

WYKAZ CZYNNOŚCI WYSTĘPUJĄCYCH W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY MIASTO RZESZÓW ZIDENTYFIKOWANYCH DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT

Załącznik do Wytycznych

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|---|--|--|---|--|---|--|
| 1. | Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych - terenów budowlanych | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 2 |
| 2. | Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych innych niż tereny budowlane (np. grunty leśne, rolne) | ZW | Art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 2 |
| 3. | Przeniesienie prawa własności w zamian za odszkodowanie (wywłaszczenie gruntów) | 1. stawkę 23% stosujemy, gdy działka stanowi teren budowlany | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 2 |
| | | 2. ZW stosujemy, gdy działka stanowi teren niezabudowany inny niż teren budowlany | Art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 2 |
| 4. | Ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu od 1 maja 2004r. | 1. stawka 22% dot. użyt. wieczystego gruntu ustanowionego od 01.05.2004 r. do 31.12.2010 r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia - tereny budowlane 2. stawka 23% dot. użyt. wieczystego gruntu ustanowionego po 01.01.2011 r. oraz opłat wnoszonych dot. w/w okresu ustanowienia - tereny budowlane | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. upływu każdego roku, którego dotyczy opłata (31 grudnia każdego roku) | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 4 |
| | | 3. ZW stosujemy gdy działka stanowi teren niezabudowany inny niż teren budowlany | Art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. upływu każdego roku, którego dotyczy opłata (31 grudnia każdego roku) | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 4 |
| 5. | Stużebność gruntowa (spełniająca definicję odpłatnego świadczenia usług) / krótkoterminowe udostępnienie terenu / inwestycje liniowe (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług) | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 5 |
| 6. | Sprzedaż budynków, budowli lub ich części | 1. ZW stosujemy: 1) jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat 2. 2) W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli: a) sprzedawcy przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz; b) sprzedawca nie ponosił wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat. | Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|--|---|--|--|---|--|
| | | 2. stawkę 23% stosujemy do bud. mieszk. jednorod. (w przypadku opod. dostawy lokalu tylko do nadwyżki od 300 m ²), 3. stawkę 8% stosujemy do bud. mieszk. jednorod. o pow. użyt. do 300 m ² | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |
| 7. | 1. Sprzedaż lokali mieszkalnych | 1. ZW stosujemy: 1) jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat 2. 2) W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli: a) sprzedawcy przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz; b) sprzedawca nie ponosił wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat. | 1. Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | na żądanie nabywcy towaru lub usługi - dot. sprzedaży zwolnionej | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |
| | | 2. stawkę 23% stawkę stosujemy do lokali (w przypadku opod. dostawy lokalu tylko do nadwyżki od 150 m ²) 3. stawkę 8% stosujemy do do lokali o pow. użyt. do 150 m ² | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | 1. Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |
| 8. | Sprzedaż lokali użytkowych | 1. ZW stosujemy: 1) jeżeli w odniesieniu do obiektów znajdujących się na nieruchomości nastąpiło pierwsze zasiedlenie, a dodatkowo od pierwszego zasiedlenia upłynął okres co najmniej dwóch lat 2. 2) W przypadku gdy w odniesieniu do obiektów znajdujących się na sprzedawanej nieruchomości nie nastąpiło pierwsze zasiedlenie lub od pierwszego zasiedlenia nie upłynął okres co najmniej dwóch lat, transakcja taka może zostać zwolniona z opodatkowania jeżeli: a) sprzedawcy przy nabyciu w stosunku do tych obiektów nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego oraz; b) sprzedawca nie ponosił wydatków na ulepszenie tych obiektów przekraczających kwoty 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego, warunku tego nie stosuje się jeżeli od dnia poniesienia takich wydatków ulepszony obiekt wykorzystywany był do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat. | Art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |
| | | 2. 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 3 |
| 9. | Ustanowienie prawa użytkowania nieruchomości do celów użytkowych | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 5 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|---|--|--|--|---|--|
| 10. | Dzierżawa gruntu do celów użytkowych | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 5 |
| 11. | Dzierżawa nieruchomości na cele mieszkalne | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 6 |
| 12. | Udostępnianie całości lub części obiektów sportowych | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 5 |
| 13. | Najem lokali na cele mieszkaniowe / najem nieruchomości na cele mieszkaniowe | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 6 |
