

PYTANIA PO SZKOLENIU Z VAT-u

lp.	Placówka	Pytanie	Odpowiedź
1.	Grodzki Urząd Pracy		
2.	Miejskie Centrum Profilaktyki Uzależnień		
3.	Zespół Ekonomiki Oświaty	Czynności prowadzone w placówkach obsługiwanych przez ZEO i samo ZEO, poza działalnością oświatową (edukacyjną): 1. Administrowanie lokami mieszkalnymi przyznanymi lokatorom zgodnie z decyzją urzędową, mieszkania znajdują się w budynkach oświatowych. W ramach czynszu lokatorzy opłacają: media, podatek od nieruchomości, opłatę za gospodarowaniem odpadami. 2. Wynajem: pomieszczeń (sal lekcyjnych, boisk, innych pomieszczeń placówki oświatowej) powierzchni pod automat ze słodyszami, napojami, pomieszczeń kuchennych dla agentów, dzierżawa dachów, kominów, jako stacje telefonii komórkowej. 3. Obciążanie najemców kosztami zużycia mediów. Najemcy obciążani są za media wg odczytów z subliczników, liczników lub ryczałtem. 4. Wynajem (udostępnianie) powierzchni reklamowej. 5. Świadczenie usług zakwaterowania w internatach i bursach, nie tylko dla uczniów ale też dla studentów. Wewnętrzna, zewnętrzna sprzedaż posiłków. 6. Prowadzenie ośrodka czasowego. Zakwaterowanie, żywienie dzieci, uczniów, osób fizycznych.	

	Organizowanie imprez plenerowych, wesel. 7. Sprzedaż majątku Gminy. 8. Sprzedaż posiłków w stołówkach szkolnych lub przedszkolnych dla dzieci, uczniów, nauczycieli, pracowników administracji i obsługi placówki. 9. Prowadzenie usługi edukacyjnej – pobyt dziecka w przedszkolu powyżej ramowego planu nauczania – powyżej 5 godzin. 10. Organizacja imprez, wejść na basen, do obiektów sportowych, na których wstęp jest bezpłatny. 11. Sprzedaż wejść na basen, obiekty sportowe płatne. 12. Sprzedaż złomu, surowców wtórnych m.in. makulatury, szmat, tworzyw sztucznych, niesprawnych telefonów. 13. Umowy barterowe (placówki chcą zawierać, lecz GK odmawiam ze względu na ustawę o finansach publicznych: osobno dochody, osobno wydatki). 14. Jedna jednostka organizacyjna Gminy wydierżawia, wynajmuje lub użycza lokal na cele oświatowe drugiej jednostce organizacyjnej i obciąża kosztami czynszu, kosztów eksploatacji i remontów. Problemy, które się nasuwają: 1. Placówki, co raz częściej kupują książki, sprzęt za granicą, np. w Czechach, Wielkiej Brytanii, na Słowacji, Niemczech. Część z tych firm jest faktycznie z zagranicy, ale co raz częściej pojawiają się firmy, które są polskie, ale zarejestrowane w Anglii. 2. Prewspółczynnik dla samej działalności ZEO wyniósł 6%. Do tej pory mogliśmy rozliczać 70% naszych wydatków. Jeżeli ZEO oprócz swojej działalności dot.	Ad. 1. Brak pytania odnośnie tego problemu. <i>Jeżeli jednak chodzi o rozliczanie transakcji z podmiotami zagranicznymi, zapewne w wielu wypadkach będzie dochodzić w takim wypadku do wewnątrzwspólnotowych nabyć (WNT) i podatek VAT będzie rozliczany przez nabywcę, w kraju.</i>
--	---	---

	obsługi placówek, wewnętrznych kosztów działalności, realizuje jeszcze dodatkowe zadania: inwestycje, usuwanie awarii w placówkach, różne zakupy dla placówek i Wydziału Edukacji, dofinansowanie szkolenia nauczycieli, dowozy uczniów do szkół itd. jest tego dużo, ale służą te wydatki działalności oświatowej i są również księgowane w księgach ZEO, to czy do przewspółczynnika dla ZEO liczymy tylko koszty utrzymania ZEO czy powiększamy je o wszystkie wydatki realizowane przez ZEO. Przy czym gdy dodamy te wydatki przewspółczynnik ZEO z 6% spadnie na 1%. 3. Czy przewiduje się zwolnienie z obowiązku rozliczania naliczonego podatku VAT dla jednostek, w których wartość przewspółczynnika nie będzie wyższa niż 2%. Oczywiście z noweli ustawy to wynika, ale placówki oświatowe, jako jednostki finansów publicznych muszą posługiwać się zapisami ustawy o finansach publicznych i dlatego należy jednoznacznie określić sposób postępowania, aby przy kontroli nie było zarzutu o uszczupleniu dochodów Gminy. 4. Czy w przypadku zwolnienia opisanego w punkcie 3 będzie istniał obowiązek prowadzenia ewidencji VAT w zakresie podatku naliczonego (zakupów)?	Ad. 2. Jeśli ZEO rozlicza również inne jednostki, to każdą z tych jednostek traktujemy osobno. ZEO nie powinno więc swojego przewspółczynnika obliczać z zastosowaniem danych innych jednostek. <i>Jednak wydatki realizowane „w ramach” działalności ZEO powinny być brane pod uwagę przy obliczaniu przewspółczynnika.</i> <i>Ze względu na to, że m.in. szkoły mogą mieć szerszy zakres prawa do odliczenia, docelowo warto rozważyć, czy wydatki bezpośrednio związane z konkretnymi jednostkami oświatowymi nie powinny być realizowane przez te jednostki, a nie przez ZEO – właśnie ze względu na prawo do odliczenia.</i>
--	---	--

		5. Czy możliwe jest rozliczanie placówek oświatowych w oparciu o przewspółczynnik na chwile obecną (tj. przed podjęciem decyzji o centralizacji VAT w GMK)? 6. Czy po obliczeniu przewspółczynnika w przypadku sprzedaży zwolnionej należy go skorygować o proporcję sprzedaży? Czy proporcja ma być obliczona dla Gminy, jako podatnika czy dla danej placówki? 7. Czy po centralizacji możliwe będzie obliczanie podatku naliczonego (zakupów) w innym sposób niż za pomocą przewspółczynnika np.: - gdy budynek jest wynajmowany podmiotowi zewnętrznemu do działalności gospodarczej (służy do działalności opodatkowanej). Jednostka jest w stanie przyporządkować bezpośrednio zakupy towarów i usług	Ad.3 Zgodnie z art. 90 ust. 10 pkt 2, ustawy o VAT, jeśli proporcja nie przekroczyła 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%. Z punktu widzenia podatku VAT nie ma większego znaczenia, czy podatnik zdecyduje, że będzie 1% czy 0%. <i>Z punktu widzenia dyscypliny finansów publicznych, świadome nieodliczanie podatku VAT (ze względu na „wygodę”) może być naruszeniem tej dyscypliny. Jeśli więc istnieje takie ryzyko, sugerujemy odliczanie nawet 1%.</i> Ad.4. Gdyby zostało przyjęte 0%, wówczas VAT w ogóle nie podlega odliczeniu i nie ma potrzeby prowadzenia ewidencji VAT zakupów. Warto również wskazać na nowelizację wynikającą z uchwalonej 13 maja br ustawy, zgodnie z którą ewidencja VAT powinna zawierać „kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego”. Jeśli takich kwot u podatnika nie ma, to de facto nie występuje obowiązek ujmowania faktur zakupu w ewidencji. Ad. 5 <i>Nawet nie tylko możliwe, ale i</i>
--	--	--	---

	do tej nieruchomości (pełna refaktura mediów na najemcę, koszty remontów czy inne koszty utrzymania budynku) – w sposób określony w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT w całości podatek naliczony od faktur zakupowych związanych z wydatkami poniesionymi na bieżącą eksploatację tego budynku. - gdy szkoła posiada budynek, który służy do działalności oświatowej (szkoła podstawowa), popołudniami część sal oraz sala gimnastyczna są wynajmowane (głównie do działalności opodatkowanej), szkoła posiada także dwa mieszkania, które wynajmowane są nauczycielom (wynajem jednostka traktuje, jako działalność zwolnioną) – w sposób określony w art. 86 ust. 2c ustawy o VAT np. w oparciu o liczbę godzin lub powierzchnię. Taki sposób odliczenia byłby zdecydowanie korzystniejszy z ekonomicznego punktu widzenia. Jeżeli odpowiedź będzie twierdząca to czy jednostka w przypadku równocześnie wystąpienia innego rodzaju sprzedaży (np. sprzedaż majątku) ma stosować prewspółczynnik i jak go ewentualnie w tej sytuacji obliczyć?	<i>obowiązkowe, ale (!) uwaga na problem związany z tym, czy szkoły w ogóle posiadają działalność „pozagospodarczą”. Zagadnienie związane jest z przyszłym traktowaniem przez organy podatkowe działalności oświatowej realizowanej na podstawie stosownej ustawy, jako (1) działalności zwolnionej lub (2) działalności poza systemem VAT.</i> <i>W pierwszym wypadku nie będzie w ogóle prewspółczynnika, w drugim będzie.</i> Ad. 6. <i>Nie korygujemy prewspółczynnika, ale dwukrotnie „traktujemy” w takim wypadku VAT z faktury – raz dzieląc na część związaną z działalnością gospodarczą, następnie dzieląc ten VAT na część przypadającą na czynności opodatkowane – matematycznie oczywiście wyjdzie na to samo, ale logika dwóch proporcji w takim wypadku musi być zachowana. Ustawa nie dopuszcza stosowania skorygowanego współczynnika.</i> <i>Warto zauważyć, że prewspółczynnik nie podlega obliczeniu na podstawie sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej, ale na podstawie kwot, które są związane z działalnością gospodarczą oraz poza działalnością gospodarczą.</i>
--	---	--

			Ad. 7 Prewspółczynnik należy stosować jedynie w tym przypadku, w którym nie jesteśmy dokładnie przyporządkować danego wydatku, tj. czy jest on związany tylko z działalnością gospodarczą czy tylko z czynnościami poza działalnością gospodarczą. Jeśli potrafimy przyporządkować zakupy tylko do działalności gospodarczej, to istnieje prawo do odliczenia VAT bez stosowania prewspółczynnika (ale gdyby zakupy były związane jednocześnie z działalnością opodatkowaną i zwolnioną, to należy użyć struktury z art. 90) - omówiony przypadek dotyczy właśnie tego budynku (nie stosujemy prewspółczynnika, ale stosujemy strukturę z art. 90) Dlaczego sprzedaż miałaby wpłynąć na stosowanie prewspółczynnika? Prewspółczynnik służy do odliczania VAT od zakupów, a sprzedaż majątku może mieć znaczenie przy liczeniu kolejnego prewspółczynnika (na kolejny rok) oraz na korektę roczną po zakończeniu roku.
--	--	--	---

		Wątpliwości i pytania związane z podatkiem Vat 1. Jedna placówka oświatowa kupuje w drugiej placówce oświatowej posiłki dla swoich dzieci lub uczniów czy ma to znaczenie dla zmiany stawki VAT (zw), zdarza się że posiłki są przewożone między jednostkami.- jak prawidłowo ewidencjonować żywienie dzieci szkolnych w innym przedszkolu zarówno w jednej jak i drugiej jednostce? 2. Jak odliczyć podatek VAT od inwestycji, które są prowadzone przez ZEO (inwestor zastępczy) a dotyczą placówki oświatowej istniejącej lub jeszcze nieistniejącej (nowy obiekt np. budowa przedszkole)? ZEO nie ma danych o przewidywanych przez dyrektora ewentualnym najmów (w nowych obiektach nie przewiduje się przy projektowaniu możliwości świadczenia odpłatnych usług) jakie są możliwości odzyskania części podatku VAT, jeżeli buduje się , rozbudowuje się obiekt z założenia przeznaczony na działalność oświatową zwolnioną z podatku Vat ? Jeżeli buduje się, modernizuje się np. salę gimnastyczną przy placówce oświatowej i wiadomo, że do tej pory była odpłatnie wynajmowana sala gimnastyczna, jaka jest możliwość odliczenia podatku VAT?	Ad. 1. Nie ma to znaczenia. Odliczamy VAT i naliczamy VAT na ogólnych zasadach. <i>Natomiast odnośnie „zakupów” pomiędzy placówkami oraz odnośnie przyszłego roku, to należałoby traktować takie czynności jako realizowane w ramach jednego podatnika, a więc neutralne dla VAT. Ponadto warto zauważyć, że z cywilistycznego punktu widzenia Gmina nie może dokonywać transakcji sprzedaży „sama ze sobą”.</i> Ad.2 Podatek VAT jest odliczalny według metody „natychmiastowej”, więc jeśli budynek z założenia ma służyć działalności oświatowej, to nie należy przy inwestycji odliczać VAT, a jeśli przeznaczenie nieruchomości się zmieni, wtedy będzie podstawa do skorygowania na bieżąco podatku VAT w ramach tzw. zmiany przeznaczenia (art. 91 ust. 7-7d ustawy). W przypadku Sali gimnastycznej, która jest wynajmowana, ale nie tylko (zakładamy, że jest również używana przez uczniów), należy odliczyć VAT według proporcji z art. 90.
--	--	--	---

		Która jednostka będzie odpowiedzialna za ewentualną korektę podatku naliczonego zgodnie z art. 91 ust 2 ustawy o VAT? Jak to zrobić, jeżeli jednostka organizacyjna Zarząd Infrastruktury Sportowej rozbudowuje, buduje sale gimnastyczną dla placówki oświatowej, dwie różne księgi rachunkowe, dwa podmioty organizacyjne Gminy? 3. Ewidencja podatku VAT- jakie konto księgowe oraz pełna klasyfikacja budżetowa? 4. Jaki dokument należy wystawić z tytułu wczesnego wspomagania (porozumienie z inną gminą) oraz za uczęszczanie dzieci spoza gminy do placówek krakowskich?	Każda jednostka jest odpowiedzialna za swoją własną korektę. Z punktu widzenia prawa do odliczenia warto unikać takich sytuacji – szczególnie obecnie – gdy poszczególne jednostki są traktowane jako odrębni podatnicy VAT, bo można utrudnić lub uniemożliwić sobie realizację prawa do odliczenia. W przyszłości, po centralizacji, nie będzie to miało, aż takiego znaczenia. <i>Ad. 3. Ewidencja podatku VAT – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług od podatnika wymagane jest prowadzenie rejestrów: zakupu i sprzedaży. Rejestr sprzedaży i zakupu VAT stanowi podstawę do prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług. Natomiast ewidencja na potrzeby realizacji obowiązków wynikających z rachunkowości budżetowej to pozapodatkowe zagadnienie.</i> Ad.4 Jeśli jest tutaj odpłatność za świadczoną usługę, a jest to usługa związana z edukacją (lub szeroko rozumianą działalnością oświatową), to z punktu widzenia VAT nie
--	--	---	--

		trzeba wystawiać faktury i może być inny dowolny dokument. Jeśli nie ma odpłatności, to VAT się tym tematem nie interesuje. Ad. 5. W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić 23% VAT. W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, a więc 23% albo „zw”). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów; znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie: - wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się względami ekonomicznymi, które pozwolą na
--	--	--

			wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. W przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów, NSA w wyroku z dnia 10.07.2015 r. (sygn. I FSK 944/15) opierając się na wydanym w dniu 16 kwietnia 2015 r. wyroku w sprawie (sygn C-42/14), który wydał TSUE (Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej) uznał, że aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu decydujące jest to, czy najemca ma możliwość wyboru świadczeniodawcy. Istotne dla sprawy jest to, że ustawą z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 152, poz. 897, z późn. zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2012 r. (a w praktyce od 1 lipca 2013 r.), nałożono obowiązek wywozu śmieci i odpadów na gminy. W świetle obecnie obowiązujących przepisów ustawy o utrzymaniu czystości zarówno Wynajmujący, jak i najemca nie mają możliwości dokonania wyboru świadczeniodawcy tych usług. Opłata za wywóz nieczystości stanowi zatem nieodłączny element usługi najmu i powinna być traktowana jako jedna usługa z najmem
--	--	--	---

			(o ile wynajmujący decyduje się na "przeniesienie" jej kosztu na najemcę). Od 1 lipca 2013 w przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów stosujemy stawkę właściwą dla czynszu najmu (a więc 23% lub „zw”).
		6. Jak prawidłowo ewidencjonować sprzedaż np. makulatura, odzież zbieranych w placówce?	Ad. 6 Zgodnie z ogólnymi zasadami wystawiania faktur lub innych dokumentów. Proszę zwrócić uwagę, że makulatura może być uznana za towar w załączniku 11, fakturowany w ramach tzw. odwrotnego obciążenia, ale pod warunkiem, że nabywcą jest podatnik VAT – czynny.
		7. VAT a darowizny od osób prawnych i fizycznych.	Ad. 7. Otrzymanie darowizn nie wpływ na VAT. Jedynie przekazywanie darowizn może mieć znaczenie z pkt widzenia VAT na podstawie art. 7.
		8. Jaka stawka VAT za odpłatność za przedszkole (żywienie, opłata stała)? (przedszkola mają w statucie zapis o obowiązku prowadzenia stołówki a szkoły nie mają obowiązku). Czy umowy podpisywane między rodzicami a przedszkolem na pobyt dziecka w przedszkolu to powinny być umowami cywilno-	Ad.8. W tym zakresie istnieje spór w doktrynie. Problem nie jest rozstrzygnięty w orzecnictwie – nie można zatem udzielić w tym wypadku jednoznacznej odpowiedzi. Ramy niniejszych odpowiedzi nie pozwalają na sporządzenie w tym zakresie opinii

		prawnymi czy publiczno- prawnymi – czy tu będziemy mówili o stawce „zw” czy „np” ? Sprawa o tyle jest istotna, że wpływa ona na wyliczenie pre-współczynnika.	<i>prawnej (której zakres byłby daleko szerszy niż niniejszy materiał).</i> <i>Naszym zdaniem wiele cech świadczenia wskazuje na to, że ma ono charakter zbliżony do wynagrodzenia. Są też koncepcje przeciwne. W tym zakresie wskazane byłoby podjęcie zmierzających do uzyskania interpretacji indywidualnej.</i>
	9.	Kasa fiskalna w 2016 r. jakie zmiany od 2017r.	Ad.9. Na razie brak nowego rozporządzenia.
	10.	Wynajem osobom fizycznym (np. parking) jaka stawka VAT i jaki dokument?	<i>Ad.10. Zasady ogólne – tzn. faktura tylko na żądanie, ale możemy wystawić sami, jeśli chcemy. Stawka dla usług parkingowych 23%. Proszę zwrócić uwagę na istotę świadczenia czy jest to najem czy świadczenie usługi parkingowej. Najem to nie to samo co świadczenie usługi parkingowej, np. można wynajmować nieruchomość w celu prowadzenia na niej parkingu.</i>
	11.	Czy wszystkie zakupy ujmujemy w rejestrze zakupów czy tylko te, które będą odliczane np. media, środki czystości, remont?	Ad.11. Tylko te, które będą odliczane.

