyzji o charakterze administracyjnoprawnym, z której wynika, że część odpłatności za świadczone usługi pomocy społecznej pokrywa jednostka publicznoprawna, a część w ramach dopłaty beneficjent pomocy lub jego rodzina, przy czym równocześnie została zawarta w tym zakresie odrębna umowa cywilnoprawna, to należy dokonać odpowiedniego podziału otrzymanej zapłaty:

- część o charakterze administracyjnoprawnym nie podlega VAT;
- część zapłaty o charakterze cywilnoprawnym korzysta ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 43 ust.1 pkt 22 ustawy o VAT.

Jeżeli przed dniem wykonania usług nabywca dokona zapłaty częściowej (np. zaliczka) lub zapłaty całości kwoty należnej z tytułu sprzedaży, obowiązek podatkowy powstanie w dniu otrzymania zapłaty w odniesieniu do wpłaconej kwoty.

Obowiązek wykonania faktury - wystawienie faktury dokumentującej sprzedaż usług pomocy społecznej oraz towarów i usług ściśle z tymi usługami związanych nie jest konieczne, o ile nabywcą takiej usługi jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej i nie zażąda ona wystawienia faktury w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym wykonano usługę, bądź otrzymano całość lub część zapłaty.

- zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy uznaje się za podatnika w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane wyłącznie jeżeli wykonują one czynności na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych nie będą podlegały opodatkowaniu VAT i nie powodują obowiązku ich raportowania dla celów VAT.

Przykładowe czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego pobierane na podstawie decyzji administracyjnej;
- opłaty za wykonanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu pobierane na podstawie decyzji administracyjnej ;
- otrzymanie darowizny ;
- opłata targowa;
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.