

Stanisława Szlachta

**Rozliczenia, ewidencja księgową
i podatkowa VAT w jednostkach
sektora finansów publicznych**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.

Gdańsk 2011

Spis treści

Wstęp	5
1. Moment powstania obowiązku podatkowego.	6
2. Podstawa opodatkowania	8
2.1. Definicja podstawy opodatkowania.	8
2.2. Dotacje	9
3. Wysokość opodatkowania	13
4. Zasady i terminy odliczania VAT naliczonego	15
4.1. Zakaz odliczania VAT naliczonego	15
4.2. Terminy do odliczania podatku naliczonego	16
4.3. Korekty deklaracji VAT	16
4.4. Korekta podatku VAT od nabywanych środków trwałych służących zarówno sprzedaży opodatkowanej, jak i zwolnionej	18
5. Ulga za złe długi	19
5.1. Ulga za złe długi u wierzyciela	19
5.2. Ulga za złe długi u dłużnika	35
6. Odliczanie częściowe i korekta zakupów	49
7. Dokumentacja dotycząca VAT	52
7.1. Specyfikacja dokumentów VAT	52
7.2. Faktura VAT	53
7.3. Faktura VAT – marża.	59
7.4. Faktura korygująca	61
7.5. Nota korygująca.	64
7.6. Dokumenty uznane za faktury.	66
7.7. Duplikat faktury	68
7.8. Faktura wewnętrzna	70
7.9. Faktura dokumentująca czynności, których miejsce świadczenia nie znajduje się w kraju	72
7.10. Faktury wystawione przez organy egzekucyjne i komorników	73
7.11. Refaktura	73
7.12. Faktury zaliczkowe.	77
7.13. Faktury elektroniczne	80
7.14. Fakturowanie dostaw złomu.	80
7.15. Terminy wystawiania faktur.	89

7.16. Numerowanie faktur VAT	89
7.17. Przeliczanie kwot na fakturach wystawianych w walutach obcych	90
7.18. Przechowywanie faktur	90
8. Ewidencja podatkowa VAT	91
8.1. Obowiązek prowadzenia ewidencji podatkowej VAT	91
8.2. Ewidencja kwot podatku należnego za pomocą kas rejestrujących	94
8.3. Obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu za pomocą kas rejestrujących od 1 maja 2011 r.	95
8.4. Kasy rejestrujące – zmiany od 1 września 2011 r.	96
8.5. Paragon fiskalny i raport fiskalny	96
8.6. Przejściowe zwolnienia dla usług konserwatorskich, restauratorskich, niektórych usług wykonywanych przez instytucje gospodarki budżetowej oraz dostaw niektórych wyrobów medycznych	97
9. Deklaracje podatkowe sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych	98
10. Ewidencja księgową VAT	105
10.1. Jednostki budżetowe	105
10.2. Przykłady księgowania operacji gospodarczych w ewidencji syntetycznej i analitycznej w rejestrach VAT oraz wypełnianie deklaracji VAT-7	110
10.2.1. Jednostki budżetowe	110
10.2.2. Ewidencja zaangażowania a VAT	144
10.2.3. Zakłady budżetowe.	145
10.2.4. Ewidencja księgową w instytucjach kultury	156
10.2.5. Ustalanie proporcji w instytucjach kultury	165
11. Krajowa informacja podatkowa	168
Akty prawne	183
Wykaz wzorów	185