		12. Pre-współczynnik dla każdej jednostki INNY? Sposób obliczeń podatku naliczonego (stosowanie proporcji, struktury). 13. Ryczał za media 23% czy 8%, czy można odliczyć VAT? 14. Czy należy wyrejestrować placówkę dotychczas „Vatowską”? 15. Jak ewidencjonować rabat za nocleg? 16. Umowy barterowe jak obliczyć VAT?	<i>Ad.12 Obecnie takie jest stanowisko organów podatkowych (Minister Finansów). Zasady zostały omówione podczas szkoleń, na prezentacjach oraz we wcześniejszych odpowiedziach na pytania.</i> Ad.13. Odpowiedź była wyżej. VAT odlicza się na ogólnych zasadach. <i>Ad.14 To zależy od przyszłej legislacji. Jeśli nic nie zmieni i nie zostanie przygotowana ustawa wdrażająca centralizację, to wyrejestrowanie będzie konieczne. Decyzja ta będzie podjęta na szczeblu Gminy I jednostka nie powinna samodzielnie bez uzgodnień dokonywać takich czynności.</i> Ad.15. Po wystawieniu faktury - fakturą korygującą. <i>Ad. 16 Według zasad ogólnych na podstawie wartości świadczonych sobie usług/realizowanych dostaw. Uwaga na</i>
--	--	--	--

		czynności pomiędzy jednostkami tej samej Gminy (czynności sami ze sobą), po centralizacji pozostaną one neutralne dla VAT.
	17. Czy można odesłać fakturę VAT, której nie uznajemy? Przyjął Dziennik podawczy a osoba rozliczająca uznała, że faktura jest błędna.	Ad. 17. Jeśli faktura nas nie dotyczy, możemy ją odesłać albo zignorować. Jeśli jest to podmiot, z którym pozostajemy w stałych stosunkach, najlepiej odesłać (generalnie jest to opcja bezpieczniejsza). Natomiast, jeśli faktura nas dotyczy, ale jest błędna, to należy poprosić o fakturę korygującą.
	18. Czy będzie miała zastosowanie ustawa o VAT i rozliczenie w przypadku: dofinansowania zakupu okularów dla pracownika, odzieży bhp, ryczałty samochodowe, wpłata od pracownika za przekroczenie limitu na telefonie, zakup wody dla pracowników (nie z bph i w ramach bhp), dopłata do biletów MPK dla pracowników, przekazanie nagrody (upominku) w ramach ZFŚS, przekazanie nagród w konkursach (dotyczy oświatowych imprez), wręczanie upominków (poczęstunku) na festynach, imprezach organizowanych w placówkach.	Ad 18 Jeśli rozważamy odliczanie VAT od zakupów, to trzeba rozważyć, czy zakup jest związany z działalnością opodatkowaną czy nie. Jeśli uznamy, że tak, to VAT odliczamy a potem nieodpłatne przekazanie na potrzeby np. pracownika opodatkowujemy VAT wewnętrznym (art. 7 ust. 2). Jeśli uznamy, że nie, wtedy nie odliczamy i nie naliczamy. Np. zakup okularów uznalibyśmy za zakup na potrzeby prywatne pracownika i nie odliczalibyśmy VAT a potem nie naliczali od przekazania pracownikowi (ale jeśli pracownik nie zabiera okularów do domu, wtedy można odliczyć od zakupu i nie

		naliczać od przekazania). Na ogólnych zasadach odliczamy koszty pracownicze. Nie naliczamy VAT od przekazania różnych świadczeń pracownikom w związku z wykonywaną pracą (odzież, woda, itp.). ZFŚŚ jest w ogóle poza VAT (była w tej kwestii wydana interpretacja ogólna MF). Podajemy sygnaturę: PT1/033/20/831/KSB/12/RD50859 W przypadku imprez, to jeśli są to imprezy oświatowe, to zakładamy, że nie było prawa do odliczenia VAT od zakupów, następnie przekazywanych jako np. upominki. W tej sytuacji VAT nie wystąpi.
	19. GMK ZEO buduje szkołę i przekazuje budynek do placówki jak to się ma do podatku VAT. W ramach zadań Zespół Obsługi Szkół (ZEO) prowadzi następujące działalności w zakresie będącym przedmiotem opodatkowania podatkiem VAT: 1. Wynajem części powierzchni biurowych w budynku mieszczącym się w Krakowie przy ul. Skalbmierza otrzymanym w ramach trwałego zarządu od Gminy Miejskiej Kraków. ZEO posiada budynek o powierzchni 3 500 m², z której na wynajem przeznaczona jest powierzchnia 2677, 70 m² tj. 76 %. Pozostała	

	powierzchnia budynku wykorzystywana jest do działalności statutowej ZEO - działalność wynajmu powierzchni biurowej opodatkowana na zasadach ogólnych stawką podatku VAT 23%. 2. Usługi świadczone przez ośrodek kolonijnowo-wczasowy w Gołkowicach polegające na: - organizacji wypoczynku dla dzieci świadczone przez jednostki budżetowe, działalność zwolniona na podstawie art. 43 ust 1 pkt 24 ustawy o podatku od towarów i usług, - wynajem pomieszczeń ośrodka - działalność opodatkowana na zasadach ogólnych stawką 23%, - usługi krótkotrwałego zakwaterowania i wyżywienia - działalność opodatkowana stawką 8%. Dodatkowo informujemy, że dla każdej wymienionych działalności oraz działalności statutowej prowadzona jest odrębna analityka księgowa pozwalająca na wyodrębnienie przychodów i kosztów z nimi związanych. W związku z powyższym ZEO zwraca się z pytaniem czy w świetle zmiany w ustawie o VAT wprowadzonych od 2016 roku, w szczególności z nowym brzmieniem art. 86 oraz brakiem centralizacji rozliczeń VAT poniższe propozycje rozwiązań odliczenia podatku naliczonego będą prawidłowe: - Od wynajmu budynku przy ul. Skalbmierza VAT naliczony byłby odliczany proporcjonalnie do wielkości powierzchni przeznaczonej pod wynajem do ogólnej	Zgodnie z art. 86 ust. 7b ustawy o VAT, proporcjonalne dzielenie ma miejsce, gdy przypisanie różnych nakładów w całości do
--	---	---

		powierzchni budynku. - Dla ośrodka kolonijno-wczasowy w Gołkowicach VAT naliczony byłby odliczany na podstawie proporcji sprzedaży określonej w art. 90 ust 2 i 3 (obliczonej dla	działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe – wtedy kwotę podatku naliczonego oblicza się według udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość jest wykorzystywana do celów działalności gospodarczej. Ale przepis ten dotyczy tylko sytuacji, gdy część nieruchomości jest wykorzystywana na potrzeby działalności, a część na cele osobiste. Przepis ten nie może ani wprost ani w drodze analogii znaleźć zastosowania do odliczania VAT w przypadku, gdy całość wydatku wiąże się z działalnością gospodarczą. Wtedy należy przy każdej fakturze zakupu zadać pytanie, czy zakup służy w całości działalności opodatkowanej (i odliczyć VAT w całości), czy też jednak w części do działalności zwolnionej (i wtedy zastosować „zwykłą” strukturę – ale ta jest liczona wg obrotów, a nie powierzchni). Jeśli więc dany wydatek nie dał się w całości przyporządkować tylko do najmu 23%, wtedy należało zastosować strukturę z art. 90, a nie klucz powierzchniowy. Jednak znane nam są przypadki akceptacji przez urzędy takiego postępowania. W tym przypadku jest ok.
--	--	---	--

	całej działalności ZEO związanej ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną). - Od pozostałej działalności niepodlegającej opodatkowaniu VAT naliczony nie byłby odliczany. Czy takie rozwiązanie będzie prawidłowe również po przeprowadzeniu centralizacji rozliczeń? Szkoły otrzymują od rodziców (lub rady rodziców) darowizny środków pieniężnych na wyznaczony cel np. zajęcia dodatkowe dla dzieci (np. basen, wf) czy wpłaty na mleko dla dzieci. Czy na gruncie ustawy o podatku VAT taka darowizna będzie stanowić dostawę towarów albo świadczenie usług i tym samym będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT? Szkoły otrzymują darowiznę (wpłatę) środków pieniężnych od prywatnych firm z przeznaczeniem na jeden cel (np. szkolenie nauczycieli, darowizna taka może stanowić np. 20% kosztów szkolenia), czy tak jak w przypadku powyżej taka darowizna będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT?	Też ok. Po centralizacji ogólne zasady się nie zmieniają, z tym że stosowanie struktury z art. 90 będzie strukturą Gminy jako jednego podatnika. Samo otrzymanie darowizny nie podlega opodatkowaniu VAT. Natomiast VAT może podlegać nieodpłatne świadczenie usług lub dostawa towarów (np. w związku z otrzymaną darowizną, która nie podlega VAT, dany podatnik świadczy jakąś usługę za darmo), ale jeśli wcześniej przysługiwało prawo do odliczenia VAT (przy towarach) albo świadczenie następuje na cele osobiste różnych osób (ogólnie niezwiązane z prowadzeniem działalności). Naszym zdaniem: zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT, opodatkowaniu podlega nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków
--	--	---

			spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, <u>oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika</u>. Trzeba więc zidentyfikować czy przekazanie biletów ma związek z działalnością (jeśli ma, nawet ze zwolnioną, a na to wygląda, to nie ma żadnego VAT). Jeśli natomiast nie ma (np. gdyby to nie były dodatkowe zajęcia, ale zajęcia w wolnym czasie, tak jakby dla prywatnych celów np. dzieci czy rodziców), to wtedy trzeba naliczyć VAT, ale wtedy naszym zdaniem na podstawie art. 91 ust. 7 ustawy podatnik „nabywa” prawo do odliczenia VAT związanego z zakupami które może przyporządkować do tego przekazania. Nie można wtedy jednak iść na skróty i przyjąć zasady: nie naliczam należnego i nie odliczam naliczonego.
--	--	--	--

4.	Zarząd Zieleni Miejskiej		
5.	Straż Miejska Miasta Krakowa	1. Prewspółczynnik SMMK wynosi 0,013452 – czyli musimy go zaokrąglić do 1? 2. Zgodnie z Kodeksem postępowania w sprawach o wykroczenia (art.38 §5 i 6) oraz Rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 02.06.2003 r. pobieramy opłaty za wydanie kserokopii dokumentów oraz uwierzytelnionych odpisów z akt sprawy – czy takie opłaty należy fakturować (czy podlegają pod VAT), jeśli tak czy to ma być VAT 23% i czy jeśli tak to czy możemy stosować prewspółczynnik do wszystkich faktur na zakup tonerów, papieru, naprawę kserokopiarek, drukarek czy też komputerów. Czy odliczyć można 1% (prewspółczynnik) całego VATu z tych faktur (np. faktura na zakup papieru na kwota netto 10000,00 + VAT 2300,00 czy w takim przypadku VAT do odliczenia (naliczony) wyniesie 23	Ad. 1 – Tak. Zgodnie z art. 86 ust. 2g ustawy, proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Przepisy art. 90 ust. 5, 6, 9a i 10 stosuje się odpowiednio Ad. 2 Naszym zdaniem należy opodatkować te czynności stawką 23% VAT. Jeśli zakupy, o których Państwo piszą będą w tej sytuacji związane z działalnością gospodarczą (i żadną inną), to nie stosujemy prewspółczynnika do odliczenia VAT. Jw.

	zł (2300*1%)) 3. Jak obliczyć kwotę VATu do odliczenia w przypadku obciążenia pracownika za rozmowy telefoniczne: Czy można przyjąć zasadę, że w momencie księgowania (wprowadzania do rejestru) faktury za usługi telekomunikacyjne znając kwotę jaką będzie obciążany pracownik, VAT z faktury jest rozbijany na: 100% VAT wynikający z obciążenia pracownika, pozostała kwota nie podlega odliczeniu. np. obciążenie pracownika, kwota netto 20 zł + VAT 4,60 zł – kwota faktury otrzymana od firmy telekomunikacyjnej netto 5000,00 +VAT 1150,00 – do odliczenia przyjmujemy kwotę 4,60 pozostała kwota VAT czyli 1145,40 nie podlega odliczeniu. 4. Obciążamy zwalnających się pracowników kosztami elementów umundurowania niepodlegających zwrotowi np. koszule, buty itp. Straż Miejska Miasta Krakowa traktuje to jako odszkodowanie z uwagi na rozwiązanie umowy przez pracownika (brak możliwości wykorzystania prze jednostkę tych elementów umundurowania w przyszłości). Elementy umundurowania, za które jest obciążany przechodzą na jego własność. Elementy te są używane a ich okres używalności waha się pomiędzy	Ad. 3 Prewspółczynnik działa inaczej. Księgując fakturę zakupu zadajemy pytanie: czy zakup wiąże się w całości z działalnością gospodarczą? Jeśli tak, nie stosujemy prewspółczynnika. Jeśli nie, to wtedy dopiero stosujemy prewspółczynnik. Drugi krok: kwota ustalona na podstawie kroku 1 podlega ewentualnie dalszemu ograniczeniu w odliczeniu, jeśli zakup usługi wiąże się z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (stosujemy wtedy strukturę z art. 90 ustawy o VAT). Ad. 4. Naszym zdaniem trudno tu mówić o szkodzie. Następuje raczej zwykła sprzedaż towaru, która powinna być opodatkowana VAT.
--	---	---

		1mc a 5 lat.	
6.	Żłobek samorządowy nr 1		
7.	Żłobek samorządowy nr 2		
8.	Żłobek samorządowy nr 5		
9.	Żłobek samorządowy nr 6		
10.	Żłobek samorządowy nr 7	Żłobek Samorządowy nr 7 mieści się w budynku nr 28 na os. Zielonym. Budynek zajmują dwie jednostki budżetowe : - Żłobek gdzie zajmuje 51% powierzchni budynku - Specjalistyczny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy gdzie zajmuje 49% powierzchni budynku. Po wielokrotnych rozmowach i korespondencji do ZAKŁADU ENERGETYCZNEGO , MPEC, MPWIK o rozdzielenie procentowe zajmowanych pomieszczeń i	WYJAŚNIENIE CZY ŻŁOBEK SAMORZĄDOWY NR 7 BĘDZIE NALICZŁ VAT Od 1 stycznia 2017 r. nie, dlatego że będą to czynności dokonywane w ramach jednego podatnika (Gminy), a więc również czynność obciążenia SOSW powinna być księgowana notą księgową.

	obciążenie fakturami dwóch oddzielnych kontrahentów tak aby dotyczyło konkretnej jednostki odpisano nam ,że jest to niemożliwe Zakład Energetyczny, MPEC ,MPWIK wystawia faktury łącznie za cały budynek tj. w wysokości 100%. Żłobek pokrywa w wysokości 100%całą fakturę i obciąża Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w wysokości 49% na przykład: Zakład Energetyczny wystawił fakturę za energię całego budynku np. w wysokości 100% tj. 685,60.Żłobek zapłaci całą fakturę która jest zaksięgowana w całości w koszty jak i w i wydatkach wysokości 685,60, po zapłaceniu faktury żłobek wystawia rachunek Specjalistycznemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczego w wysokości 49% j to jest 335,94 .Kwota jak wpłynie na rachunek dochodu żłobka jest odsyłana na dochody do Urzędu Miasta Krakowa. Z tego tytułu żłobek wystawia wnioski jeden zwiększający dochody i drugi na zwiększenie wydatków w części jakie wpłyną za wystawiane rachunki. Bardzo proszę o opinię czy przy wystawieniu faktury za media dla jednostki budżetowej Specjalistycznego	Natomiast w stanie obecnym zastosowanie znajduje art. 8 ust. 2a ustawy o VAT, zgodnie z którym zakłada się pewną fikcję prawną, że Żłobek nabył a następnie sprzedał koszty energii (pomimo, że przecież Żłobek tego nie robi). Jednak taka sytuacja oznacza, że Żłobek powinien wystawiać fakturę ze stawką 23% VAT, jeśli aktualnie jest czynnym podatnikiem VAT.
--	--	--

		Ośrodka Szkolno- Wychowawczego będziemy naliczać VAT	
11.	Żłobek Samorządowy nr 12		
12.	Żłobek samorządowy nr 13		
13.	Żłobek samorządowy nr 14		
14.	Żłobek samorządowy nr 18	Mam wątpliwości i proszę o wyjaśnienie. Czy wykazując w deklaracji vat 7, w rubryce 10 wartość usług zwolnionych- należy wykazać wartość należną /tę na 7-demkach/, czy też wartość otrzymaną /tę z RB 27S-otrzymane/	<i>Deklarację wypełnia się na podstawie danych z rejestrów zakupu i sprzedaży. Sprawozdania RB dla VAT nie mają znaczenia (poza tym, że na ich podstawie może być obliczany przewspółczynnik).</i>
15.	Żłobek samorządowy nr 19		
16.	Żłobek samorządowy nr 20	1. Żłobek działa w oparciu o - Uchwałę RMK nr XI/119/11, - Ustawę z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, - Uchwałę RMK nr XVI/163/11 w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt dziecka w żłobku samorządowym GMK (w załączeniu), - Uchwałę RMK nr XXIV/305/11 w sprawie maksymalnej wysokości wynagrodzenia dziennego opiekuna oraz zasad jego ustalania (w załączeniu) 2. Przychody żłobka za 2015 r. wynosiły: a) zwolnienie przedmiotowe – art. 43 ustawy (wg stanu wiedzy na dzień 20.04.2016 r.) Opłata za pobyt w żłobku wraz z wyżywieniem – 398 064,50 zł (umowa w załączeniu). W ramach tej kwoty opłata za wyżywienie dzieci opłacana przez MOPS	

	wynosi 3 018,00 zł. Oplata za pobyt u dziennego opiekuna wraz z wyżywieniem – 41 142,00 zł (umowa w załączeniu) b) zwolnienie podmiotowe Przychody z tyt. Najmu – 3 341,76 zł Przychody z tyt. zwrotu kosztów za zużycie mediów – 4135,75 zł c) odszkodowania 8694,35 zł - nie podlegają ustawie o VAT d) odsetki 66,36 zł – nie podlegają ustawie o VAT e) darowzny rzeczowe 10,00 zł – nie podlegają ustawie o VAT Uwaga: Wg stanu wiedzy na dzień 20.04.2016r. (stanowisko przyjęte po szkoleniu w dniu 19.04.2016r. w UMK) całość przychodów żłobka (oprócz odszkodowań, odsetek, darowzn) to przychody podlegające ustawie "VAT" (część – zwolnionych z art. 43, część z zastosowaniem odpowiednich stawek w momencie utraty zwolnienia podmiotowego). Uwaga: Placówka wystawia w okresach miesięcznych na koniec każdego miesiąca rachunki do MOPS dotyczące zwrotu kosztów żywienia dzieci. Dzieciom tym zostały przyznane decyzją MOPS świadczenia w postaci gorących posiłków wydawanych w naszej placówce. Decyzje obejmują świadczenia od 1 do kilkunastu miesięcy. Jak należy zaklasyfikować te przychody w świetle	Jest to świadczenie zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT. Jednak od 1 stycznia 2017, tj. po centralizacji, świadczenia między jednostkami będą świadczeniami wewnętrznymi, a więc nie będą brane pod uwagę w podatku VAT.
--	--	---

	ustawy o VAT. 3. Placówka wynajmuje część działki na cele handlowe. Najemca obciążany jest kosztami zużycia energii elektrycznej i wody na pdst. subliczników. (umowa najmu w załączeniu). 4. Placówka obciąża kosztami zużycia energii elektrycznej MPEC SA. na pdst. sublicznika. Energia ta pobierana jest przez węzeł cieplny zainstalowany w żłobku, którego właścicielem jest MPEC SA. 5. W placówce funkcjonuje kuchnia, która przygotowuje posiłki wyłącznie dla dzieci objętych opieką w żłobku i u dziennego opiekuna. Opłata pobierana za wyżywienie to wyłącznie tzw. "wsad do kotła" i nie pokrywa faktycznych kosztów wytworzenia posiłków. 6. Obecnie ze względu na zwolnienia placówka prowadzi ewidencję dodatkwą zakupów (ewidencjonowane są faktury zakupowe) oraz ewidencję dodatkową sprzedaży (ewidencjonowane są rachunki wystawiane Najemcy- z tyt. najmu i z tyt. zużycia kosztów energii elektrycznej, MOPS- z tyt. zwrotu kosztów żywienia, MPEC SA – z tyt. zużycia kosztów energii elektrycznej). 7. Przychody z tyt. opłaty za pobyt w żłobku wraz z wyżywieniem oraz opłaty za pobyt u dziennego opiekuna wraz z wyżywieniem ujmowane są w księgach rachunkowych na post. PK (polecenie księgowe).	Ważne są zapisy w umowie z rodzicem,
--	---	---

