

Grzegorz Tomala
Marcin Szymankiewicz

Podatek VAT 2013/2014 w jednostkach sektora finansów publicznych

Stan prawny na dzień 1 stycznia 2014 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2013

Spis treści

Wstęp	5
1. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	7
2. Definicja podatników VAT z uwzględnieniem podmiotów zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych	21
2.1. Podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych	21
2.2. Podatnicy podatku VAT w sektorze finansów publicznych.	22
3. Prezentacja jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem ich roli jako podatnika podatku VAT	31
3.1. Organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały	31
3.2. Jednostki samorządu terytorialnego i ich organy oraz związki	41
3.2.1. Czynności zwolnione z VAT wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego	43
3.2.2. Opodatkowanie czynności związanych z wieczystym użytkowaniem gruntu	50
3.3. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	56
3.4. Państwowe fundusze celowe	61
3.5. Uczelnie publiczne	62
3.6. Jednostki badawczo-rozwojowe	64
3.7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.	64
3.8. Państwowe lub samorządowe instytucje kultury	65
3.9. Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze.	67
3.10. Narodowy Fundusz Zdrowia	68
3.11. Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne	68
3.12. Państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego	70
3.13. Instytucje gospodarki budżetowej	71
3.14. Agencje wykonawcze	71
4. Ogólne zagadnienia dotyczące opodatkowania jednostek sektora finansów publicznych	73
4.1. Wydanie specyfikacji przetargowej	73
4.2. Usługi świadczone przez szkoły na rzecz uczniów i własnych pracowników	74
4.3. Świadczenie usług w zakresie administracji publicznej	77
4.4. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	77
4.5. Import usług	81
4.6. Dostawy budynków na rynku wtórnym (po pierwszym zasiedleniu) oraz dostawy towarów używanych.	89
4.7. Wybrane zwolnienia z VAT	93

5. Termin powstania obowiązku podatkowego	99
6. Podstawa opodatkowania.	119
7. Odliczenie podatku naliczonego	129
7.1. Zakres i terminy odliczenia podatku naliczonego	129
7.2. Termin odliczenia podatku	137
7.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego	144
7.4. Korekta podatku naliczonego	153
8. Zwrot podatku	163
8.1. Zwrot podatku naliczonego jednostkom dokonującym nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu . . .	165
9. Ulga na złe długi	173
10. Dokumentacja czynności podlegających opodatkowaniu VAT	179
10.1. Faktury – treść i termin wystawiania	179
10.2. Faktury wewnętrzne	195
10.3. Przeliczanie kwot z faktur wystawianych w walutach obcych	196
10.4. Terminy wystawiania faktur	197
10.5. Faktury i noty korygujące oraz duplikaty faktur	201
10.6. Faktury uproszczone	206
10.7. Faktury wystawiane przez nabywcę.	206
10.8. Faktury elektroniczne	214
10.9. Kasy rejestrujące (fiskalne).	217
11. Ewidencje dla podatku VAT	231
12. Deklaracje dla podatku VAT	233
12.1. Informacje podsumowujące	235
13. Terminy zapłaty podatku	237
13.1. Kwartalne rozliczenie podatku.	238
14. Rejestracja dla podatku VAT	241
14.1. Rejestracja dla czynności krajowych.	241
14.2. Rejestracja dla czynności wewnątrzspółnotowych	242
15. Stałe przepisy przejściowe dotyczące postępowania w przypadku zmiany stawek podatku VAT	245
Podstawowe akty prawne w zakresie podatku VAT obowiązujące na dzień 1 kwietnia 2013 r.	249