| 14. | Najem powierzchni pod reklamy / najem powierzchni pod automaty / najem parkingu | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 5 |
| 15. | Bezumowne korzystanie z nieruchomości (spełniające definicję odpłatnego świadczenia usług) - dot. czynności wymienionych w poz. 9 - 14 | 1. ZW - dotyczy bezumownego korzystania z nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkaniowe. Jeżeli bezumowne korzystanie z nieruchomości przez użytkownika bez tytułu prawnego w okresie po ujawnieniu tego stanu następuje za zgodą i dobrą wolą do kontynuowania czynności polegającej na użytkowaniu nieruchomości, a dodatkowo obie strony dążą do prawnego uregulowania tego stanu (zawarcia umowy). | art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. | § 2 ust. 7 |
| | | 2. stawka 23% - dot. bezumownego korzystania z nieruchomości przeznaczonych na cele użytkowe, | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności określonego w piśmie wzywającym do uregulowania należności z tego tytułu, nie wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. | § 2 ust. 7 |
| 16. | Refakturowanie mediów (energia elektryczna, energia ciepła, woda, ścieki, gaz) | 1. stawkę 8% stosujemy przy sprzedaży, np. wody i ścieków, jeśli najemca jest obciążony mediami odrębnie, oprócz czynszu, a przy zakupie występowała stawka 8%, 2. stawkę 23% stosujemy przy dostawie energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu. | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 8 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|---|---|---|--|--|--|--|
| 17. | Refakturowanie usług telekomunikacyjnych (np. odpłatność pracowników za rozmowy telefoniczne prywatne i za przekroczenie limitu, opłata za korzystanie z serwera) | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 8 |
| 18. | Refakturowanie usług monitorowania/ochrony mienia i budynków | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 8 |
| 19. | Refakturowanie usług sprzątania wewnętrznego i zewnętrznego | 1. stawkę 8% stosujemy przy usługach zamiatania śmieci i usuwania śniegu art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 174 ustawy o VAT 2. stawkę 23% stosujemy przy świadczeniu usług innych niż wymienione powyżej | Brak | 1. w terminie - dot. usług wymienionych w załączniku nr 3 poz. 174 ustawy o VAT: 1) wystawienia faktury 2) upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności 2. w terminie - dot. usług innych niż wymienione w poz. 174 ustawy o VAT: 1) otrzymania całości lub części zapłaty 2) wykonania usługi; | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | 1. Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura - dot. usług wymienionych w art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 174 ustawy o VAT). 2. Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy - dot. usług innych niż wymienione w art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 174 ustawy o VAT). | § 2 ust. 8 |
| 20. | Sprzedaż usług opieki - odpłatność za pobyt i wyżywienie dziecka w żłobku | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 21 | Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach - do 28-02-2018 r. | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 9 |
| 22 | Opłata z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wycieczek w okresie ferii zimowych i wakacji letnich | ZW | art.43 ust. 17 i 17a w zw. z art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 10 |
| 23 | Sprzedaż duplikatów legitymacji i świadectw | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 11 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|-------------------------------|--|--|--|---|--|--|
| 24 | Sprzedaż usług stołówekowych | 1. ZW stosuje się przy sprzedaży posiłków - dokonywanych na rzecz wychowanków placówek, jak również ich pracowników pedagogicznych - pod warunkiem, że usługi te świadczone są przez: 1) szkoły, przedszkola publiczne (do 28-02-2018r.) i niepubliczne, szkoły wyższe, placówki opiekuńczo-wychowawcze oraz żłobki, 2) regionalne ośrodki polityki społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie, ośrodki pomocy społecznej, rodzinne domy pomocy, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej 3) wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze i ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, 4) placówki specjalistycznego poradnictwa, 5) placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekłe chorym lub osobom w podeszłym wieku, 6) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie. | art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 12 |
| | | 2. stawkę 8% stosuje się do sprzedaży usług związanych z wyżywieniem (PKWiU ex 56)* przez podmioty inne niż wymienione w pkt. 1. 3. stawka 23% odnosi się do sprzedaży: 1) napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, 2) napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, 3) napojów, przy przygotowaniu których jest wykorzystywany napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju, 4) napojów bezalkoholowych gazowanych, 5) wód mineralnych, 6) innych towarów w stanie nieprzetworzonym opodatkowanych przy zastosowaniu podstawowej stawki wynoszącej obecnie 23%. | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1. | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 12 |
| 25 | Sprzedaż usług zakwaterowania | 1. stawkę 8% stosuje się, jeżeli usługi zakwaterowania mieszczą się w grupowaniu PKWiU 55 - POZ. 163 załącznika nr 3 do ustawy o VAT | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 13 |
