

## Pytanie 1

### Moduł 3

UPL- W przykładzie było opisane jak wygląda ten proces krok po kroku, ale jak rozumiem tak to wygląda ze strony klienta który „Nas” jako BR upoważnia. A jak wygląda to w późniejszym etapie? Czy my jako BR mamy gdzieś „podgląd” tego że jesteśmy upoważnieni, widzimy gdzieś ten profil przedsiębiorcy czy to że wiadomo że jesteśmy upoważnieni widać dopiero w momencie wysyłania jpk kiedy po prostu nasz „podpis kwalifikowany” działa i udaje się jpk wysłać? Długo czeka się na potwierdzenie Naszego pełnomocnictwa czy trwa to min.kilka dni.

### Odpowiedź:

Pełnomocnictwo obowiązuje od dnia nadania, jednak w przypadku wysyłki np. plików JPK w imieniu podatnika należy liczyć się z tym, że od dnia złożenie druku UPL-1 papierowo potrzebne jest kilka dni, aby urzędnicy mogli dane pełnomocnika wprowadzić do systemu. Nie ma określonego terminu ustawowego na dokonanie tych czynności. Zaleca się aby złożyć formularz UPL-1 przed dniem podpisania i złożenia przez pełnomocnika pierwszej deklaracji.

UPL-1 należy więc złożyć odpowiednio wcześniej, aby podczas wysyłki deklaracji nie okazało się że wysyłka ta jest niemożliwa z powodu braku pełnomocnictwa.

Jeśli klient wysłał UPL-1 elektronicznie zazwyczaj pełnomocnictwo nadawane jest automatycznie.

W celu weryfikacji czy pełnomocnictwo zostało nadane można skontaktować się z urzędem skarbowym i zapytać o jego status.

Można również sprawdzić kto nadał pełnomocnictwa na <https://urzadskarbowy.gov.pl/> w zakładce: Mocodawcy.



## e-Urząd Skarbowy

Dokumenty	▼	▼ Pokaż filtry	
Twój e-PIT		<b>Rodzaj pełnomocnictwa</b>	In
Historia deklaracji		UPL-1	IN SF
Akty notarialne		UPL-1	M
Mandaty		UPL-1	M
Rozliczenia		UPL-1	M
Zwroty podatków		UPL-1	PA
Płatności online		UPL-1	M
Pełnomocnictwa	▲	UPL-1	PF
▶ <b>Mocodawcy</b>		UPL-1	M
-			

## Pytanie 2

Moduł 3

Oznaczenie MK przy fa zakupu: (Czy dobrze rozumiem)

- Przedsiębiorca który nie stosuje MK zakupuje towar od przedsiębiorcy który MK stosuje- oznaczenia MK nie stosuje się
- Przedsiębiorca który stosuje MK zakupuje towar od przedsiębiorcy który MK nie stosuje- oznaczenie MK stosuje się?

### Odpowiedź:

Skoro chodzi o moduł 3 to rozumiem, że chodzi o prawidłowe oznaczenia w pliku JPK\_VAT z deklaracją, a nie na fakturach.

Ustawodawca nałożył na podatników stosujących metodę kasową obowiązek zawierania na wystawianych fakturach oznaczenia "metoda kasowa" - art. 106e ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT.

**Podatnik stosujący metodę kasową nie musi stosować w odniesieniu do wystawianych faktur dodatkowych oznaczeń w pliku JPK\_VAT.**

**Oznaczeniu podlegają jednak faktury zakupowe otrzymane od podatnika stosującego metodę kasową rozliczeń określonych w art. 21 ustawy o VAT. Przewidziany został dla nich symbol "MK".**

Zatem faktury wystawione przez podatnika stosującego metodę kasową:

- podlegają oznaczeniu po stronie podatku naliczonego,
- nie podlegają znaczeniu po stronie podatku należnego.

Załóżmy, że przedsiębiorca rozlicza VAT metoda kasową. Na potrzeby działalności dokonuje zakupów różnych towarów i usług, które dokumentowane są fakturami. Czy każdy zakup powinien oznaczać symbolem "MK" w pliku JPK\_VAT z deklaracją?