		Zgodnie z zapisami w "Polityce rachunkowości" opłaty za pobyt w żłobku wraz z wyżywieniem ujmowane są co miesiąc pod datą pierwszego roboczego dnia danego miesiąca w następujący sposób: - na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu odpłatności za korzystanie ze żłobka w okresach miesięcznych. Zgodnie z podpisaną umową z rodzicem/opiekunem prawnym każdego dziecka opłata za korzystanie ze żłobka płatna jest do 10 dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc. Na ogólną kwotę opłaty składają się dwa czynniki: a) tzw. opłata stała, b) opłata za żywienie, która liczona jest w następujący sposób: (liczba dni pracy żłobka w danym miesiącu razy dzienna stawka żywieniowa) minus (liczba dni nieobecności dziecka w poprzednim miesiącu razy dzienna stawka żywieniowa). - na stronie Ma konta 720 analogicznie. Uwaga: do częstych należy sytuacja, kiedy rodzic wpłaca kwotę różną od wyliczonej i należnej do zapłaty w danym miesiącu. Na koniec miesiąca pojawiają się zatem nadpłaty lub zaległości u poszczególnych dzieci. Nadpłaty te i zaległości są rozliczane w następnym miesiącu (rodzic wpłaca mniejszą lub większą kwotę aniżeli wynika to z naliczenia za dany miesiąc). Jak odnieść opisaną wyżej sytuację do "momentu" powstania obowiązku podatkowego. Kiedy i jakie kwoty należy ująć w deklaracji VAT w pozycji 10 jeśli przychody te potraktujemy jako zwolnione z art. 43	natomiast zapisy w polityce rachunkowości nie mają znaczenia w podatku VAT. Obowiązek powstanie: - na koniec każdego miesiąca (jako koniec okresu rozliczeniowego) Albo - w dacie zapłaty (jeśli rodzic zapłaci przed końcem miesiąca)
--	--	--	---

	ustawy. Opłaty za pobyt u dziennego opiekuna wraz z wyżywieniem ujmowane są co miesiąc pod datą ostatniego dnia danego miesiąca w następujący sposób: - na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu odpłatności pobyt u dziennego opiekuna w okresach miesięcznych. Zgodnie z podpisaną umową z rodzicem/ opiekunem prawnym każdego dziecka opłata za pobyt u dziennego opiekuna płatna jest do 10 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc. Na ogólną kwotę opłaty składają się dwa czynniki: a) tzw. opłata za sprawowaną opiekę, która liczona jest w następujący sposób: (liczba godzin w miesiącu sprawowania opieki razy 3 zł), b) opłata za żywienie, która liczona jest w następujący sposób: (liczba dni obecności w miesiącu razy 6 zł). - na stronie Ma konta 720 analogicznie. Uwaga: pojawiają się sytuacje, kiedy rodzic wpłaca z góry oszacowaną przez siebie kwotę za dany miesiąc, różną od wyliczonej na koniec miesiąca i należną do zapłaty za dany miesiąc. Jak odnieść opisaną wyżej sytuację do "momentu" powstania obowiązku podatkowego. Kiedy i jakie kwoty należy ująć w deklaracji VAT w pozycji 10 jeśli przychody te potraktujemy jako zwolnione z art. 43 ustawy.	Jest ok, z zastrzeżeniem o którym mowa wyżej. A więc jeśli zapłata nastąpi w trakcie miesiąca, to należy w dacie zapłaty rozpoznać obowiązek podatkowy. W razie zaliczenia nadpłaty na kolejny miesiąc, nadpłacona kwota „zostaje” w miesiącu, w którym została zapłacona jako zaliczka.
--	---	--

		Jak zatem należy postąpić po procesie konsolidacji : 1. Które przychody nie stanowią działalności gospodarczej dla celów VAT, a które takimi są i podlegają opodatkowaniu. 2.Które faktury zakupu ujmować w rejestrze VAT. (Na obecny stan, faktury za energię elektryczną oraz za wodę i ścieki będą miały związek ze sprzedażą opodatkowaną, pozostałe faktury są związane wyłącznie ze sprzedażą zwolnioną). 3. Jak prawidłowo wyliczyć wartość podatku VAT naliczonego do odliczenia z faktur dotyczących "sprzedaży" opodatkowanej i zwolnionej: Czy zastosować wskaźnik "prefinansowy" ustalonu przez UMK dla wszystkich złobków a następnie wskaźnik "struktury sprzedaży" czy wyłącznie wskaźnik "struktury sprzedaży".	1. Niestety, na tak postawione pytanie nie można udzielić jednoznacznej odpowiedzi. Generalnie wpływy pochodzące z aktywności Gminy jako organu władzy publicznej (w tym jej jednostki) będą aktywnością „poza VAT”. Pozostałe zazwyczaj będą podlegały VATowi jako czynności zwolnione lub opodatkowane. 2. Nie trzeba ujmować w rejestrach faktur zakupowych dotyczących sprzedaży zwolnionej. Natomiast trzeba ujmować wszystkie faktury sprzedażowe w rejestrach sprzedaży. 3. Księgując fakturę zakupu zadajemy pytanie: czy zakup wiąże się w całości z działalnością gospodarczą? Jeśli tak, nie stosujemy przewspółczynnika. Jeśli nie, to wtedy dopiero stosujemy przewspółczynnika. Drugi krok: kwota ustalona na podstawie kroku 1 podlega ewentualnie dalszemu ograniczeniu w odliczeniu, jeśli zakup usługi
--	--	---	--

		3. Jak prawidłowo zaewidencjonować wartość zakupów w księgach rachunkowych w stosunku do planowanych wydatków w wartość brutto. W szczególności wartość tych zakupów, od których będzie przysługiwało częściowe odliczenie VAT naliczonego. 4. Jak należy zaklasyfikować otrzymaną dotację w świetle ustawy o VAT (opis sytuacji poniżej). Umowa zawarta jest pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Miastem Kraków (beneficjent). Przedmiot umowy i wysokość dotacji 1. Wojewoda przyznaje beneficjentowi dotacji środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 22 000,00 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące złotych, 00/100), co stanowi nie więcej niż 80% wartości kosztów zadania w ramach działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85307 Dzienni opiekunowie, § 2030 klasyfikacji budżetowej (budżet zadaniowy: działanie nr 13.4.1.2 Rozwój instytucji	<i>wiąże się z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (stosujemy wtedy strukturę z art. 90 ustawy o VAT).</i> <i>3. Ewidencja podatku VAT – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług od podatnika wymagane jest prowadzenie rejestrów: zakupu i sprzedaży. Rejestr sprzedaży i zakupu VAT stanowi podstawę do prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług. Natomiast ewidencja na potrzeby realizacji obowiązków wynikających z rachunkowości budżetowej to pozapodatkowe zagadnienie.</i> <i>4. Opisana dotacja nie powinna stanowić podstawy opodatkowania (art. 29a ust 1. ustawy o VAT) podatkiem VAT</i>
--	--	--	---

	opieki nad dziećmi w wieku do lat 3). 2. Dotacja jest przeznaczona na dofinansowanie zadania własnego beneficjenta dotacji w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” - edycja 2016 polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Samorządowym nr 20 "Pluszowy Miś", 30-684 Kraków, ul. Okólna 6, którego szczegółowy opis zawarty jest w ofercie z 10 marca 2016 r., tj. załączniku nr 2a do programu. 3. Celem dotacji jest zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez gminę do 31 grudnia 2015 roku z udziałem programu „Maluch”. 4. Dotacja przeznaczona jest na wydatki bieżące określone w art. 124 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i nie może być wydatkowana na wydatki majątkowe, o których mowa w art. 124 ust. 4 tej ustawy. 5. Beneficjent dotacji, zgodnie z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 przeznaczy na dofinansowanie zadania ze środków własnych minimum 20% kosztów realizacji całego zadania, na które została przyznana dotacja. 6. W przypadku obniżenia kosztów zadania, wysokość dotacji ulega zmniejszeniu proporcjonalnie do wysokości udziału procentowego określonego w ust. 1 i 5. 7. Wzrost kosztów zadania nie wpłynie na zmianę kwoty dotacji.	
--	--	--

		 uchwały dot. opłat.pdf  umowa- dzienny opiekun.pdf  umowa- opieka w żłobku.pdf  umowa najmu.pdf  statut.pdf  zsady wynagradzania dzie	
17.	Żłobek samorządowy nr 21		
18.	Żłobek samorządowy nr 22		
19.	Żłobek samorządowy nr 23		
20.	Żłobek samorządowy nr 24	Mam wątpliwości, jakie wartości podawać w rubryce nr 10, czy kwoty wynikające z RB 27 tj. wpływy za dany miesiąc, czy też przychody zaewidencjonowane na koncie 720, bez względu na to czy są wpłacone czy też nie.	choć pytanie zadano dość ogólnikowo, postaram się na nie odpowiedzieć jak najbardziej wyczerpująco. Sprawozdania RB-28 S, RB-27 S służą wyłącznie do obliczenia tzw. pre współczynnika według metody określonej w rozporządzeniu MF, służącego, w dużym uproszczeniu, do: - wyodrębnienia z faktur zakupowych, których nie można przypisać bezpośrednio określonej działalności (podlegającej VAT lub nie), - VATu przypadającego na działalność gospodarczą (zarówno tą zwolnioną, jak i opodatkowaną). Zatem sprawozdania RB-28, 27 nie są dokumentem, na podstawie którego rejestrujemy jakikolwiek obrót lub zakup - jakikolwiek on by nie był czy to zwolniony czy to opodatkowany. W gruncie rzeczy dla VAT jest to dokument nieistotny. Jest to jedynie źródło informacji do obliczenia prewspółczynnika i nic ponadto. Do ustalenia wielkości sprzedaży działalności

			gospodarczej, zwolnionej oraz opodatkowanej służą rejestry VAT oraz dokumenty źródłowe: faktury i rachunki. Dopiero na tej podstawie można określić wielkość działalności zwolnionej. Przy czym trzeba wziąć pod uwagę, że działalność zwolniona to również w uproszczeniu: sprzedaż usług i dostawa towarów, która ustawą o VAT została zwolniona z opodatkowania. Zatem wielkość sprzedaży zwolnionej określimy na podstawie dokumentów sprzedaży (np. faktur, rachunków). Sprawozdanie RB w tym wypadku nie ma żadnego znaczenia. Ponadto dla VAT fakt zapłaty generalnie nie ma znaczenia (oprócz małych podatników i metody kasowej).
21.	Żłobek samorządowy nr 25		
22.	Żłobek samorządowy nr 27		
23.	Żłobek samorządowy nr 28		
24.	Żłobek samorządowy nr 30		
25.	Żłobek samorządowy nr 31		
26.	Żłobek samorządowy nr 32		
27.	Żłobek samorządowy nr 33		
28.	Samorządowe Przedszkole nr 1		
29.	Samorządowe Przedszkole nr 2		
30.	Samorządowe Przedszkole nr 4		
31.	Samorządowe Przedszkole nr 5		
32.	Samorządowe Przedszkole nr 6		
33.	Samorządowe Przedszkole nr 9		
34.	Samorządowe Przedszkole nr 10		
35.	Samorządowe Przedszkole nr 11		

36.	Samorządowe Przedszkole nr 12		
37.	Samorządowe Przedszkole nr 13		
38.	Samorządowe Przedszkole nr 14		
39.	Samorządowe Przedszkole nr 20		
40.	Samorządowe Przedszkole nr 22		
41.	Samorządowe Przedszkole nr 28		
42.	Samorządowe Przedszkole nr 29		
43.	Samorządowe Przedszkole nr 33		
44.	Samorządowe Przedszkole nr 35		
45.	Samorządowe Przedszkole nr 36		
46.	Samorządowe Przedszkole nr 38		
47.	Samorządowe Przedszkole nr 43		
48.	Samorządowe Przedszkole nr 44		
49.	Samorządowe Przedszkole nr 45		
50.	Samorządowe Przedszkole nr 46		
51.	Samorządowe Przedszkole nr 49		
52.	Samorządowe Przedszkole nr 51		
53.	Samorządowe Przedszkole nr 57		
54.	Samorządowe Przedszkole nr 58		
55.	Samorządowe Przedszkole nr 61		
56.	Samorządowe Przedszkole nr 62		
57.	Samorządowe Przedszkole nr 63		
58.	Samorządowe Przedszkole nr 65		
59.	Samorządowe Przedszkole nr 66		
60.	Samorządowe Przedszkole nr 67		
61.	Samorządowe Przedszkole nr 71		
62.	Samorządowe Przedszkole nr 75		
63.	Samorządowe Przedszkole nr 76		
64.	Samorządowe Przedszkole nr 77		

65.	Samorządowe Przedszkole nr 78		
66.	Samorządowe Przedszkole nr 79		
67.	Samorządowe Przedszkole nr 80		
68.	Samorządowe Przedszkole nr 82		
69.	Samorządowe Przedszkole nr 83		
70.	Samorządowe Przedszkole nr 87		
71.	Samorządowe Przedszkole nr 88		
72.	Samorządowe Przedszkole nr 90		
73.	Samorządowe Przedszkole nr 91		
74.	Samorządowe Przedszkole nr 92		
75.	Samorządowe Przedszkole nr 93		
76.	Samorządowe Przedszkole nr 94		
77.	Samorządowe Przedszkole nr 95		
78.	Samorządowe Przedszkole nr 96		
79.	Samorządowe Przedszkole nr 97		
80.	Samorządowe Przedszkole nr 98		
81.	Samorządowe Przedszkole nr 99		
82.	Samorządowe Przedszkole nr 100		
83.	Samorządowe Przedszkole nr 102		
84.	Samorządowe Przedszkole nr 104		
85.	Samorządowe Przedszkole nr 105		
86.	Samorządowe Przedszkole nr 107		
87.	Samorządowe Przedszkole nr 108		
88.	Samorządowe Przedszkole nr 109		
89.	Samorządowe Przedszkole nr 110		
90.	Samorządowe Przedszkole nr 111		
91.	Samorządowe Przedszkole nr 112		
92.	Samorządowe Przedszkole nr 113		
93.	Samorządowe Przedszkole nr 115		

94.	Samorządowe Przedszkole nr 116		
95.	Samorządowe Przedszkole nr 117		
96.	Samorządowe Przedszkole nr 118		
97.	Samorządowe Przedszkole nr 119		
98.	Samorządowe Przedszkole nr 120		
99.	Samorządowe Przedszkole nr 121		
100.	Samorządowe Przedszkole nr 122		
101.	Samorządowe Przedszkole nr 123		
102.	Samorządowe Przedszkole nr 124		
103.	Samorządowe Przedszkole nr 125		
104.	Samorządowe Przedszkole nr 127		
105.	Samorządowe Przedszkole nr 129		
106.	Samorządowe Przedszkole nr 130		
107.	Samorządowe Przedszkole nr 131		
108.	Samorządowe Przedszkole nr 132		
109.	Samorządowe Przedszkole nr 133		
110.	Samorządowe Przedszkole nr 135		
111.	Samorządowe Przedszkole nr 137		
112.	Samorządowe Przedszkole nr 138		
113.	Samorządowe Przedszkole nr 139		
114.	Samorządowe Przedszkole nr 140		
115.	Samorządowe Przedszkole nr 142		
116.	Samorządowe Przedszkole nr 143		
117.	Samorządowe Przedszkole nr 144		
118.	Samorządowe Przedszkole nr 145		
119.	Samorządowe Przedszkole nr 148		
120.	Samorządowe Przedszkole nr 150		
121.	Samorządowe Przedszkole nr 151		
122.	Samorządowe Przedszkole nr 152		