| | | 2. ZW stosuje się przy sprzedaży usług zakwaterowania, m.in. 1) świadczonych przez internaty i bursy na rzecz uczniów, wychowanków szkół prowadzących te bursy i internaty; 2) świadczonych na rzecz uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów przez podmioty inne niż wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 30 lit. a i b ustawy o VAT, pod warunkiem że szkoły lub uczelnie mają z tymi podmiotami zawarte umowy dotyczące zakwaterowania swoich uczniów i wychowanków lub studentów i doktorantów. | art. 43 ust. 1 pkt 30 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 13 |
| 26 | Sprzedaż usług szkoleniowych | 1. ZW stosuje się dla usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy o VAT | art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |
| | | 2. 23% stosuje się dla pozostałych kursów | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|--|--|--|---|--|--|
| 27 | Egzaminy zawodowe | 1. 23% - egzamin zawodowy nie poprzedzony usługą szkoleniową | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |
| | | 2. ZW - egzamin szkoleniowy ściśle związany z przeprowadzonym szkoleniem, który jest elementem kończącym to szkolenie. W tym przypadku szkolenie i egzamin stanowią całość. | art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |
| 28 | Nauka jazdy | 1. 23% - kategoria A | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt. 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |
| | | 2. ZW - kategoria A - wyłącznie w sytuacji skierowania kursanta na kurs prawa jazdy kategorii A, które jest niezbędne w związku z wykonywaną pracą. 3. ZW - Pozostałe kategorie | art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 14 |
| 29 | Sprzedaż usług pomocy społecznej - pobyt w Domu Pomocy Społecznej | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 30 | Dopłata za leki powyżej limitu (dokonana np. przez pensjonariusza) - usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 31 | Sprzedaż usług pomocy społecznej - opłata za pobyt dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu interwencyjnego | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 32 | Sprzedaż usług pomocy społecznej - odpłatność za pobyt i wyżywienie w Ośrodku Wsparcia | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 33 | Sprzedaż usług opiekuńczych | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 34 | Oplaty rodziców za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 35 | Odpłatność rodziców za pobyt dziecka w pieczy zastępczej | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 36 | Oplata za pobyt w mieszkaniach chronionych | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 15 |
| 37 | Sprzedaż prac (towarów) wytworzonych w ramach terapii zajęciowej lub w trakcie warsztatów szkolnych | 1. 23% lub 8% (w zależności od kodu PKWiU towaru) | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|---|--|--|--|--|--|
| | | 2. nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, przy spełnieniu warunków, o których mowa w interpretacji indywidualnej nr 0111-KDIB3-2.4012.252.2017.1.MD z dnia 26 lipca 2017 r. | | | | | |
| 38 | Sprzedaż usług pogrzebowych i pokrewnych | 8% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 16 |
| 39 | Usługi komunikacji miejskiej | 1. stawkę 8% stosujemy o ile usługi stanowią transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski lub pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany (załącznik nr 3 do ustawy o VAT). 2. stawkę 23% stosujemy, jeżeli sprzedaż usług komunikacji miejskiej dotyczy usług innych niż wymienione powyżej. | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 17 |
| 40 | Usługa aktualizacji rozkładów jazdy | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 41 | Sprzedaż usług wstępu | 1. 8% stawkę stosujemy przy sprzedaży usług wstępu (poz. 182-186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT) na: 1) usługę kulturalną lub rozrywkową, wyłącznie w zakresie usług wstępu na widowiska artystyczne, włączając przedstawienia cyrkowe oraz do obiektów kulturalnych, 2) usługę związaną z rozrywką i rekreacją, wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne, 3) usługę bibliotek, archiwów, muzeów oraz pozostałe usługi w zakresie kultury, 4) usługę wstępu na imprezy sportowe. 2. 23% stawkę stosujemy przy sprzedaży usług wstępu innych niż wymienione powyżej | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 18 |
| 42 | Wstęp do sauny | 8% - poz. 179, 186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 18 |
| 43 | Wstęp na basen | 8% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 18 |
| 44 | Kurs pływania | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 45 | Gimnastyka w wodzie | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytucznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|--|--|---|--|--|--|
| 46 | Sprzedaż usług odpłatnego udostępnienia stanowisk handlowych na targowiskach | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1. | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 19 |
| 47 | Sprzedaż usług parkingowych (poza pasem drogi) | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 20 |
