

Grzegorz Tomala
Marcin Szymankiewicz

Podatek VAT w jednostkach sektora finansów publicznych

Stan prawny na dzień 1 października 2017 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2017

Spis treści

Wstęp	7
Wykaz aktów prawnych	9
1. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	11
1.1. Czynności podlegające VAT – uwagi wstępne	11
1.2. Towary i usługi objęte w obrocie krajowym mechanizmem odwróconego obciążenia	25
2. Definicja podatników VAT z uwzględnieniem podmiotów zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych	35
2.1. Podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych	35
2.2. Podatnicy podatku VAT w sektorze finansów publicznych	36
3. Prezentacja jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem ich roli jako podatnika podatku VAT	41
3.1. Organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały	41
3.2. Jednostki samorządu terytorialnego i ich organy oraz związki	44
3.3. Uczelnie publiczne	48
3.4. Jednostki badawczo-rozwojowe	49
3.5. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	49
3.6. Państwowe lub samorządowe instytucje kultury	50
3.7. Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze	52
3.8. Narodowy Fundusz Zdrowia	52
3.9. Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne	52
3.10. Państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego	53
3.11. Agencje wykonawcze	54
4. Ogólne zagadnienia dotyczące opodatkowania jednostek sektora finansów publicznych	55
4.1. Usługi świadczone przez szkoły na rzecz uczniów i własnych pracowników	55
4.2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	60
4.3. Import usług	63
4.4. Dostawy budynków na rynku wtórnym (po pierwszym zasiedleniu) oraz dostawy towarów używanych	71
4.5. Wybrane zwolnienia z VAT	77

5. Termin powstania obowiązku podatkowego	83
6. Podstawa opodatkowania	111
7. Odliczenie podatku naliczonego	143
7.1. Zakres i terminy odliczenia podatku naliczonego	143
7.2. Termin odliczenia podatku	164
7.3. Stosowanie prewskaźnika (proporcji wstępnej) przy rozliczaniu podatku VAT przez jednostki sektora finansów publicznych	175
7.3.1. Przesłanki zastosowania prewskaźnika (proporcji wstępnej)	175
7.3.2. Podatek naliczony obliczany prewskaźnikiem	176
7.3.3. Sposoby (metody) ustalenia prewskaźnika	181
7.3.4. Sposób określenia prewskaźnika w jednostkach publicznych wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów	182
7.3.5. Ustawowe metody obliczania prewskaźnika	215
7.3.6. Częściowe odliczenie podatku naliczonego	225
7.3.7. Prewskaźnik, a struktura sprzedaży	229
8. Korekty podatku związane ze zmianami wskaźników do odliczenia podatku naliczonego	233
8.1. Korekta roczna prewskaźnika	233
8.2. Korekta podatku naliczonego	235
8.3. Dwie korekty podatku naliczonego w przypadku stosowania prewskaźnika i proporcji sprzedaży	246
9. Zwrot podatku	251
9.1. Zwrot podatku – uwagi wstępne	251
9.2. Zwrot podatku naliczonego jednostkom dokonującym nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu	256
10. Ulga na złe długi	263
11. Dokumentacja czynności podlegających opodatkowaniu VAT	267
11.1. Faktury – treść i termin wystawiania	267
11.2. Terminy wystawiania faktur	278
11.3. Faktury i noty korygujące oraz duplikaty faktur	280
11.4. Faktury uproszczone	288
11.5. Faktury wystawiane przez nabywcę i podmioty zewnętrzne	289
11.6. Faktury elektroniczne	289
11.7. Treść faktury w związku z centralizacją jednostek samorządowych	290
11.8. Błędy formalne na fakturze a prawo do odliczenia VAT	294
11.9. Faktury VAT RR	294
12. Kasy rejestrujące (fiskalne)	297
13. Ewidencje dla podatku VAT	305
14. Deklaracje dla podatku VAT	309
14.1. Deklaracje podatkowe	309
14.2. Informacje podsumowujące	311

15. Terminy zapłaty podatku	315
15.1. Kwartalne rozliczenie podatku	316
15.2. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe (sankcja VAT)	318
16. Rejestracja dla podatku VAT	321
16.1. Rejestracja dla czynności krajowych	321
16.2. Rejestracja dla czynności wewnątrzspółnotowych	324