123.	Samorządowe Przedszkole nr 154		
124.	Samorządowe Przedszkole nr 162		
125.	Samorządowe Przedszkole nr 163		
126.	Samorządowe Przedszkole nr 165		
127.	Samorządowe Przedszkole nr 175		
128.	Samorządowe Przedszkole nr 176		
129.	Samorządowe Przedszkole nr 177		
130.	Samorządowe Przedszkole nr 178		
131.	Samorządowe Przedszkole nr 179		
132.	Samorządowe Przedszkole nr 180		
133.	Samorządowe Przedszkole nr 182		
134.	Samorządowe Przedszkole nr 185		
135.	Samorządowe Przedszkole nr 187		
136.	Szkoła Podstawowa nr 1		
137.	Szkoła Podstawowa nr 2		
138.	Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami integracyjnymi		
139.	Szkoła Podstawowa nr 4		
140.	Szkoła Podstawowa nr 7		
141.	Szkoła Podstawowa nr 18		
142.	Szkoła Podstawowa nr 21		
143.	Szkoła Podstawowa nr 22 z Oddziałami integracyjnymi		
144.	Szkoła Podstawowa nr 24		
145.	Szkoła Podstawowa nr 25		
146.	Szkoła Podstawowa nr 26		
147.	Szkoła Podstawowa nr 27		
148.	Szkoła Podstawowa nr 29		
149.	Szkoła Podstawowa nr 30 z Oddziałami		

	integracyjnymi		
150.	Szkoła Podstawowa nr 31		
151.	Szkoła Podstawowa nr 32		
152.	Szkoła Podstawowa nr 36		
153.	Szkoła Podstawowa nr 37		
154.	Szkoła Podstawowa nr 38		
155.	Szkoła Podstawowa nr 40		
156.	Szkoła Podstawowa nr 41		
157.	Szkoła Podstawowa nr 43		
158.	Szkoła Podstawowa nr 48		
159.	Szkoła Podstawowa nr 50		
160.	Szkoła Podstawowa nr 52		
161.	Szkoła Podstawowa nr 53	w związku z centralizacją rozliczeń VAT proszę o informację dotyczącą następujących zagadnień: 1) Umowa najmu lokalu mieszkalnego - jaki dokument księgowy należy wystawić dla najemcy (osoba fizyczna) z tytułu opłaty za czynsz i w jakiej pozycji deklaracji VAT należy ją ująć?	1) Dla osoby fizycznej nie trzeba wystawiać faktury, jeśli nie zgłosiła żądania. Może wystąpić obowiązek stosowania kasy fiskalnej (zależy od obrotów, itp.) Jeśli problematyczne jest ujęcie tego w rejestrze bez faktury (np. za pomocą noty księgowej), to można wystawić fakturę nawet bez żądania danej osoby. W deklaracji należy to ująć w poz. „sprzedaż zwolniona” – pozycja 10, ale pod warunkiem, że chodzi o usługi w zakresie wynajmowania lub wypożyczania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe;

		2) Opłata za zużycie wody dotycząca umowy najmu lokalu mieszkalnego. Zgodnie z umową najemca pokrywa koszty zużycia wody wnikające z odczytu sublicznika (obecnie wystawiana jest nota księgowa). Czy przy centralizacji rozliczeń właściwe będzie wystawianie faktur ze stawką 8% oraz czy w takiej sytuacji będzie to miało powiązanie z prawem odliczenia podatku naliczonego, a jeśli tak to w jakiej formie?	Ad. 2. Jeśli umowa zakłada rozliczenie licznikowe (a jak podano, zakłada), to należy stosować stawkę VAT za zużycie wody wg stawki właściwej dla zużycia wody, czyli 8% VAT. Centralizacja nic tu nie zmieni, dalej będzie ta sama stawka, jeśli umowa z najemcą zostanie w takim kształcie. W tej sytuacji obecnie wystawiana nota jest błędna, gdyż powinno się wystawiać fakturę VAT ze stawką 8%. Prawo do odliczenia przysługuje na ogólnych zasadach (tzn. jeśli zakup mediów ma związek z działalnością gospodarczą, to nie stosujemy przewspółczynnika i jeśli ma związek w 100% z działalnością opodatkowaną, to odliczamy VAT w całości; jeśli nie ma pełnego związku z działalnością opodatkowaną, to stosujemy strukturę VAT z art. 90 (po ewentualnym wcześniejszym zastosowaniu przewspółczynnika).
		3) Szkoła wynajmuje także sale lekcyjne, stołówkę, sale gimnastyczną w związku z tym wykonywane są pewne czynności administracyjne (przygotowania umów, wysłanie korespondencji, dokonanie rozliczeń) oraz ponoszone różne koszty obejmujące między innymi: wyposażenie i sprzątanie pomieszczeń, konserwacje,	Tak, naszym zdaniem będzie przysługiwało, jeśli zakupy te związane są zarówno z działalnością opodatkowaną oraz zwolnioną.

		naprawy, opłaty za media. Jako samorządowa jednostka budżetowa będziemy stosować metodę przewyższania, czy w takim przypadku – działalność mieszana – będzie przysługiwało prawo proporcjonalnego odliczenia podatku od wszystkich zakupów artykułów biurowych, usług remontowych, znaczków pocztowych, wyposażenia (np. meble, krzesła), środków czystości, mediów itp?	
162.	Szkoła Podstawowa nr 54		
163.	Szkoła Podstawowa nr 55	1. Czy należy opodatkować wynajem pomieszczenia dla stowarzyszenia działającego na cele placówki oświatowej? I jaką stawką podatku? 2. Czy należy opodatkować wynajem pomieszczenia dla firmy prowadzącej zajęcia edukacyjne dla dzieci np.: tańce, lektoraty, rytmika, szachy, sztuki walki itp. I jaką stawką podatku? 3. Czy należy opodatkować zakup obiadów przez pracowników placówki? I jaką stawką podatku?	Ad. 1. Trudno nam uznać taką usługę za usługę w zakresie „kształcenia i wychowania”, a zatem powinno się zastosować stawkę 23%. Ad.2. Tak, wg stawki 23% VAT. Ad. 3. obiady dla nauczycieli są zwolnione z VAT. Usługi te są bowiem uznawane za ściśle związane z usługami w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą, polegającymi na ich wyżywieniu. Mają one zatem charakter pomocniczy i są niezbędne w stosunku do prowadzonej działalności opiekuńczej szkoły. Ze zwolnienia z VAT nie korzystają natomiast obiady dla kadry niepedagogicznej (pracowników administracji czy innych osób).

			Tak uznał przykładowo Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji indywidualnej z 23 lipca 2013 r., nr IPTPP2/443-411/13-4/AW, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 26 czerwca 2013 r., nr ILPP1/443-270/13-2/MD, czy Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 7 czerwca 2013 r., nr IBPP2/443-216/13/KO.
		4. Czy należy opodatkować duplikaty świadectw i legitymacji? I jaką stawką podatku?	Ad. 4. Naszym zdaniem nie, gdyż jest to element działalności oświatowej, zwolnionej z VAT
		5. Jak należy skonstruować umowę z wynajmującym żeby móc obciążać go za media z wynajmu stawką 8 %?	Ad. 5. Jest to możliwe jedynie w odniesieniu do refakturowania wody i odprowadzania ścieków. Nie jest to możliwe w przypadku wywozu nieczystości i odpadów. W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, a więc 23% albo „zw”). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów;

			znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie: - wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się względami ekonomicznymi, które pozwolą na wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. W przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów, NSA w wyroku z dnia 10.07.2015 r. (sygn. I FSK 944/15) opierając się na wydanym w dniu 16 kwietnia 2015 r. wyroku w sprawie (sygn C-42/14), który wydał TSUE (Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej) uznał, że aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu decydujące jest to, czy najemca ma możliwość wyboru świadczeniodawcy. Istotne dla sprawy jest to, że ustawą z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.
--	--	--	--

		U. Nr 152, poz. 897, z późn. zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2012 r. (a w praktyce od 1 lipca 2013 r.), nałożono obowiązek wywozu śmieci i odpadów na gminy. W świetle obecnie obowiązujących przepisów ustawy o utrzymaniu czystości zarówno Wynajmujący, jak i najemca nie mają możliwości dokonania wyboru świadczeniodawcy tych usług. Opłata za wywóz nieczystości stanowi zatem nieodłączny element usługi najmu i powinna być traktowana jako jedna usługa z najmem (o ile wynajmujący decyduje się na "przeniesienie" jej kosztu na najemcę). Od 1 lipca 2013 w przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów stosujemy stawkę właściwą dla czynszu najmu (a więc 23% lub „zw”).
	6. Czy jeżeli z budżetu nie finansujemy nic co dotyczy działalności opodatkowanej należy prowadzić rejestr VAT w RBJ?:	Ad. 6 <i>Ewidencja podatku VAT – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług od podatnika wymagane jest prowadzenie rejestrów: zakupu i sprzedaży.</i> <i>Rejestr sprzedaży i zakupu VAT stanowi podstawę do prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług.</i>

		7. Czy jeżeli sala gimnastyczna sprządana jest jeden raz dziennie (rano przed zajęciami lekcyjnymi) to należy odliczać Vat od środków czystości.	<i>Natomiast ewidencja na potrzeby realizacji obowiązków wynikających z rachunkowości budżetowej to pozapodatkowe zagadnienie, dla VATu obojętne.</i> <i>Brak zakupów może oznaczać, że nie trzeba prowadzić ewidencji rejestru zakupów. Być może wystąpi sprzedaż opodatkowana, a wtedy rejestr sprzedaży.</i> <i>Uwaga: określenie „prowadzić rejestr VAT w RBJ” nie jest zrozumiałe.</i> Ad.7. Częstotliwość sprzątania nie ma znaczenia. Prawo do odliczenia przysługuje na ogólnych zasadach (tzn. jeśli zakup mediów ma związek z działalnością gospodarczą, to nie stosujemy przewspółczynnika i jeśli ma związek w 100% z działalnością opodatkowaną, to odliczamy VAT w całości; jeśli nie ma pełnego związku z działalnością opodatkowaną, to stosujemy strukturę VAT z art. 90 (po ewentualnym wcześniejszym zastosowaniu przewspółczynnika).
164.	Szkoła Podstawowa nr 58		
165.	Szkoła Podstawowa nr 61		

166.	Szkoła Podstawowa nr 62		
167.	Szkoła Podstawowa nr 64		
168.	Szkoła Podstawowa nr 65		
169.	Szkoła Podstawowa nr 67		
170.	Szkoła Podstawowa nr 72		
171.	Szkoła Podstawowa nr 74		
172.	Szkoła Podstawowa nr 78		
173.	Szkoła Podstawowa nr 80		
174.	Szkoła Podstawowa nr 82		
175.	Szkoła Podstawowa nr 85		
176.	Szkoła Podstawowa nr 86		
177.	Szkoła Podstawowa nr 88		
178.	Szkoła Podstawowa nr 89		
179.	Szkoła Podstawowa nr 92		
180.	Szkoła Podstawowa nr 93		
181.	Szkoła Podstawowa nr 95		
182.	Szkoła Podstawowa nr 97		
183.	Szkoła Podstawowa nr 100		
184.	Szkoła Podstawowa nr 101		
185.	Szkoła Podstawowa nr 104		
186.	Szkoła Podstawowa nr 107 z Oddziałami integracyjnymi		
187.	Szkoła Podstawowa nr 111		
188.	Szkoła Podstawowa nr 113		
189.	Szkoła Podstawowa nr 114		
190.	Szkoła Podstawowa nr 117		
191.	Szkoła Podstawowa nr 119		
192.	Szkoła Podstawowa nr 123		
193.	Szkoła Podstawowa nr 124		

194.	Szkoła Podstawowa nr 126		
195.	Szkoła Podstawowa nr 129		
196.	Szkoła Podstawowa nr 132		
197.	Szkoła Podstawowa nr 134		
198.	Szkoła Podstawowa nr 137		
199.	Szkoła Podstawowa nr 138		
200.	Szkoła Podstawowa nr 142		
201.	Szkoła Podstawowa nr 144 z Oddziałami integracyjnymi		
202.	Szkoła Podstawowa nr 153		
203.	Szkoła Podstawowa nr 155		
204.	Szkoła Podstawowa nr 156		
205.	Szkoła Podstawowa nr 162 z Oddziałami integracyjnymi		
206.	Gimnazjum nr 1		
207.	Gimnazjum nr 2		
208.	Gimnazjum nr 4		
209.	Gimnazjum nr 7	1. Szkoła wynajmuje kuchnię, salę gimnastyczną w ciągu roku szkolnego (od września do czerwca), czy VAT od faktur zakupowych za media np. gaz, energię ciepłą itp., które otrzymamy za okres, w których nie ma wynajmu możemy odliczyć (np. faktura otrzymana w sierpniu za prąd za okres np. 01.06-31.07? Czy tylko za okres kiedy mamy wynajem, czyli np tylko za czerwiec, a za lipiec nie? Czy w deklaracji za styczeń 2017 będziemy mogli odliczyć VAT od faktur za media z roku 2016, które otrzymamy już w 2017 roku?	Ad.1 Przeznaczenie na wynajem daje prawo do odliczenia VAT również w miesiącach, w których nie ma przychodów z najmu. <i>Natomiast odnośnie odliczenia VAT za styczeń 2017, to rozliczenia z dokona zapewne już Gmina i jednostka nie będzie składać deklaracji do organu podatkowego, jednostka natomiast wprowadzi dane do rejestru i deklaracji cząstkowej.</i> Ad.2. Usługi obozów, kolonii lub usługi o

	2. Szkoła otrzymuje wpłaty od rodziców np. za organizację wyjazdu uczniów za granicę, podpisuje umowę z firmą, która organizuje taki wyjazd. Rodzice pokrywają koszty takiego wyjazdu, czyli suma wpłat jest równa kosztowi wyjazdu. Czy te wpłaty powinny być objęte VAT-em, czy też są poza VAT-em? Podobnie jest z wpłatami za basen, uczniowie mogą wybrać czy mają zajęcia z WF-u na basenie (wtedy rodzice pokrywają koszt basenu), szkoła podpisuje umowę z Parkiem Wodnym i dostaje fakturę do zapłaty. Czy takie wpłaty też są poza VAT-em?	podobnym charakterze, organizowane przez szkoły i inne jednostki objęte ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), świadczone wyłącznie na rzecz dzieci i młodzieży z tych szkół i jednostek są zwolnione z VAT (na podstawie § 3 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień). Co do basenu: szkoła nie świadczy tych usług, tylko je nabywa – niejako pośredniczy w ich świadczeniu. Na podstawie art. 43 ust. 17a nie można „podciągnąć” tych usług do zwolnienia z VAT. Szkoła płaci przedsiębiorstwu, które jest właścicielem basenu kwotę z VAT i też powinna uznać, że otrzymuje od rodziców kwotę z VAT (art. 8 ust. 2a ustawy o VAT). Stawka VAT wynosi 8% (zob. również interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2014 r. nr PT1/033/32/354/LJU/14 (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 53).
	3. Szkoła organizuje zbiórkę makulatury, którą obiera firma recyklingowa, wystawiamy rachunek (od nowego roku fakturę), jest to tzw. odwrotne obciążenia, w której pozycji w deklaracji VAT-7 trzeba wpisać tą kwotę?	Ad.3. Szkoła wpisuje to w poz. 31 w kolumnie podstawa opodatkowania. Oprócz tego w okresach, w których doszło do sprzedaży, należy wypełnić dodatkowo

			formularz VAT-27.
210.	Gimnazjum nr 12 z Oddziałami integracyjnymi		
211.	Gimnazjum nr 16		
212.	Gimnazjum nr 17		
213.	Gimnazjum nr 21		
214.	Gimnazjum nr 22		
215.	Gimnazjum nr 24		
216.	Gimnazjum nr 27		
217.	Gimnazjum nr 28		
218.	Gimnazjum nr 29		
219.	Gimnazjum nr 34		
220.	Gimnazjum nr 35		
221.	Gimnazjum nr 37 z Oddziałami integracyjnymi		
222.	Gimnazjum nr 42		
223.	Gimnazjum nr 43		
224.	Gimnazjum nr 44		
225.	Gimnazjum nr 48		
226.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	Na szkoleniu w dn. 20.04.2016 została poruszona kwestia wpłat zaliczkowych - wpłat dotyczących za kolejny miesiąc sprzedaży. Czy w związku z tym, jeśli kontrahent wpłaci mi za wynajem pomieszczenia, odpłatność za przedszkole, czy opłatę za obiady (w trzech przypadkach zawarte są umowy) to powinnam wykazać w deklaracji VAT-7 tę należność w miesiącu wpłaty? Tzn robić przypis należności za miesiąc kolejny w miesiącu wpłaty? Sporadycznie zdarzają się takie wpłaty w sprzedaży opodatkowanej, notorycznie natomiast w moim przypadku w sprzedaży zwolnionej i	W przypadku zaliczki za najem – nie rozliczamy tych zaliczek w VAT, bo zaliczka w najmie nie rodzi obowiązku podatkowego. W przypadku zaliczki za odpłatność za przedszkole, to trzeba zauważyć, że istnieje spór co do tego, czy mamy w ogóle tutaj do czynienia z podatkiem VAT. Przyjęcie, że tak powoduje, że..... W przypadku zaliczki za obiady – trzeba

		są to kwoty w wysokości od 0,01 zł wzwyż.	kwotę zarachowaną na kolejny miesiąc uznać za zaliczkę w VAT i ująć w rejestrach i deklaracji.
227.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2		
228.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3		
229.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4		
230.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 5		
231.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6		
232.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7		
233.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8		
234.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 9		
235.	I Liceum Ogólnokształcące		
236.	II Liceum Ogólnokształcące		
237.	III Liceum Ogólnokształcące	VAT naliczony – prawo do odliczenia kwoty podatku należnego 1) III LO otrzymało fakturę dotyczącą remontu sanitariatów. Faktura została wystawiona przez wykonawcę 26-02-2016 do placówki wpłynęła 02-03-2016 w jakim okresie III LO może odliczyć podatek VAT – w deklaracji VAT 7 - należy ją ująć do lutego czy do marca? Kierować się datą wystawienia faktury (obowiązek podatkowy dla kontrahenta) czy wpływu do placówki? 2) Placówka otrzymuje faktury dotyczące abonamentu monitorowania i interwencji (usługa ochrony). Sprzedawca usługi wystawia ją w marcu (dotyczy lutego- ujmowana memoriałowo w księgach rachunkowych w m-cu lutym)) i taki sam miesiąc wpływu jest do jednostki (marzec). Czym należy	Ad.1 Do marca. Nie można odliczyć VAT przed otrzymaniem faktury. Ad. 2. Co do zasady kierujemy się: - datą obowiązku podatkowego sprzedawcy (praktycznie zawsze: data usług, czyli luty) Tu jest jednak wyjątek, bo chodzi o usługi ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia. A w ich przypadku

