

Grzegorz Tomala
Marcin Szymankiewicz

Podatek VAT w jednostkach sektora finansów publicznych

Stan prawny na dzień 1 kwietnia 2016 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2016

Spis treści

Wstęp	7
Wykaz skrótów	9
1. Czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT	11
2. Definicja podatników VAT z uwzględnieniem podmiotów zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych	31
2.1. Podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych	31
2.2. Podatnicy podatku VAT w sektorze finansów publicznych.	32
3. Prezentacja jednostek sektora finansów publicznych z uwzględnieniem ich roli jako podatnika podatku VAT	37
3.1. Organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały	37
3.2. Jednostki samorządu terytorialnego i ich organy oraz związki	40
3.3. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe	44
3.4. Uczelnie publiczne	45
3.5. Jednostki badawczo-rozwojowe	46
3.6. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	46
3.7. Państwowe lub samorządowe instytucje kultury	47
3.8. Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze.	48
3.9. Narodowy Fundusz Zdrowia	49
3.10. Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne	49
3.11. Państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego	49
3.12. Agencje wykonawcze	50
4. Ogólne zagadnienia dotyczące opodatkowania jednostek sektora finansów publicznych	51
4.1. Wydanie specyfikacji przetargowej	51
4.2. Usługi świadczone przez szkoły na rzecz uczniów i własnych pracowników	52
4.3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	54
4.4. Import usług	58
4.5. Dostawy budynków na rynku wtórnym (po pierwszym zasiedleniu) oraz dostawy towarów używanych.	66
4.6. Wybrane zwolnienia z VAT	70
5. Termin powstania obowiązku podatkowego	75
6. Podstawa opodatkowania.	105
7. Stosowanie prewspółczynnika przy rozliczaniu podatku VAT.	137
7.1. Przesłanki i zakres zastosowania prewspółczynnika.	140

7.2. Współczynnik VAT a prewspółczynnik VAT	144
7.3. Metody kalkulacji prewspółczynnika.	146
7.4. Roczna korekta prewspółczynnika oraz zasady stosowania wieloletniej korekty VAT z zastosowaniem prewspółczynnika	157
8. Odliczenie podatku naliczonego	159
8.1. Zakres i terminy odliczenia podatku naliczonego	159
8.2. Termin odliczenia podatku	184
8.3. Częściowe odliczenie podatku naliczonego	196
8.4. Korekta podatku naliczonego	205
9. Zwrot podatku	217
9.1. Zwrot podatku naliczonego jednostkom dokonującym nabycia (importu) towarów lub usług finansowanego ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz warunki i tryb dokonywania tego zwrotu	220
10. Ulga na złe długi	227
11. Dokumentacja czynności podlegających opodatkowaniu VAT	233
11.1. Faktury – treść i termin wystawiania	233
11.2. Dokumentacja czynności wykonywanych między jednostkami budżetowymi lub zakładami komunalnymi jednostki samorządowej	242
11.3. Przeliczanie kwot z faktur wystawianych w walutach obcych	244
11.4. Terminy wystawiania faktur	244
11.5. Faktury i noty korygujące oraz duplikaty faktur	246
11.6. Faktury uproszczone	253
11.7. Faktury wystawiane przez nabywcę	254
11.8. Faktury elektroniczne	254
11.9. Kasy rejestrujące (fiskalne).	255
12. Ewidencje dla podatku VAT	263
13. Deklaracje dla podatku VAT	267
13.1. Informacje podsumowujące	268
14. Terminy zapłaty podatku	271
14.1. Kwartalne rozliczenie podatku.	272
15. Rejestracja dla podatku VAT	275
15.1. Rejestracja dla czynności krajowych.	275
15.2. Rejestracja dla czynności wewnątrzspółnotowych	277