| 48 | Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników) | 1. stawkę 5% stosujemy gdy przedmiotem sprzedaży są 1) książki drukowane – wyłącznie książki (oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), mapy – wytwarzane metodami poligraficznymi, z wyłączeniem ulotek; 2) wydawnictwa w alfabecie Braille'a; 3) książki wydawane na dyskach, taśmach i innych nośnikach oznaczone stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN; 4) czasopisma specjalistyczne; 5) nuty w formie drukowanej 2. stawkę 23% stosujemy w pozostałych wypadkach | Brak | 1. dot. książek drukowanych - w terminie: 1) otrzymanie całości lub części zapłaty 2) wystawienia faktury 3) upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności 2. dot. książek i wydawnictw innych niż książki drukowane - w terminie: 1) otrzymania całości lub części zapłaty 2) dokonania dostawy towaru. | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt. 1 | 1. dot. książek drukowanych - nie później niż 60. dnia od dnia wydania. Gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw, fakturę wystawia się nie później niż 120. dnia od pierwszego dnia wydania i nie wcześniej niż 30. dnia przed wydaniem książek. W przypadku faktur zaliczkowych, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę, i nie wcześniej niż 30. dnia przed jej otrzymaniem. 2. dot. książek i wydawnictw innych niż książki drukowane - nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 21 |
| 49 | Sprzedaż majątku ruchomego | 1. stawkę 23% stosujemy gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby w części) lub towary te wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub czynności mieszanych 2. ZW stosujemy gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, a ponadto wykorzystywane były wyłącznie do czynności niedających prawa do odliczenia podatku naliczonego | Brak Art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt. 1 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 § 2 ust. 1 |
| 50 | Sprzedaż telefonów i akcesoriów | 1. stawkę 23% stosujemy gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego (choćby w części) lub towary te wykorzystywane były do czynności opodatkowanych lub czynności mieszanych 2. ZW stosujemy gdy w odniesieniu do sprzedawanych towarów używanych nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, a ponadto wykorzystywane były wyłącznie do czynności niedających prawa do odliczenia podatku naliczonego | Brak Art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 § 2 ust. 1 |
| 51 | Wypożyczenie sprzętu sportowego | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 22 |
| 52 | Dzierżawa, najem taboru samochodowego, elektroniki | 23% | Brak | w terminie: 1. wystawienia faktury 2. upływu terminu na wystawienie faktury lub upływu terminu płatności | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie później niż z chwilą upływu terminu płatności, nie wcześniej jednak niż 30. dnia przed datą upływu tego terminu. Istnieje możliwość wystawienia faktury wcześniej niż 30. dnia przed datą upływu terminu płatności z tego tytułu. Warunek skorzystania z tego uprawnienia - konieczność wskazania okresu rozliczeniowego, którego dotyczy taka faktura. | § 2 ust. 22 |

| Lp. | Rodzaj czynności | Stawka VAT w % lub ZW | Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia | Powstanie obowiązku podatkowego | Obowiązek wystawienia faktury | Termin wystawienia faktury | Rozdział Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| 53 | Dostawa towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT na rzecz podatnika VAT | | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 5 ust. 1, § 2 ust. 1 |
| 54 | Sprzedaż wyrobów metalowych (nieujętych w załączniku 11 do ustawy o VAT) | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 55 | Usługa ksero | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 56 | Sprzedaż usług reklamowych | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 57 | Sprzedaż usług finansowych | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 37-41 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 23 |
| 58 | Sprzedaż usług pielęgnacji terenów zielonych | 1. stawkę 8% stosujemy przy świadczeniu usługi zagospodarowania terenów zielonych PKWiU 81.30.10.0 (art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 176 ustawy o VAT), 2. stawkę 23% stosujemy przy świadczeniu usług innych niż wymienione powyżej | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 59 | Oplata akredytacyjna wnoszona przez uczestników wydarzeń kulturalnych | ZW | art. 43 ust. 1 pkt 33 ustawy o VAT | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. na żądanie nabywcy towaru lub usługi | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 60 | Zwrot kosztów wydruku pliku pdf | 23% | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. wykonania usługi | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |
| 61 | Sprzedaż drewna (opalowego, tartaczego) | 1. 8% - drewno opałowe sklasyfikowane PKWiU w grupowaniu 02.20.14; 2. 23% - w pozostałych przypadkach | Brak | w terminie: 1. otrzymania całości lub części zapłaty 2. dokonania dostawy towaru | 1. dla podatnika podatku VAT lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku VAT 2. na żądanie nabywcy towaru lub usługi będącego innym podmiotem niż wymienione w pkt 1 | Nie wcześniej niż 30. dnia przed datą powstania obowiązku podatkowego i nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | § 2 ust. 1 |