	kierować się odliczając VAT od w/w usługi datą: • wpływu do jednostki, • wystawienia f-ry czy • terminem płatności umieszczonym na fakturze? Czy VAT powinien być odliczony w deklaracji za miesiąc marzec czy kierować się terminem płatności (gdyby dotyczył kolejnego miesiąca) umieszczonym na fakturze? Czy według przytoczonego przykładu poprawne jest odliczenie podatku VAT w miesiącu marcu? Czy w/w usługa powinna być traktowana jak usługi wymienione w pkt .4- media? 3) Placówka otrzymała fakturę dotyczącą dzierżawy pojemników na śmieci : data wystawienia 17.02.2016 termin płatności: 02.03.2016 okres sprzedaży: 01.01.2016-30.06.2016 data wpływu do placówki: 22.02.2016 W który okresie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT? W miesiącu lutym czy marcu (zgodnie z terminem płatności? Czy w/w usługa powinna być traktowana jak usługi wymienione w pkt .4- media?) 4) Placówka otrzymuje faktury za prąd wystawione np. w II , termin płatności w III. Czy poprawnym jest odliczenie VATu w deklaracji za miesiąc marzec, zgodnie z terminem płatności ujętym na otrzymanej fakturze (dotyczy to również innych mediów – gaz, zużycie wody, ścieków, co cw, telefonia stacjonarna) ? VAT należny 1) Na rachunek bankowy III LO wpłynął zwrot za	obowiązek u sprzedawcy powstaje w dacie wystawienia faktury – czyli w marcu. - oraz datą wpływu (marzec). Jeśli wychodzą nam różne miesiące, odliczamy w rozliczeniu za ten późniejszy. Tu jednak mamy w obu przypadkach marzec (ten sam miesiąc), czyli w deklaracji składanej za marzec odliczamy ten VAT. Tak, ma być traktowana jak media. Ad.3. Ta sama zasada co wyżej. Odliczamy więc w rozliczeniu za luty (data wystawienia oraz data wpływu). Tak, ma być traktowana jak media. Ad4. Termin płatności nie ma znaczenia. Liczy się tak naprawdę data otrzymania faktury. Przy mediach można przyjąć datę otrzymania (bo jak mam fakturę, to znaczy, że sprzedawca już ja wystawił, więc nie muszę się przejmować jego obowiązkiem podatkowym, tylko datą otrzymania faktury). Ad.1. Uznajemy, że jest to usługa związana z
--	--	---

	koszty przesyłki duplikatu świadectwa, który został odprowadzony do UM jako dochód budżetowy. Czy w/w operację należy ewidencjonować na kasie fiskalnej oraz z jaką stawką VATu czy może jest „poza VAT”(NP)? 2) Na rachunek bankowy III LO wpłynęła nadpłata za najem. Kontrahent przelał za dużą kwotę dotyczącą rachunku za najem. Czy taką operację należy ewidencjonować na kasie fiskalnej w miesiącu wpływu nadpłaty oraz wystawić do nadwyżki fakturę i wykazywać ją w miesięcznej deklaracji VAT -7, naliczyć podatek ze stawką 23%? Kiedy powstaje obowiązek podatkowy? W jakim okresie w/w operację należy zarejestrować na kasie fiskalnej oraz wystawić fakturę (data wystawienia: ?, data operacji: data wpływu na rachunek bankowy?) Czy może taką nadpłatę należy potraktować jako	oświatą, a więc na podstawie pkt 31 załącznika do rozporządzenia ws kas fiskalnych nie trzeba ewidencjonować na kasie fiskalnej. Zgodnie z tym punktem, nie podlegają obowiązkowi fiskalizacji usługi w zakresie edukacji - z wyłączeniem: - usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0), - usług świadczonych przez szkoły tanca i instruktorów tanca (PKWiU 85.52.11.0), - usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11). Jest to usługa zwolniona z VAT. . Obowiązek w przypadku najmu nie powstaje przy zaliczce (chyba, że została wystawiona faktura, ale wtedy powstanie w dacie wystawienia faktury – jest to wyjątek, gdyż generalnie zaliczka rodzi obowiązek w dacie otrzymania). Nie trzeba jednak wystawiać faktury, nawet na żądanie nabywcy (to też wyjątkowy przypadek). Na kasie nabijamy albo w dacie wystawienia faktury za najem (nie chodzi o fakturę zaliczkową) albo z upływem terminu płatności wynikającym z umowy.
--	--	--

	zaliczę za najem, a przy wystawieniu faktury za najem umieścić informację o dokonanej nadpłacie, ujmując wartość najmu (netto+ VAT) w stawce wynikającej z umowy najmu? 3) Proszę o informację co w sytuacji, gdy placówka dokonuje zwrotu kontrahentowi nadpłaty za najem? Należy wystawić fakturę korygującą, gdyby wcześniej został wystawiona faktura dotycząca nadpłaty oraz operacja została zaewidencjonowana na kasie fiskalnej? 4) III LO wynajmuje halę sportową. Z jaką stawką VATu należy wystawiać faktury za najem: sali fitness oraz hali np. na rozgrywki sportowe: 8% czy 23%	Fakturę za najem należy wystawić najpóźniej z upływem terminu płatności wynikającym z umowy. Ad.3 Jeśli została wystawiona faktura zaliczkowa, to trzeba wystawić fakturę korygującą. Jeśli nie została, to nie trzeba. Ad.4 Naszym zdaniem wg stawki 23%, gdyż usługi te mieszczą się w grupowaniu: PKWiU 68.20.12.0, jako wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi własnymi lub dzierzawionymi, lub PKWiU 93.29.19.0 jako pozostałe usługi związane z rekreacją, gdzie indziej niesklasyfikowane. Podobnie: interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 29 maja 2013 r., nr ITPP1/443-205/13/TS czy Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 22 grudnia 2011 r., nr IPPP3/443-1237/11-6/JF). Natomiast są również takie poglądy, że usługi najmu hali sportowej to usługi związane z działalnością obiektów sportowych, sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU
--	---	--

		5) Czy placówka wystawiając faktury za najem sal, powierzchni kontrahentom oraz najem mieszkań służbowych,(załącznik do rozporządzenia MF z dnia 4 listopada 2014 cz . II poz.27) faktur za media oraz przyjmując wpłaty za duplikaty świadectw oraz legitymacji (załącznik do rozporządzenia MF z dnia 4 listopada 2014 cz . II poz.31) musi rejestrować te operacje na kasie fiskalnej? 6) Czy odszkodowanie za zniszczony sprzęt (np. telewizor) jest „poza VAT”, tzn. należy przyjąć stawkę NP i nie wykazywać go w deklaracji VAT-7? 7) III LO wystawiając rachunki obciąża najemców (najem powierzchni pod automaty, najem sali fitness, hali sportowej wraz z magazynem) miesięczną ratą podatku od nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej . W umowie zostało to sformułowane w następujący sposób: „W kwocie czynszu została zawarta rata podatku od nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności	93.11.10.0. To z kolei oznaczałoby, że omawiane usługi powinny być opodatkowane stawką 8%. Tak uznano przykładowo w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 24 października 2011 r., nr IPTPP2/443-399/11-2/AW. Ad.5 Jeśli są to osoby fizyczne, nieprowadzące działalności gospodarczej, to wszystkie usługi o których mowa w pytaniu, poza wydaniem duplikatów świadectw i legitymacji, muszą być nabite na kasę. Jeśli kontrahenci to inne podmioty (inne niż osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej), wtedy niezależnie od tego, jaka to usługa, to nie musi być nabita na kasę. Ad. 6. Tak, jest poza VAT i nie należy go wykazywać w rejestrach ani w deklaracji. Ad, 7. Podatek od nieruchomości zawsze musi być opodatkowany wg takiej samej stawki jak czynsz najmu. Jeśli media podlegają opłacie zryczałtowanej, to będzie tak samo – są opodatkowane wg stawki właściwej dla czynszu najmu.
--	--	---	--

	gospodarczej wg stawek obowiązujących na terenie Gminy Miejskiej Kraków, oraz zryczałtowana opłata za media w wysokości 3% wartości czynszu” . Proszę o informację czy na fakturze do obu tych pozycji (media, rata podatku od nieruchomości) powinien zostać naliczony VAT w wysokości 23% (analogicznie jak najem) czy może rata podatku od nieruchomości jest „poza VAT” (NP)? 8) III LO wystawiając rachunki obciąża najemcę (najem pomieszczeń stołówki) mediami. W umowach jest to sformułowane w następujący sposób: a) „Strony ustalają, że najemca będzie ponosił opłaty za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków w cyklu kwartalnym, na podstawie odczytu i rozliczenia stanu subliczników o numerach: (...)wg stawek obowiązujących, na podstawie faktury zbiorczej MPWiK dla budynku”. b) „Strony ustalają, że najemca będzie ponosił miesięczne opłaty z tytułu użytkowania sieci centralnego ogrzewania budynku, rozliczane ryczałtowo wg. metrażu powierzchni, na podstawie faktury zbiorczej i cennika MPEC” Proszę o informację jaką stawkę VAT należy naliczyć od pkt.: a) 8%? b) 23%?	Ad.8 W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić 23% VAT (gdyż niezależnie czy jest elementem czynsz – wtedy jest 23%, czy jest rozliczana ryczałtem – wtedy jest 23%, wychodzi zawsze 23%). Czyli w przypadku centralnego ogrzewania – powinno być 23%. W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, a więc 23% albo „zw” – w tym przypadku 23%). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów; znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o
--	--	--

		wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie: - wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się względami ekonomicznymi, które pozwolą na wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. Uwaga! Powyższe uwagi nie dotyczą refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów.
	PREWSPÓŁCZYNNIK, PROPORCJA 1) Czy przy przeliczaniu do pre-współczynnika oraz proporcji, rocznego obrotu z działalności (symbol A)gospodarczej III Liceum Ogólnokształcące powinno ująć faktury wystawione w I 2016 roku, dotyczące memoriałowo wynajmu za XII 2015 czy przyjąć obrót pomniejszony o faktury, które zostały wystawione w I 2016 roku a dotyczyły 2015 roku (przychód został ujęty memoriałowo w księgach 2015 roku). 2) Czy przy przeliczaniu do pre-współczynnika oraz	Przy obliczaniu prewspółczynnika w

		proporcji , rocznego obrotu z działalności (symbol A)gospodarczej III Liceum Ogólnokształcące powinno pominąć: • wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa (NP), • darowizny (NP?) • opłaty za duplikaty legitymacji, świadectw (NP) • odsetki od nieterminowych wpłat za należności (NP.) • odsetki od rachunku bankowego (NP.) • podatek od nieruchomości [przychód z tytułu obciążania najemców z tyt. podatku od nieruchomości przy umowach najmu] (NP?) Proszę również o informację czy w/w przychody zostały poprawnie ujęte jako czynności „poza VAT”.	<i>dochodach pomija się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się:</i> <i>b) odsetki od środków na rachunkach bankowych,</i> <i>c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,</i> <i>d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;</i> <i>oraz spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych</i> <i>Zatem:</i> <i>Darowizny pomija się (koryguje), odsetki od rachunku bankowego pomija się.</i> <i>Pozostałych pozycji nie pomija się i są one wliczane do przewspółczynnika.</i> <i>Co do klasyfikacji,</i> <i>wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej - ZW</i> <i>jest usługą ściśle związaną z edukacją (zakończenie nauki wiąże się z otrzymaniem świadectwa, w przypadku jego zgubienia otrzymuje się duplikat; wystawienie legitymacji szkolnej potwierdza okoliczność nauki w szkole), stąd też czynności te korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 (por. interpretacja indywidualna IBPP1/443-165/11/AW)</i>
--	--	---	---

		3) Proszę o informację czy wartość dochodów wykonanych (symbol D - przy wyliczaniu pre-współczynnika) należy pomniejszyć o odsetki od nieterminowo dokonywanych wpłat od kontrahentów (odsetki za zwłokę)?	<i>odsetki za zwłokę od kontrahentów – ZW</i> <i>podatek od nieruchomości jako składnik czynszu – opodatkowany według stosownej stawki</i> <i>Darowizny – albo NP albo (!) podatkovane według stawki dla danej czynności - jeżeli darowizna ma bezpośredni wpływ na cenę towaru/świadczonej usługi</i> <i>Ad 3. Nie, nie pomniejsza się.</i>
238.	V Liceum Ogólnokształcące		
239.	VI Liceum Ogólnokształcące		
240.	VII Liceum Ogólnokształcące	1. czy wyliczając czynsz za mieszkanie służbowe należy zastosować stawkę VAT „zwolniony” do całej kwoty czynszu wraz z należnym zwrotem za media, traktując całość jako zwolnioną działalność z opodatkowania czy tylko do kwoty samego czynszu a jego zwiększenie o naliczenie zwrotu za zużytą wodę i odprowadzenie ścieków zwiększyć o należny podatek VAT.	Ad.1. Zwalnia się z VAT usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe. Cel mieszkaniowy nie jest związany z chwilowym pobytem, ale z zamieszkaniem, więc stałym interesem życiowym osoby będącej najemcą lokalu mieszkalnego. <i>Natomiast samo kreślenie „mieszkanie służbowe” jest zbyt mało precyzyjny by</i>

			<i>rozstrzygnąć zagadnienie. Może to być mieszkanie dla pracowników np. oddelegowanych, albo mieszkanie (pomieszczenie np. na poddaszu szkoły), w którym pracownik, były pracownik, na stałe mieszka. W każdym z tych przypadków będą inne skutki podatkowe.</i> W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić: w zależności od umowy (jeśli jest elementem czynszu – wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, natomiast jeśli jest rozliczana ryczałtowo, wtedy 23%). W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów; znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie:
--	--	--	---

			- wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się względami ekonomicznymi, które pozwolą na wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. Uwaga! Powyższe uwagi nie dotyczą refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów (nie było jednak pytania o tę kwestię).
		2. jak należy wyliczyć podatek VAT do wykazania w deklaracji VAT -7 od wartości zakupionego środka trwałego podlegającego amortyzacji, który służy działalności opodatkowanej i nieopodatkowanej &#8211; czy podobnie jak pozostałe zakupy , czyli za pomocą pre-współczynnika i proporcji, czy też należy zastosować inne zasady. 3. czy do wyliczenia poz. A we wzorze przyjmuje się: a) wpłaty za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych (pobierane na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 marca 2012r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych szkół i	Ad. 2. Zakup środka trwałego ma swoją rubrykę w deklaracji VAT (zakup majątku trwałego), a VAT do odliczenia wyliczamy na takich samych zasadach, jak w przypadku zakupów, które nie stanowią środków trwałych. Ad.3 <i>Zakładając, że chodzi o roczny obrót określony w rozporządzeniu MF, to wlicza się tam działalność opodatkowaną i zwolnioną, zatem:</i> a) tak

		placówek artystycznych Dz. U. poz. 377 z 2012 r.), b) odszkodowanie otrzymane od firmy ubezpieczeniowej z tytułu szkód wyrządzonych przez wicherę, c) wynagrodzenie dla płatnika składek ZUS i podatku dochodowego (otrzymywane na podstawie rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 24 grudnia 2002r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa - Dz.U. Nr 240, poz. 2065). 4. Czy do poz. D we wzorze przyjmuje się wpłaty wymienione w pkt.1. 5. Czy VAT na fakturze wystawionej na remont np. sali nr 1 w budynku szkolnym podlega odliczeniu, jeżeli aktualnie, zgodnie z umowami , wynajmowane są np. sala gimnastyczna, pomieszczenie na stołówkę, sala nr.2, a nie remontowana sala nr 1?	b) nie c) nie <i>Ad.4 Tak</i> <i>Przy obliczaniu prewspółczynnika w dochodach pomija się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się:</i> <i>b) odsetki od środków na rachunkach bankowych,</i> <i>c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,</i> <i>d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;</i> <i>oraz spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych</i> <i>Innych dochodów się nie pomija</i> <i>Ad5. Jeśli remontowana sala może być w przyszłości również przedmiotem najmu, to VAT można odliczać według ogólnych zasad, natomiast jeśli nie jest możliwe jej wynajmowanie, wtedy nie można odliczać.</i>
241.	VIII Liceum Ogólnokształcące		
242.	IX Liceum Ogólnokształcące		

243.	X Liceum Ogólnokształcące		
244.	XIII Liceum Ogólnokształcące	1/ przesyłam przykładowe umowy projektów realizowanych w XIII LO - w chwili obecnej do maja 2016 realizujemy projekt ERASMUS. Wątpliwość budzi wykazywanie w deklaracjach VAT- vat u naliczonego, dokonywanie zakupów w ramach projektu poza Polską (vat należny); uwzględnianie zakupów w ramach projektu w generowaniu PRE-WSKAŹNIKA i PRE-WSPÓLCZYNNIKA. Istotne jest również różnicowanie pochodzenie środków finansowych (fundusze europejskie - ostatnia cyfra paragrafów wydatków 1,7 i środki MK - ostatnia cyfra paragrafów wydatków - 9). W projektach pojawia się również temat dotacji, w której to formie przekazywane są środki finansowe (zgodnie z umową finansową) dla partnera, z którym realizowany jest projekt (np.Norwegia) przez Wydział Edukacji. Jak wygląda rozliczenie tej dotacji z pkt. widzenia Ustawy o Vat?   FSS_2013_IIC_W_00 02_U_0024.pdf EP151010002U0496 umowa.pdf 2/ pytanie dotyczące dochodów z tyt. odsetek bankowych i tematu ich opodatkowania. Zgodnie z umową finansową dot. realizacji niektórych projektów unijnych - odsetki bankowe są "zatrzymywane " w jednostce z przeznaczeniem na pokrycie kosztów niekwalifikowanych. Czy taki dochód podlega opodatkowaniem podatkiem Vat.?	<i>Ze względu na dość ogólnie określone zagadnienia, nie można udzielić jednoznacznej odpowiedzi.</i> <i>Dotacja nie mająca bezpośredniego wpływu na cenę świadczonej usługi/ towaru nie stanowi podstawy opodatkowania.</i> <i>W dużym uogólnieniu, odsetki od lokat bankowych nie są opodatkowane VAT u lokującego środki i otrzymującego odsetki.</i>
245.	XV Liceum Ogólnokształcące		
246.	XX Liceum Ogólnokształcące	1/ Proszę o informację czy wartość dochodów wykonanych (symbol D - przy wyliczaniu pre-współczynnika) należy pomniejszyć o środki z paragrafu 4340 otrzymane od NFRZK na remont np. sanitariatów.	<i>Przy obliczaniu prewspółczynnika w dochodach pomija się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się:</i> <i>b) odsetki od środków na rachunkach</i>

		Procedura otrzymania środków finansowych: a/ NFRZK przyznaje XX LO w Krakowie środki na remont (obiekt zabytkowy), b/ XX LO podpisuje umowę ze SKOZK i składa wnioski o zwiększenie planu wydatków, W umowie ze SKOZK kontem wskazanym do przelania środków jest konto UMK. c/ UMK po otrzymaniu środków ze SKOZK przekazuje pieniądze na konto XX LO. 2/ Podział procentowy kwoty remontu: NFRZK 45 %, Wydział Edukacji „dokłada” 55% , Pytanie: Jeżeli okaże się że środki od NFRZK (45%) pomniejszają część D to czy analogicznie środki „dołożone” od Wydziału Edukacji (55%) też pomniejszają część D.	bankowych, c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych, d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych; oraz spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych Innych dochodów się nie pomija <i>Dochody jednostki rozumiane są jako dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:</i> a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek – powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na
--	--	--	---

			zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych. Zatem, jeżeli opisywane finansowanie mieści się w tej klasyfikacji – uczestniczy w obliczaniu prewspółczynnika – a zakładamy, że tak właśnie jest. Wyjątek może zaistnieć jeżeli takie „przekazanie” środków to darowizna. Uwaga techniczna: Prosimy nie używać skrótów typu NFRZK bo mogą być one dla nas niejasne lub nieczytelne.
247.	XXI Liceum Ogólnokształcące		
248.	XXVIII Liceum Ogólnokształcące		
249.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 1		
250.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 2		
251.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 3	Reprezentuję Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 3 w Krakowie. Od stycznia 2015 roku	Na stawkę VAT nie ma wpływu, komu wynajmujemy.

	jesteśmy czynnym podatnikiem podatku VAT ze względu na przekroczenie progu 150 tys.zł dochodu. Wynajmujemy przede wszystkim dwie sale gimnastyczne, kilka sal lekcyjnych a także miejsce pod sklepik szkolny oraz kuchnię. Do tej pory stosowałam podstawową stawkę podatku VAT w wysokości 23% od wszystkich wynajmów. Ale teraz mam wątpliwości co do stawki za wynajem sali gimnastycznej. Czy nie powinnam zastosować obniżonej 8% stawki? Czy dotyczy nas pozycja 179 "Usługi związane z działalnością obiektów sportowych" z załącznika nr 3 do ustawy o VAT? Czy na wysokość stawki ma wpływ to, że wynajemcami są zarówno osoby fizyczne jak i firmy (np. firma o działalności sportowej a także firma informatyczna)?	Problem stawki rzeczywiście istnieje. Naszym zdaniem wg stawki 23%, gdyż usługi te mieszczą się w grupowaniu: PKWiU 68.20.12.0, jako wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami niemieszkalnymi własnymi lub dzierzawionymi, lub PKWiU 93.29.19.0 jako pozostałe usługi związane z rekreacją, gdzie indziej niesklasyfikowane. Podobnie: interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 29 maja 2013 r., nr ITPP1/443-205/13/TS czy Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 22 grudnia 2011 r., nr IPPP3/443-1237/11-6/JF). Natomiast są również takie poglądy, że usługi najmu hali sportowej to usługi związane z działalnością obiektów sportowych, sklasyfikowane w grupowaniu PKWiU 93.11.10.0. To z kolei oznaczałoby, że omawiane usługi powinny być opodatkowane stawką 8%. Tak uznano przykładowo w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 24 października 2011 r., nr IPTPP2/443-399/11-2/AW.
--	--	--

		Kuchnia jest wynajmowana przez firmę świadczącą usługi cateringowe. Otrzymuję rachunki za gaz, który jest w całości wykorzystywany w kuchni. Mam pytanie - czy w całości można taki VAT odliczyć bez stosowania pre-wskaźnika? Jeśli tak to czy powinienam zrobić korekty deklaracji za 2015 i 2016 rok? W jaki sposób następowalby zwrot nadpłaconego podatku - czy zwrotem na konto czy można potrącić przy przelewie do Urzędu Skarbowego?	<i>Jeżeli z kuchni korzysta wyłącznie podmiot zewnętrzny i nie jest ona wykorzystywana do własnych potrzeb szkoły, a faktura za gaz związana jest wyłącznie ze zużyciem gazu przez podmiot, który tę kuchnię wynajmuje – to vat z takiej faktury można w całości odliczyć. W takim wypadku należy rozważyć złożenie korekt (ale uwaga na projekt ustawy dot. centralizacji, korektę trzeba uzgodnić z Gminą). Podatków nie można potrącać.</i>
252.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 4		
253.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 5		
254.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 6		
255.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Integracyjnych nr 7		
256.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1		
257.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2		
258.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 4		
259.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5		
260.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6	Jesteśmy jednostką która nie miała do tej pory nic wspólnego z podatkiem VAT. Bardzo prosimy o pomoc w następujących kwestiach:	

		1. Jeżeli fakturę np. za energię elektryczną księgujemy w lutym a płacimy dopiero w marcu to odliczać VAT będziemy w deklaracji za luty czy marzec ? 2. Jeżeli wskaźnik do odliczenia Vat wynosi np. 89,41 to zaokrąglamy do 89 czy 90 ? 3. Gaz jest używany tylko przez agenta prywatnego na cele gospodarcze (opodatkowana sprzedaż) to czy przysługuje odliczenie całości VAT-u czy mamy użyć przewoźnika i wskaźnika jak przy tych fakturach których nie da się bezpośrednio przypisać do rodzaju działalności ? 4. Jeżeli np. mam fakturę za naprawę rolet w trzech salach (jedna sala jest do działalności opodatkowanej a dwie statutowej) i nie można stwierdzić kwot jakie dotyczą danej działalności to czy VAT z tej faktury	Ad 1. Prawo do odliczenia związane jest z faktem posiadania faktury oraz powstania obowiązku podatkowego u dostawcy. Nie ma natomiast znaczenia, kiedy dokonywana jest zapłata zobowiązania z faktury. Zatem na podstawie tego pytania nie można poprawnie określić, kiedy dokonać odliczenia. Przyjmując, że fakturę otrzymano w lutym i w tym terminie powstał też obowiązek podatkowy u dostawcy energii to odliczenia można dokonać w rozliczeniu za luty. Zasada jest wprost wyrażona w rozporządzeniu - proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. <i>Ad 3. Jeżeli z gazu korzysta wyłącznie podmiot zewnętrzny i nie jest on wykorzystywany do własnych potrzeb szkoły, a faktura za gaz związana jest wyłącznie ze zużyciem gazu przez podmiot, który z gazu korzysta – to vat z takiej faktury można w całości odliczyć.</i> <i>4. Za pomocą proporcji lub /i przewoźnika (o ile w szkole występuje zakres inny niż czynności zwolnione i opodatkowane).</i>
--	--	---	---

	można odliczyć przeważnikiem i wskaźnikiem czy nie ? 5. Czy jeżeli dzierżawimy teren pod słup reklamowy (VAT 23%) i nie ponosimy z tą dzierżawą żadnych zakupów to odsyłam 100 % podatku do Urzędu bez prawa do odliczeń? Czyba że przy stosowaniu przeważnika i wskaźnika do zagadnienia VAT-u podchodzi się całościowo a nie indywidualnie? Jakie stawki VAT zastosować w następujących przypadkach występujących w naszej jednostce: a) wynajem sal lekcyjnych na cele edukacyjne ale prowadzone przez prywatne gimnazjum (Małopolskie Centrum Edukacji Sp. z o.o.) W umowie zapis za płacą czynsz za wynajem oraz dodatkowo koszty eksploatacyjne (media). Czy do obydwu kwot zastosować taką samą stawkę ? b) wynajem pomieszczenia na magazyn broni (koło strzeleckie). W umowie zapisane jest że 10% czynszu stanowi wpłata za media. Jaką stawkę zastosować przy czynszu a jaką przy wpłacie za media ? c) czynsz za wynajem powierzchni pod reklamę ? Jaka stawka VAT. d) Czynsz za wynajem pomieszczenia na usługi	5. <i>Wartość zobowiązania w podatku VAT wynika z deklaracji zawierającej zestawienie wszystkich transakcji podlegających vatowi w danym okresie rozliczeniowym, a nie z konkretnej jednej transakcji. VAT będzie płacony na poziomie „centralnym”. Zakupy ni muszą być bezpośrednio związane z konkretną czynnością opodatkowaną. Wykonywanie czynności opodatkowanych daje prawo do odliczenia.</i> Najem nie jest usługą edukacyjną, stawka 23% plus pewne wyjątku (omówione we wcześniejszych odpowiedziach na pytania z innych jednostek). W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić 23% VAT (gdyż niezależnie czy jest elementem czynsz – wtedy jest 23%, czy jest rozliczana ryczałtem – wtedy jest 23%, wychodzi zawsze 23%). Czyli w przypadku centralnego ogrzewania – powinno być 23%.
--	---	--

	kserograficzne. W umowie zapisane jest że 10% czynszu stanowi wpłata za media. Jaką stawkę VAT zastosować przy wpłacie czynszu a jaką za media ? e) Wynajem pomieszczeń na stołówkę oraz sklepik szkolny (Ten sam agent prywatny z zewnątrz prowadzący działalność gosp.). W umowie zapisane jest że wpłaca czynsz od wynajmu oraz zryczałtowaną kwotę za media. Jaką stawkę VAT zastosować przy czynszu a jaką przy wpłacie za media ? 2. Czy w deklaracji VAT ujmować wpłatę comiesięczną za mieszkanie służbowe (czynsz oraz media). Ta kwota w każdym miesiącu jest odprowadzana jako dochód do UMK. Czy wpisywać ją w pozycji 10 deklaracji (działalność zwolniona) czy ta kwota nie będzie brana pod uwagę przy Vacie? Czy w pozycji 44 deklaracji VAT-7 podajemy wartość netto obliczoną na podstawie prewspółczynnika i proporcji czy całościową czyli taką jak widnieje na fakturze ?	W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, a więc 23% albo „zw” – w tym przypadku 23%). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów; znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie: - wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się względami ekonomicznymi, które pozwolą na wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. Uwaga! Powyższe uwagi nie dotyczą refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów.
	2. Czy faktury zakupowe dajemy do rejestru zakupu	Faktury w rejestrze ujmuje się w dacie

	z datą wpływu do jednostki czy wystawienia ? czyli np. jeżeli na fakturze jest data wystawienia lutowa a wpłynęła 9 marca to w rejestrze zakupu oraz deklaracji VAT-7 taka faktura jest ujmowana w lutym czy dopiero w marcu ? 3. Czy kwoty które są przez nas w 100% odsyłane na dochody budżetowe UMK - RB-27S (czyli nie są naszym zarobkiem) np. wpłata za mieszkanie służbowe są ujmowane w poz. 10 Deklaracji VAT - 7 czy są poza podatkiem VAT ?	otrzymania faktury (w uproszczeniu). <i>Vat jest podatkiem obrotowym, tzw. „zarobek” jest dla niego nieistotny. Ustawa o VAT nie używa też takiego pojęcia.</i> <i>Deklarację wypełnia się na podstawie danych z rejestrów zakupu i sprzedaży. Sprawozdania RB dla VAT nie mają znaczenia (poza tym, że na ich podstawie może być obliczany przewspółczynnik).</i> <i>Ewidencja podatku VAT – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług od podatnika wymagane jest prowadzenie rejestrów: zakupu i sprzedaży.</i> <i>Rejestr sprzedaży i zakupu VAT stanowi podstawę do prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług.</i> <i>Natomiast ewidencja na potrzeby realizacji obowiązków wynikających z rachunkowości budżetowej to pozapodatkowe zagadnienie, dla VATu obojętne.</i>
	1. Jakie stawki VAT zastosować w następujących przypadkach występujących w naszej jednostce:	Pytanie powtórzone, odpowiedzi udzielono we wcześniejszych pytaniach.

	a) wynajem sal lekcyjnych na cele edukacyjne ale prowadzone przez prywatne gimnazjum (Małopolskie Centrum Edukacji Sp. z o.o.) W umowie zapis za płać czynsz za wynajem oraz dodatkowo koszty eksploatacyjne (media). Czy do obydwu kwot zastosować taką samą stawkę ? b) wynajem pomieszczenia na magazyn broni (koło strzeleckie). W umowie zapisane jest że 10% czynszu stanowi wpłata za media. Jaką stawkę zastosować przy czynszu a jaką przy wpłacie za media ? c) czynsz za wynajem powierzchni pod reklamę ? Jaka stawka VAT. d) Czynsz za wynajem pomieszczenia na usługi kserograficzne. W umowie zapisane jest że 10% czynszu stanowi wpłata za media. Jaką stawkę VAT zastosować przy wpłacie czynszu a jaką za media ? e) Wynajem pomieszczeń na stołówkę oraz sklepik szkolny (Ten sam agent prywatny z zewnątrz prowadzący działalność gosp.). W umowie zapisane jest że wpłaca czynsz od wynajmu oraz zryczałtowaną kwotę za media. Jaką stawkę VAT zastosować przy czynszu a jaką przy wpłacie za media ? 2. Czy w deklaracji VAT ujmować wpłatę comiesięczną za mieszkanie służbowe (czynsz oraz media). Ta kwota w każdym miesiącu jest odprowadzana jako dochód do	<i>Tak wykazujemy. Pojęcie dochodu w VAT nie funkcjonuje.</i> <i>Zwalnia się z VAT usługi w zakresie</i>
--	--	--

		UMK. Czy wpisywać ją w pozycji 10 deklaracji (działalność zwolniona) czy ta kwota nie będzie brana pod uwagę przy Vacie?	wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe. <i>Cel mieszkaniowy nie jest związany z chwilowym pobytem, ale z zamieszkaniem, więc stałym interesem życiowym osoby będącej najemcą lokalu mieszkalnego. Natomiast samo kreślenie „mieszkanie służbowe” jest zbyt mało precyzyjny by rozstrzygnąć zagadnienie. Może to być mieszkanie dla pracowników np. oddelegowanych, albo mieszkanie (pomieszczenie np. na poddaszu szkoły), w którym pracownik, były pracownik, na stałe mieszka. W każdym z tych przypadków będą inne skutki podatkowe.</i> <i>W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić: w zależności od umowy (jeśli jest elementem czynszu – wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, natomiast jeśli jest rozliczana ryczałtowo, wtedy 23%).</i>
--	--	---	---

261.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 7		
262.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 8		
263.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 9		
264.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 11		
265.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 12		
266.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 13		
267.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 14		
268.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 15		
269.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 17		
270.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 18		
271.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 19		
272.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 35		
273.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 51		
274.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 52		
275.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 53		
276.	Zespół Szkół nr 1		
277.	Zespół Szkół nr 2		
278.	Zespół Szkół nr 3		
279.	Zespół Szkół nr 5		
280.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego		
281.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Sportowych nr 1		
282.	Zespół Szkół Ogólnokształcących Sportowych nr 2		
283.	Zespół Szkół Budowlanych nr 1		
284.	Zespół Szkół Chemicznych		
285.	Zespół Szkół Ekonomicznych nr 1		

286.	Zespół Szkół Ekonomicznych nr 2		
287.	Zespół Szkół Elektrycznych nr 1		
288.	Zespół Szkół Elektrycznych nr 2		
289.	Zespół Szkół Energetycznych		
290.	Zespół Szkół Gastronomicznych nr 1		
291.	Zespół Szkół Gastronomicznych nr 2		
292.	Zespół Szkół Geodezyjno-Drogowych i Gospodarki Wodnej		
293.	Zespół Szkół Inżynierii Środowiska i Melioracji		
294.	Zespół Szkół Łączności		
295.	Zespół Szkół Mechanicznych nr 1		
296.	Zespół Szkół Mechanicznych nr 2		
297.	Zespół Szkół Mechanicznych nr 3		
298.	Zespół Szkół Mechanicznych nr 4		
299.	Zespół Szkół Odzieżowych nr 1		
300.	Zespół Szkół Poligraficzno-Medialnych		
301.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego		
302.	Zespół Szkół Zawodowych nr 1		
303.	Zespół Szkół Zawodowych nr 2		
304.	Zespół Szkół Zawodowych Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa		
305.	Zespół Szkół i Placówek Specjalnych nr 1		
306.	Zespół Szkół Specjalnych nr 2		
307.	Zespół Szkół Specjalnych nr 3		
308.	Zespół Szkół Specjalnych nr 4		
309.	Zespół Szkół Specjalnych nr 6		
310.	Zespół Szkół Specjalnych nr 11		

311.	Zespół Szkół Specjalnych nr 14		
312.	Centrum Kształcenia Praktycznego		
313.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	1. Szkoła niejednokrotnie przystępuje do wyboru ofert na realizację usług edukacyjnych dla różnego rodzaju instytucji (np. Wojewódzki Urząd Pracy, Akademia Rolnicza, Zrzeszenie Pszczelarzy Krakowskich) na podstawie umowy lub też wykonuje usługi na zlecenie. Czy takiego typu usługi edukacyjno-szkoleniowe będą podlegały opodatkowaniu VAT? 2. Usługi edukacyjne - kursy, szkolenia z wolnego naboru. - np. kurs maturalny, (grupa osób zapisuje się na dany kurs, kwota płatność za kurs odgórnie ustalona przez Dyrektora) – czy i jak będzie naliczany podatek. 3. Odpłatność za noclegi - na podstawie umowy. Czy naliczać podatek VAT? - od słuchaczy na podstawie podania do Dyrektora - kwota opłaty ustalona zarządzeniem Dyrektora – czy naliczać podatek VAT? 4. Ośrodek Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego kształci uczniów z Zasadniczych Szkół Zawodowych z województwa małopolskiego. Dotyczy kształcenia w zakresie teoretycznego nauczania przedmiotów zawodowych, nauka trwa 20 dni roboczych - 136 godzin. Szkoły kierują swoich uczniów na turnusy w Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Centrum Kształcenia Ustawicznego na podstawie zawartych porozumień na rok kalendarzowy i dokonują wpłat po zakończeniu nauki na podstawie rachunków: - opłata za naukę	Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy, zwalnia się od podatku usługi świadczone przez: <i>jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania, uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe, w zakresie kształcenia na poziomie wyższym</i> - oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane. 2.J.w. Jeśli usługi te wpisują się w ten zakres, to korzystają ze zwolnienia z VAT. <i>Zwolnienie z podatku VAT dla usług o charakterze edukacyjnym zostało także zawarte w art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy, zgodnie z którym zwalnia się od podatku usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26:</i> <i>prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, lub świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o</i>

		- opłata za opiekę w internacie - od uczniów pobierana jest opłata za media w internacie. Wszystkie ww. środki odprowadzane są do Urzędu Miasta Krakowa. Czy w takiej sytuacji również należy doliczyć podatek VAT. 5. CKU jest ośrodkiem egzaminacyjnym, podpisuje umowę z Okręgową Komisją Egzaminacyjną na przeprowadzenie egzaminów zawodowych. Do tej pory Centrum dokonywało zakupów materiałów niezbędnych do przeprowadzenia egzaminów za które OKE refundowało pełną kwotę poniesionych kosztów. Refundacja dokonywana była na podstawie wystawianego przez CKU rachunku do którego dołączano kserokopie faktur za dokonane zakupy. Czy w tej sytuacji należy naliczać podatek VAT. 6. Placówka wynajmuje pomieszczenie na bufet na podstawie umowy, czy po naliczeniu podatku VAT możemy go odliczać z faktur za media, opłaty za energię elektryczną podczas gdy firma wynajmująca zwraca nam za media i energię elektryczną kwotę ryczałtowo zawartą w umowie.	<i>systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług objętych akredytacją, lub finansowane w całości ze środków publicznych</i> <i>- oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane.</i> <i>Zakładając zatem że jednostka objęta jest systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, a świadczone usługi wypieniają wskazane w przepisach przesłanki – świadczone usługi korzystać będą ze zwolnienia.</i> <i>2. Jw.</i> <i>Kwestia odpłatności za usługi oraz podmiotu ustalającego cenę nie ma znaczenia dla VAT i ew. zwolnienia.</i> <i>3. Można spróbować potraktować te usługi jako ściśle związane z usługami edukacyjnymi – z ryzykiem zakwestionowania przez organ podatkowy. Warto rozważyć wystąpienie z wnioskiem o interpretację. Opcja II – opodatkować.</i> <i>4. Dla VAT nieistotne jest jak budżetowo odprowadzane są dochody.</i> <i>Usługi podlegają VAT, z treści pytania wynika, że mogą podlegać zwolnieniu, także w zakresie opłaty za media (aktualne zastrzeżenie z odpowiedzi na pyt. 3).</i> <i>Czynność opodatkowana dostawą towarów. Opodatkowana stawką właściwą dla danego</i>
--	--	---	---

			towaru. 6 <i>Wykonywanie działalności opodatkowanej powoduje powstanie uprawnienia do odliczania vat z faktur dotyczących nabyć bezpośrednio związanych z tymi czynnościami jak i bardzo pośrednio. W tej sytuacji prawo do odliczenia powstaje.</i> <i>Natomiast księgując fakturę zakupu zadajemy pytanie: czy zakup wiąże się w całości z działalnością gospodarczą? Jeśli tak, nie stosujemy przewspółczynnika. Jeśli nie, to wtedy dopiero stosujemy przewspółczynnika.</i> <i>Drugi krok: kwota ustalona na podstawie kroku 1 podlega ewentualnie dalszemu ograniczeniu w odliczeniu, jeśli zakup usługi wiąże się z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (stosujemy wtedy strukturę z art. 90 ustawy o VAT).</i> Czynności te podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 23%.
		7. Centrum prowadzi również działalność na wydzielonym rachunku dochodów własnych: 1. dochody z najmu: - wynajem pomieszczenia pod bufet, - zwrot za media z umów na wynajem pomieszczeń jednostki.	Czynności te podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 23%.
		8. wpływy z różnych opłat:	Czynności te podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 23%.

		- opłaty za duplikaty świadectw, - opłaty za duplikaty legitymacji. - opłaty za zagubione identyfikatory uczniowskie, itp.	
314.	Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna nr 1		
315.	Szkoła Muzyczna nr 1		
316.	Szkoła Muzyczna I i II stopnia w Krakowie	OSM I st. zwraca się z prośbą o wydanie opinii prawnej w sprawie wystawiania w 2017 r. faktur -opodatkowanie usług VAT za media dotyczące ogrzewania szkół i zużycia prądu przez najemcę-bufet oraz odliczenie podatku VAT. Obecnie w/w dochód księgowany jest w budżecie i odprowadzany do Urzędu Miasta. Na terenie szkoły znajduje się kotłownia, która ogrzewa Państwową Szkołę Muzyczną II st. , Ogólnokształcąca Szkołę Muzyczną II st. podległe pod Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Akademię Muzyczną - uczelnia publiczna. Szkoła obciąża najemcę kwotą czynszu za bufet -są to dochody własne.	W przypadku refakturowanie kosztów energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych oraz kosztów ogrzewania, stawka powinna wynosić 23% VAT. W przypadku refakturowania zużycia wody i odprowadzania ścieków, ważne jest to, czy są ustalane odrębnie od czynszu (wtedy stosujemy stawkę 8%), czy są elementem czynszu (wtedy stosujemy stawkę właściwą dla czynszu, a więc 23% albo „zw”). Aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu, bez znaczenia jest to, czy najemca miał możliwość wyboru dostawcy mediów; znaczenie ma fakt, czy najemca ma możliwość decydowania o wielkości zużycia. Najemca będzie miał taką możliwość w przypadku, gdy refakturowanie nastąpi na podstawie: - wskazania liczników lub - innego sposobu ustalenia faktycznego zużycia mediów np. w oparciu o liczbę osób korzystających z wynajmowanych pomieszczeń. Jednak przy wyborze tych kryteriów strony muszą kierować się

		względnymi ekonomicznymi, które pozwolą na wydzielenie i oddzielne rozliczenie mediów w taki sposób, że obiektywnie odzwierciedlone zostanie ich zużycie i wówczas świadczenia te powinny być traktowane odrębnie. W przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów, NSA w wyroku z dnia 10.07.2015 r. (sygn. I FSK 944/15) opierając się na wydanym w dniu 16 kwietnia 2015 r. wyroku w sprawie (sygn C-42/14), który wydał TSUE (Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej) uznał, że aby uznać te świadczenia za odrębne od czynszu najmu decydujące jest to, czy najemca ma możliwość wyboru świadczeniodawcy. Istotne dla sprawy jest to, że ustawą z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 152, poz. 897, z późn. zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2012 r. (a w praktyce od 1 lipca 2013 r.), nałożono obowiązek wywozu śmieci i odpadów na gminy. W świetle obecnie obowiązujących przepisów ustawy o utrzymaniu czystości zarówno Wynajmujący, jak i najemca nie mają możliwości dokonania wyboru świadczeniodawcy tych usług. Opłata za wywóz nieczystości stanowi zatem nieodłączny element usługi najmu i powinna
--	--	--

			być traktowana jako jedna usługa z najmem (o ile wynajmujący decyduje się na "przeniesienie" jej kosztu na najemcę). Od 1 lipca 2013 w przypadku refakturowania kosztów wywozu śmieci i odpadów stosujemy stawkę właściwą dla czynszu najmu (a więc 23% lub „zw”).
317.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1		
318.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2		
319.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 3		
320.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 4		
321.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 6		
322.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabowidzących	W związku z wprowadzonym przez Skarbnika Miasta Krakowa obowiązkiem prowadzenia rejestrów VAT, a także z koniecznością wyliczenia pre- wskaźnika, zwracamy się z prośbą o pomoc w ustaleniu momentu powstania zobowiązania podatkowego pod kątem VAT. Nasza placówka to Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci Niewidomych i Słabowidzących. W ośrodku naszym przebywają dzieci z całej Polski (na podstawie skierowań wystawianych przez odpowiednie poradnie). Ośrodek nasz posiada internat (pobyt w internacie jest nieodpłatny) oraz stołówkę	

	szkolną związana integralnie z działalnością statutową . Umowy z opiekunami wychowanków korzystających ze stołówki podpisywane są na okres kształcenia w danej szkole Wychowankowie i uczniowie naszego ośrodka (421 osób) ponoszą każdego miesiąca odpłatność za wyżywienie. Opłaty za wyżywienie wnoszone są bezpośrednio do kasy ośrodka lub wpłacane na rachunek bankowy. Opłaty pobierane są z „góry” do 15 dnia każdego miesiąca. Za zwłokę naliczane są odsetki. Występują u nas wpłaty, które są nadpłatami, częściowymi wpłatami, a także mamy wiele osób zalegających z odpłatnością za wyżywienie (sprawy skierowane do sądu za pośrednictwem kancelarii prawnej). Wszystkie wpłaty za wyżywienie stanowią dochody Urzędu Miasta Krakowa. Jesteśmy podatnikiem VAT, prowadzimy rejestry (rejestr zakupów prowadzimy dopiero od stycznia tego roku, ponieważ do tej pory nie odliczaliśmy podatku naliczonego). Do tej pory do rejestru sprzedaży VAT ujmowane były należności z tytułu odpłatności za wyżywienie wychowanków w momencie i w wysokości dokonanej wpłaty w danym miesiącu (świadczenie usług stołowych ściśle związanych z działalnością oświatową jest zwolnione z podatku VAT). Zgodnie z przepisami obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania usługi. Co zatem powinno być ujęte w rejestrze : naliczenie faktycznie wykorzystanych posiłków w miesiącu czy wysokość dokonanej wpłaty	<i>Jedno z rozwiązań:</i> <i>Obowiązek powstanie:</i> <i>- na koniec każdego miesiąca (jako koniec okresu rozliczeniowego)</i> <i>albo</i>
--	---	--

		(nie ma to wpływu na wysokość podatku należnego – działalność zwolniona, ważne jest jednak z punktu widzenia wysokości sprzedaży usług zwolnionych wykazanych w deklaracji VAT-7) Jednocześnie prosimy aby system finansowo –księgowy ZSZO , w którym pracujemy został dostosowany do specyfiki placówek oświatowych. Na szkoleniu w dniu 19.04.2016 z zakresu VAT przedstawiłam naszą sytuację Panu Doradcy i nie uzyskałam jednoznacznej odpowiedzi.	- w dacie zapłaty (jeśli rodzic zapłaci przed końcem miesiąca). <i>Jeśli zapłata nastąpi w trakcie miesiąca, to należy w dacie zapłaty rozpoznać obowiązek podatkowy.</i> <i>W razie zaliczenia nadpłaty na kolejny miesiąc, nadpłacona kwota „zostaje” w miesiącu, w którym została zapłacona jako zaliczka.</i> Przesyłamy poniżej odpowiedź na zadane pytanie. Odpowiadając na zadane pytanie, zastrzegamy jednak, że nie znamy dokładnej treści umowy, a w szczególności nie znamy sposobu formułowania zapisów umownych w zakresie dwóch ważnych kwestii, tj. w jaki sposób umowa przewiduje rozliczanie nadpłat oraz czy wychowanej (uczeń) płaci za faktyczne posiłki, czy również na należne (np. jeśli nie skorzysta z kilku posiłków ze swojej winy, to czy odpłatność jest pobierana, czy ulega zmniejszeniu?). <u>Poniższa odpowiedź zakłada, że opłata pobierana jest za faktycznie wydane posiłki.</u> W pytaniu zawarto bowiem takie stwierdzenie: "Co zatem powinno być ujęte w rejestrze : naliczenie faktycznie wykorzystanych posiłków w miesiącu czy wysokość dokonanej wpłaty", co sugeruje, że powstające nadpłaty mogą wynikać właśnie z
--	--	---	--

			faktu, że wpłacający wpłaca opłatę za cały miesiąc, a kwota za ten miesiąc okazuje się niższa ze względu na faktyczną ilość wydanych posiłków. Jeśli otrzymamy kilka przykładowych umów (lub jedną, jeśli są takie same), to zweryfikujemy (potwierdzimy lub ew. zmodyfikujemy odpowiedź). Sugerujemy przesłanie takiej przykładowej umowy dla pewności sytuacji. Kluczowe w pytaniu o obowiązek podatkowy w VAT są następujące kwestie: 1) Umowy z opiekunami wychowanków korzystających ze stołówki podpisywane są <u>na okres kształcenia</u> w danej szkole 2) Wychowankowie i uczniowie ponoszą <u>każdego miesiąca</u> odpłatność za wyżywienie. 3) Opłaty pobierane są z „góry” do 15 dnia każdego miesiąca. Jak wskazaliśmy wyżej, zakładamy że dopiero po zakończeniu danego miesiąca ustalamy ostatecznie kwotę należną za dany miesiąc. Odrębnie należy rozważyć 3 sytuacje: A) Sytuacja zalegania z wpłatami. Jeśli po zakończeniu miesiąca okaże się, że nie wpłacono nic, wtedy obowiązek podatkowy należy rozpoznać ostatniego dnia każdego miesiąca. Wynika to z art. 19a ust. 3 ustawy o VAT, zgodnie z którym usługę, dla której w
--	--	--	--

			związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za <u>wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.</u> Tak samo należy postąpić (a więc rozpoznać obowiązek <u>na koniec miesiąca</u>), jeśli dojdzie do częściowej zapłaty, ale już <u>po zakończeniu miesiąca, czyli w miesiącu następnym.</u> B) Sytuacja częściowych wpłat, <u>ale w danym miesiącu:</u> Obowiązek powstanie w dacie dokonania wpłaty, ale odnośnie tej kwoty. Podstawę prawną stanowi art. 19a ust. 8 ustawy o VAT, zgodnie z którym jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano <u>całość lub część zapłaty,</u> obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty. Przykład: w dniu 10 maja wpłacono 50 zł. Należność za cały miesiąc wynosi 90 zł. W dniu 10 maja należy rozpoznać obowiązek co do kwoty 50 zł, natomiast w dniu 31 maja należy rozpoznać obowiązek co do kwoty 40 zł. C) Sytuacja nadpłat. Jest to sytuacja najbardziej kłopotliwa. Są różne sposoby jej rozliczenia i wybraliśmy opcję naszym zdaniem najbardziej poprawną,
--	--	--	--

			ale właśnie w celu 100% potwierdzenia powinniśmy zobaczyć przykładową umowę. Naszym zdaniem należy postąpić następująco: w dniu otrzymania wpłaty, należy rozpoznać obowiązek co do całej otrzymanej kwoty. Jeśli jednak na koniec miesiąca okaże się, że należność za dany miesiąc jest niższa, wtedy na koniec miesiąca należałoby co do zasady, dokonać zmniejszenia (korekty) do właściwej kwoty. Ale można wyróżnić tutaj dwa przypadki. Jeśli: - nadpłata zostałaby zwrócona albo powinna zostać zwrócona - wtedy właśnie należałoby dokonać korekty; - nadpłata jest zaliczana na kolejny miesiąc - wtedy należy ją potraktować jako częściową wpłatę za wyżywienie w tym kolejnym miesiącu i rozpoznać obowiązek w dacie otrzymania (jako płatność otrzymana przed usługą / dostawą). Krótko mówiąc - nic więcej poza wpłatą nie należałoby w danym miesiącu księgować. Przykład: w dniu 15 maja wpłacono 150 zł. Pod koniec miesiąca okazało się, że opłata za maj powinna wynieść 100 zł. Gdyby nadpłata 50 zł miała zostać zwrócona, wtedy należałoby w dniu 15 maja rozpoznać obowiązek odnośnie kwoty 150 zł, a następnie 31 maja pomniejszyć go o 50 zł (a więc ostatecznie za maj należałoby rozpoznać
--	--	--	--

			obowiązek co do kwoty 100 zł). Zakładamy, że taka opcja może wystąpić w ostatnim miesiącu kształcenia. Jeśli jednak nadpłata ma być zaliczona na kolejne miesiące, wtedy robi się "błędne koło": - 15 maja rozpoznajemy obowiązek co do kwoty 150 zł - 31 maja powinniśmy zmniejszyć obowiązek za maj o 50 zł, ale jednocześnie musimy uznać, że w maju otrzymaliśmy zaliczkę za czerwiec - a więc 31 maja nie robimy nic i w maju zostaje obowiązek co do kwoty 150 zł. Wskazano w pytaniu, że za zwłokę naliczane są odsetki. Proszę pamiętać, że odsetki za zwłokę nie podlegają opodatkowaniu VAT, a więc nie należy ich ujmować w rejestrze VAT. W razie wątpliwości, prosimy o kontakt, ale najpierw ponownie poprosimy o przykładową umowę. Odpowiedź: Sprawozdania RB-28 S, RB-27 S służą wyłącznie do obliczenia tzw. pre współczynnika według metody określonej w rozporządzeniu MF, służącego, w dużym uproszczeniu, do: - wyodrębnienia z faktur zakupowych, których nie można przypisać bezpośrednio określonej działalności (podlegającej VAT lub nie), - VATu przypadającego na działalność
--	--	--	---

			gospodarczą (zarówno tą zwolnioną, jak i opodatkowaną). Zatem sprawozdanie RB-28 S nie jest dokumentem, na podstawie którego rejestrujemy jakikolwiek obrót - jakikolwiek on by nie był czy to zwolniony czy to opodatkowany. W gruncie rzeczy dla VAT jest to dokument nieistotny. Jest to jedynie źródło informacji do obliczenia przewspółczynnika i nic ponadto. Do ustalenia wielkości sprzedaży działalności gospodarczej, zwolnionej oraz opodatkowanej służą rejestry VAT oraz dokumenty źródłowe: faktury i rachunki. Dopiero na tej podstawie można określić wielkość działalności zwolnionej. Przy czym trzeba wziąć pod uwagę, że działalność zwolniona to również w uproszczeniu: sprzedaż usług i dostawa towarów, która ustawą o VAT została zwolniona z opodatkowania. Zatem wielkość sprzedaży zwolnionej określimy na podstawie dokumentów sprzedaży (np. faktur, rachunków). Sprawozdanie RB 28s w tym wypadku nie ma żadnego znaczenia.
323.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niesłyszących		
324.	Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy pn. Centrum Autyzmu		

	i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych		
325.	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Socjoterapeutycznych	Prosimy o zinterpretowanie czy usługi , które świadczymy na rzecz naszych wychowanków tj. całodienne wyżywienie, podlegają ustawie o podatku od towarów i usług. Jeżeli tak to czy winny być ewidencjonowane przy użyciu kasy fiskalnej ? Rodzice naszych wychowanków są obciążani na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12.05.2011 r. (DZ. U. nr 109 poz. 631), na podstawie tego samego rozporządzenia obciążane są jednostki które pokrywają koszty pobytu dziecka w naszej placówce . W załączeniu przesyłamy dokumenty na podstawie, których obciążamy rodziców za wyżywienie naszych wychowanków, oraz dokumenty stanowiące podstawę do obciążenia za wyżywienie wychowanka innych jednostek . Przesyłamy również decyzje i noty na podstawie , których są dokonywane wpłaty za świadczone usługi (wyżywienie wychowanków). 1) Dokumenty stanowiące podstawę do wydania decyzji oraz wystawiane decyzje dla rodziców bądź opiekunów prawnych (dokumenty od numeru 1-5) 2) Dokumenty stanowiące podstawę do obciążenia notą jednostek np. MOPS, Domy Dziecka (dokumenty od numeru 6-11) Dodatkowo chcieliśmy od Państwa pomocy w rozstrzygnięciu naszego problemu - czy nasze należności winniśmy zaliczać do należności cywilnoprawnych czy też do niepodatkowych należności publicznoprawnych?	<i>Podlegają, ale mogą być zwolnione.</i> <i>Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy, zwalnia się od podatku usługi świadczone przez:</i> <i>jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania,</i> <i>uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz jednostki badawczo-rozwojowe, w zakresie kształcenia na poziomie wyższym</i> <i>- oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane.</i> <i>Zwolnienie z podatku VAT dla usług o charakterze edukacyjnym zostało także zawarte w art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy, zgodnie z którym zwalnia się od podatku usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26:</i> <i>prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach, lub świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty – wyłącznie w zakresie usług</i>

			<i>objętych akredytacją, lub finansowane w całości ze środków publicznych</i> <i>- oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane.</i> <i>Zakładając zatem że jednostka objęta jest systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, a świadczone usługi wypieniają wskazane w przepisach przesłanki – świadczone usługi korzystać będą ze zwolnienia.</i>
326.	Krakowski Ośrodek Terapii		
327.	Specjalistyczna Poradnia Wczesnej Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej ul. Półkole 11		
328.	Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna dla Dzieci z Niepowodzeniami Edukacyjnymi		
329.	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna nr 1		
330.	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna nr 2		
331.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 3		
332.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 4		
333.	Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna dla dzieci w wieku przedszkolnym		

334.	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 1		
335.	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 2		
336.	Bursa Szkolnictwa Ponadpodstawowego nr 3		
337.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe ul. Grochowa 21		
338.	Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy		
339.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków Wschód		
340.	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Kraków Zachód		
341.	Centrum Młodzieży im. Henryka Jordana ul. Krupnicza 38		
342.	Staromiejskie Centrum Kultury Młodzieżowej		
343.	Młodzieżowy Dom Kultury ul. Grunwaldzka		
344.	Młodzieżowy Dom Kultury Dom Harcerza im. Prof.. Aleksandra Kamińskiego ul. Lotnicza 1	1. Zgodnie ze statutem organizujemy letni i zimowy wypoczynek dla dzieci i młodzieży. Wpłaty od rodziców gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym. Czy taka działalność jest działalnością statutową (poza VAT) czy zwolnioną i na jakiej podstawie (art 43 ustęp 1 punkt 24 litera a?)	<i>Podlega VAT, może być zwolniona jeśli jednostka spełnia kryteria zwolnienia:</i> <i>Zwolnione są usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane:</i> a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o

		2. W jednej z naszych filii prowadzimy zajęcia rehabilitacji i hipoterapii (rehabilitacji psycho-ruchowej do której stosuje się konia). Wpłaty gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym. Część zajęć hipoterapii prowadzona jest przez hipoterapeutów-rehabilitantów - absolwentów kierunku rehabilitacji AWF, a część przez hipoterapeutów, którzy ukończyli odpowiednie w tym celu kursy. Czy w takim razie wszystkie zajęcia hipoterapii powinny być opodatkowane stawką 23%. Czy zajęcia rehabilitacji (prowadzone wyłącznie przez rehabilitantów-absolwentów odpowiednich studiów) korzystają ze zwolnienia (art 43 ustęp 1 punkt 19?)	systemie oświaty. Naszym zdaniem 23%. Nie spełniają Państwo kryteriów zwolnienia. Zwolnieniu podlegają 18) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze; 18a) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, świadczone na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich przedsiębiorstw, w których wykonywana jest działalność lecznicza; 19) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów: a) lekarza i lekarza dentysty, b) pielęgniarki i położnej, c) medycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618, z późn. zm.),
--	--	--	--

			d) psychologa; <i>Za osobę wymienioną w pkt c wykonującą zawód medyczny uważa się:</i> <i>- osobę uprawnioną na podstawie odrębnych przepisów do udzielania świadczeń zdrowotnych oraz osobę legitymującą się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub w określonej dziedzinie medycyny.</i> <i>(uwaga; usługi osoby wykonującej zawód medyczny są zwolnione, jednak nie podmiotu która taką osobę zatrudnia/zleca do wykonywania takich usług).</i> <i>Opodatkowane VAT, 8 lub 23 %</i> <i>Opłaty z tytułu wpisowego przez sportowców zawodowych lub amatorów za udział w organizowanych przez jednostkę imprezach sportowych na własnych lub dzierżawionych, otwartych lub zamkniętych obiektach sportowych należy opodatkować 8% stawką podatku VAT, natomiast organizowane na terenie miasta lub jego okolicach (nie</i>
		3. Zgodnie ze statutem organizujemy imprezy takie jak konkursy, zawody. Niekiedy pobierana jest od uczestników opłata wpisowa. Czy taki dochód podlega opodatkowaniu czy korzysta ze zwolnienia	

			<i>stanowiących własności jednostki należy opodatkować 23% stawką VAT.</i> <i>W art. 41 ust. 2 w załączniku nr 3 w poz. 179 zostały wymienione usługi związane z działalnością obiektów sportowych - PKWiU 2008 - 93.11.10.0, które opodatkowane zostały stawką podatku VAT w wysokości 8%. Zgodnie z wyjaśnieniami do klasyfikacji wyrobów i usług umieszczonymi na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego grupa 93.11.10.0 obejmuje między innymi — usługi związane z organizowaniem i przeprowadzeniem imprez sportowych dla sportowców zawodowych lub amatorów z wykorzystaniem własnych, otwartych lub zamkniętych obiektów sportowych. Biorąc pod uwagę powyższe, wpłaty wpisowego przez sportowców zawodowych lub amatorów za udział w imprezie sportowej organizowanej przez jednostkę na własnych lub dzierżawionych obiektach sportowych, na których jednostka realizuje swoje zadania statutowe, korzystać będą z opodatkowania stawką VAT w wysokości 8%.</i> <i>Natomiast, jeżeli impreza organizowana będzie poza obiektami sportowymi stanowiącymi własność jednostki (np. ulice miasta) wpisowe będzie opodatkowane</i>
--	--	--	---

		4. Posiadamy filię - Ośrodek Szkolno-Wypoczynkowy - noclegi, zakwaterowanie, wyżywienie grup szkolnych, grup zorganizowanych, turystów indywidualnych. Czy VAT od zakupu energii elektrycznej, oleju opałowego, telefonów itp. związanych z tą filią można w całości odliczyć, czy należy zastosować przewspółczynnik? 5. Czy zwrot za media za mieszkanie służbowe korzysta ze zwolnienia, tak jak czynsz za mieszkanie służbowe?	stawką podatku VAT 23%. Interpretacja o sygn.. ILPP2/443-100/11-6/AK <i>Wykonywanie działalności opodatkowanej (nie zwolnionej) powoduje powstanie uprawnienia do odliczania vat z faktur dotyczących nabyć bezpośrednio związanych z tymi czynnościami jak i bardzo pośrednio. W tej sytuacji prawo do odliczenia powstaje.</i> <i>Natomiast księgując fakturę zakupu zadajemy pytanie: czy zakup wiąże się w całości z działalnością gospodarczą? Jeśli tak, nie stosujemy przewspółczynnika. Jeśli nie, to wtedy dopiero stosujemy przewspółczynnik.</i> <i>Drugi krok: kwota ustalona na podstawie kroku 1 podlega ewentualnie dalszemu ograniczeniu w odliczeniu, jeśli zakup usługi wiąże się z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (stosujemy wtedy strukturę z art. 90 ustawy o VAT).</i> <i>Uwaga, „mieszkanie służbowe” wcale nie musi korzystać ze zwolnienia. Zwalnia się z VAT usługi w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele</i>
--	--	--	--

			mieszkaniowe. Cel mieszkaniowy nie jest związany z chwilowym pobytem, ale z zamieszkaniem, więc stałym interesem życiowym osoby będącej najemcą lokalu mieszkalnego. Natomiast samo kreślenie „mieszkanie służbowe” jest zbyt mało precyzyjny by rozstrzygnąć zagadnienie. Może to być mieszkanie dla pracowników np. oddelegowanych, albo mieszkanie (pomieszczenie np. na poddaszu szkoły), w którym pracownik, były pracownik, na stałe mieszka. W każdym z tych przypadków będą inne skutki podatkowe.
345.	Młodzieżowy Dom Kultury al. 29 Listopada 102		
346.	Młodzieżowy Dom Kultury Dom Harcerza ul. Reymonta 18		
347.	Międzyszkolny Ludowy Zespół Pieśni i Tańca "Krakowiak"		
348.	Młodzieżowy Dom Kultury im. Gałczyńskiego		
349.	Młodzieżowy Dom Kultury im. A. Bursy	1. Wzór na mój prewspółczynnik	Potwierdzamy powyższy tok myślenia. Zaznaczamy, że zwolnienia w VAT stosuje się po

	$X = (A \times 100) / D$ 1. A = wartość sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej. W MDK w 2015 dochody własne to: • § 0830 – 5.942,85 zł. – dochody z tytułu działalności kulturalno-oświatowej = działalność zwolniona z VAT (ZW) • § 0920 – 25,39 zł. - odsetki od salda dodatniego = nie podlega pod VAT (NP) i nie wchodzi do wyliczenia prewspółczynnika • § 0960 – 23.528,50 zł. - darowizny od rodziców na działalność statutową = nie podlega pod VAT (NP) i nie wchodzi do wyliczenia prewspółczynnika Z tego wynika, że w liczniku będzie tylko pozycja pierwsza (5.942,85 zł.) 2. D = środki otrzymane i zrealizowane przez jednostkę, wynikające ze sprawozdania Rb 28S za 2015 r tj. 1.407.091,09 zł. (zsumowałam wszystkie paragrafy na wynagrodzenia i rzeczówkę – zastanawiam się nad § 4440, czy on powinien być wliczony ponieważ zawiera zapomogi, dofinansowania itp.). Do tego należy dodać RB 34, ale <u>samo</u> wykonanie wydatków z rachunku dochodów własnych tj. 29.496,74 zł. Do tego należy dodać RB 27 S – wykonane dochody budżetowe z tytułu wynagrodzenia dla płatnika za wypłatę zasiłków i podatku - 657,67 zł. 3. Wobec powyższego mój prewspółczynnik będzie	spełnieniu określonych warunków: a) usługi kulturalne są zwolnione z VAT, jeśli są świadczone przez podmioty prawa publicznego lub inne podmioty uznane na podstawie odrębnych przepisów za instytucje o charakterze kulturalnym lub wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez organizatora będącego podmiotem tworzącym instytucje kultury w rozumieniu przepisów o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną (jest jeszcze zwolnienie dla indywidualnych twórców i artystów, ale ono raczej Pani nie dotyczy). Jeśli MDK spełnia te warunki (to raczej stwierdzenie pro forma), to można zastosować zwolnienie. b) usługi w zakresie edukacji są zwolnione, jeśli są świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania (są jeszcze inne podmioty, np. PAN, uczelnie wyższe, itp.). Zwolniona jest również dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane. Wydanie duplikatów świadectw mieści się w katalogu usług zwolnionych. Podaje Pani właściwe pozycje deklaracji. Kolejność działań jest następująca:
--	---	--

	wynosić: $X = 5.942,85 \times 100 / 1.407.091,09 + 29.496,74 + 657,67$ = zaokrąglam w górę, co daje mi 1% 4. Wypełnianie deklaracji VAT 7. Na stronie pierwszej w poz.10 – będę wykazywać: • Opłaty za wydawanie duplikatów świadectw, legitymacji (§ 0690) • Opłaty za usługi kulturalno-oświatowe (zapłaty za udział w konkursach, przeglądach teatralnych itp., akredytacje) - § 0830 2. Jak będę miała wynajem powierzchni reklamowej lub sali to kwotę netto wpisuję do poz. 19 i naliczam VAT 23% (poz. 20) Otrzymuję fakturę za energie elektryczną 1000 zł. (netto) + 230 zł. (VAT) Mój prewspółczynnik wynosi 1%, to $1000 \times 1\% = 10$, $230 \times 1\% = 2,3$	Krok 1 a) jeśli zakup wiąże się tylko z działalnością gospodarczą – nie stosuje Pani prewspółczynnika i przechodzi do kroku 2 b) jeśli zakup wiąże się tylko z działalnością poza działalnością gospodarczą, nie odlicza Pani VAT w ogóle c) jeśli zakup wiąże się z jedną i drugą – stosuje Pani prewspółczynnik i przechodzi do kroku 2 Krok 2: VAT odliczony w kroku 1 w przypadku a) lub c) następnie przyporządkujemy: a) jeśli tylko do działalności opodatkowanej – odliczamy w całości ten, który nam wyszedł z kroku 1 b) jeśli tylko do działalności zwolnionej – nic nie odliczamy c) jeśli do jednej i drugiej – stosujemy zwykłą strukturę na podstawie art. 90 ustawy o VAT i VAT z kroku 1 mnożymy przez ten drugi współczynnik. Pani przykład opisuje krok 1c) oraz następnie krok 2a). Proszę zweryfikować, czy tak jest w rzeczywistości.
--	--	---

		Do deklaracji VAT-7 wpisuję poz. 43 – 10 zł., poz. 44 – 2,3 zł.	
		3. Jak przez cały rok nie będę miała żadnego dochodu podlegającego VAT, w moim przypadku tylko wynajmu, to nie mam prawa nic odliczyć.	Nie. Jeśli zakup wiąże się z potencjalną działalnością opodatkowaną, a więc przewidujemy najem, ale nie udało się nic wynająć, wtedy mamy prawo do odliczenia VAT. Uzyskanie obrotu nie jest przesłanką odliczenia VAT. Natomiast gdyby od samego początku było wiadome, że do najmu nie dojdzie albo dany obiekt nie służy w ogóle w danej chwili celom

			najmu i nie ma planów do zmiany tej sytuacji, to nie można odliczać VAT. W uzupełnieniu odpowiedzi w załączonym pliku, jeżeli chodzi o kalkulację współczynnika to dochody wykonane to: <i>Przy obliczaniu przewspółczynnika w dochodach wykonanych pomija się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się:</i> <i>b) odsetki od środków na rachunkach bankowych,</i> <i>c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,</i> <i>d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;</i> <i>oraz spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych</i> <i>Zatem, jeżeli w dochodach wykonanych "na poszczególnych paragrafach" znajdują się pozycję spełniające ww kryteria, to ich nie włączamy do obliczeń.</i> <i>Innych dochodów się nie pomija w obliczeniach.</i>
--	--	--	--

			Definicja z rozporządzenia: <i>Dochody jednostki rozumiane są jako dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania:</i> <i>a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz</i> <i>b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek</i> <i>– powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie</i>
--	--	--	--

			<i>odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.</i> <i>W pozostałym zakresie obliczenia wyglądają na prawidłowe</i>
350.	Młodzieżowy Dom Kultury im. Korczaka os. Kalinowe		
351.	Młodzieżowy Dom Kultury Fort 49 Krzesławice		
352.	Dom Pomocy Społecznej ul. Praska 25		
353.	Dom Pomocy Społecznej ul. Helclów 2		
354.	Dom Pomocy Społecznej ul. Nowaczyńskiego 1	1/ pytanie dotyczące obliczania prewspółczynnika w Domach Pomocy Społecznej. Bardzo proszę o przygotowanie przykładu liczbowego <u>liczenia</u> prewspółczynnika (roziewającego nasze wątpliwości - przykład UMK Wydziału Finansowego jest dla nas nieprzydatny) I jego dalszego wykorzystania do odliczania VAT naliczonego w fakturach zakupowych – tak naprawdę chodzi mi o liczbową interpretację szkolenia z dnia 19.04.2016 r. prowadzonego przez Pana Sebastiana Ząbczyk – dla różnych układów działalności.  VAT - pytanie obliczanie prewspół	<i>Zbyt ogólne określenie problemu i wątpliwości</i> <i>Przy obliczaniu prewspółczynnika w dochodach wykonanych pomija się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się:</i> <i>b) odsetki od środków na rachunkach bankowych,</i> <i>c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,</i> <i>d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;</i> <i>oraz spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych</i> <i>Zatem, jeżeli w dochodach wykonanych "na poszczególnych paragrafach" znajdują się</i>

			pozycję spełniające ww kryteria, to ich nie włączamy do obliczeń. Innych dochodów się nie pomija w obliczeniach. Definicja z rozporządzenia: Dochody jednostki rozumiane są jako dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania: a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek – powiększone o kwotę stanowiącą
--	--	--	---

			<i>równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych.</i>
355.	Dom Pomocy Społecznej ul. Radziwiłłowska 8	1. Czy odpłatność za pobyt w domu pomocy społecznej : A) jest zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust.1 pkt. 22 ustawy o podatku od towarów i usług (w rejestrze sprzedaży należy wykazywać odpłatności dla poszczególnych mieszkańców indywidualnie czy można zbiorczą kwotą naliczyć odpłatność wszystkich mieszkańców na koniec miesiąca). B) jest wyłączona z opodatkowania VAT na podstawie art. ust.6 ustawy o podatku od towarów i usług. 2. Odliczenie podatku VAT od najmu lokalu użytkowego. Na podstawie zawartej umowy wystawiamy faktury za najem pomieszczenia w których wyszczególnione są poszczególne pozycje najmu tj. woda zimna, kanalizacja, energia elektryczna, centralne ogrzewanie, ciepła woda, czynsz. Wartość poszczególnych pozycji ustalana została na podstawie szacunkowego zużycia i ceny jednostkowej.	Jeżeli spełnione są kryteria z przepisu zwalniającego – to tak. Nie, ten przepis nie ma zastosowania w tym przypadku. <i>Wykonywanie działalności opodatkowanej (nie zwolnionej) powoduje powstanie uprawnienia do odliczania vat z faktur dotyczących nabyć bezpośrednio związanych z tymi czynnościami jak i bardzo pośrednio. W tej sytuacji prawo do odliczenia powstaje.</i> <i>Natomiast księgując fakturę zakupu zadajemy pytanie: czy zakup wiąże się w całości z</i>

		Czy będzie można odliczyć naliczony podatek VAT z faktur mieszanych (zużycie przede wszystkim związane z usługami pobytu w DPS oraz nieznaczne zużycie dotyczące najmu). Otrzymujemy faktury za wodę, kanalizację, energię elektryczną, czynsz. W budynku zainstalowana jest kotłownia gazowa. Czy będzie można z otrzymywanych faktur mieszanych za gaz odliczyć naliczone zużycie centralnego ogrzewania i ciepłej wody od wynajmowanego lokalu. Faktury wystawiamy na początku miesiąca, natomiast część faktur za zużycie otrzymujemy po zakończeniu miesiąca. W załączeniu przesyłam fakturę za najem.	<i>działalnością gospodarczą? Jeśli tak, nie stosujemy przewspółczynnika. Jeśli nie, to wtedy dopiero stosujemy przewspółczynnika.</i> <i>Drugi krok: kwota ustalona na podstawie kroku 1 podlega ewentualnie dalszemu ograniczeniu w odliczeniu, jeśli zakup usługi wiąże się z działalnością opodatkowaną i zwolnioną (stosujemy wtedy strukturę z art. 90 ustawy o VAT).</i>
356.	Dom Pomocy Społecznej ul. Łanowa 39		
357.	Dom Pomocy Społecznej ul. Łanowa 41		
358.	Dom Pomocy Społecznej ul. Łanowa 43		
359.	Dom Pomocy Społecznej ul. Babińskiego 25		
360.	Dom Pomocy Społecznej ul. Krakowska 55		
361.	Dom Pomocy Społecznej os. Szkolne 28		
362.	Dom Pomocy Społecznej ul. Kluzeka 6		
363.	Dom Pomocy Społecznej os. Szkolne 20		
364.	Środowiskowy Dom Samopomocy		
365.	Centrum Administracyjne nr 1 ul. Dunajewskiego 5		
366.	Centrum Administracyjne nr 2		
367.	Centrum Placówek Opiekuńczo Wychowawczych "Parkowa"		

368.	Interwencyjna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza dla Chłopców		
369.	Specjalistyczna Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza im. Jana Brzechwy		
370.	Ośrodek Interwencji Kryzysowej		
371.	Dom Pomocy Społecznej ul. Rozrywka 1		
372.			