Nie wszystkie faktury zakupu podlegają temu oznaczeniu:

- jeżeli podatnik (nawet taki który sam stosuje metodę kasową) otrzyma fakturę wystawioną przez innego podatnika niż stosującego metodę kasową rozliczeń, oznaczenia MK nie należy stosować,
- jeżeli natomiast faktura zakupu wystawiona została przez podatnika który stosuje metodę kasową rozliczeń, wówczas faktura taka podlega oznaczeniu.

### Pytanie 3

#### Moduł 4

Czy jest minimalny i maksymalny czas w którym działalność musi/może być zawieszona?

#### Odpowiedź:

Przedsiębiorca wpisany do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG) może zawiesić wykonywanie działalności gospodarczej na czas nieokreślony albo określony, nie krótszy jednak niż 30 dni.

Przedsiębiorca wpisany do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) może zawiesić wykonywanie działalności gospodarczej na okres od 30 dni do 24 miesięcy.

#### Pytanie 4

Czy przy zawieszonych działalności trzeba wysłać „zerowe” jpk i czy sam fakt zawieszenia zgłasza się tylko w cedig czy w US także?

#### Odpowiedź:

W celu zawieszenia działalności gospodarczej należy złożyć do urzędu miasta lub gminy wniosek CEIDG-1.

Taki wniosek można złożyć na 3 sposoby:

- online - przez Biznes.gov.pl
- osobiście w urzędzie
- pocztą.

Nie trzeba dokonywać dodatkowych zgłoszeń w US.

Zgodnie z art. 99 ust. 7a ustawy o VAT, w przypadku zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, podatnicy nie mają obowiązku składania deklaracji za okresy rozliczeniowe, których to zawieszenie dotyczy.

Jak jednak wskazuje ust. 7b, zwolnienie z obowiązku składania deklaracji podatkowych nie dotyczy:

- podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- podatników dokonujących importu usług lub nabywających towary - w zakresie których są podatnikiem,

- okresów rozliczeniowych, w których zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej nie dotyczyło pełnego okresu rozliczeniowego,
- okresów rozliczeniowych, za które podatnik jest obowiązany do rozliczenia podatku z tytułu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu oraz za które jest obowiązany dokonać korekty podatku naliczonego.

## Pytanie 5

### Moduł 2

Co w przypadku sprzedaży środka trwałego, który został wzniesiony do majątku firmy w dniu jej założenia w kwocie wartości rynkowej, nie przysługiwało odliczenie od niego podatku VAT. Czy sprzedając ten środek trwały trzeba go opodatkować VAT ? Jeśli nie to jaką stawkę zastosować na fakturze?

### Odpowiedź:

W przypadku sprzedaży środka trwałego przy którego nabyciu podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia VAT, mamy kilka możliwości.

### Prawo do zwolnienia podmiotowego z VAT

Zgodnie z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł. W przypadku podatnika rozpoczynającego działalność w trakcie roku podatkowego zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w

proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200.000 zł.

Do limitu nie wlicza się kwoty podatku VAT oraz czynności wymienionych w art. 113 ust. 2 ww. ustawy. W punkcie 3 tego przepisu wskazana jest: *odpłatna dostawa towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.*

W art. 113 ust. 13 ustawy o VAT wskazano z kolei czynności wykluczające możliwość korzystania ze zwolnienia podmiotowego. Zwolnienia nie stosuje się w przypadku podatników dokonujących dostaw m.in. towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, z wyjątkiem:

- energii elektrycznej (CN 2716 00 00),
- wyrobów tytoniowych,
- samochodów osobowych, innych niż nowe środki transportu, zaliczanych przez podatnika, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji.

Zatem jeśli w omawianej sytuacji środkiem trwałym podlegającym amortyzacji byłby samochód, podatnik dokonując jego sprzedaży może korzystać ze zwolnienia z VAT.

Jeśli jednak podatnik prowadzi działalność w zakresie handlu samochodami osobowymi, nie może korzystać ze zwolnienia podmiotowego z VAT.

### **Zwolnienie przedmiotowe**

Na mocy art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT, z podatku VAT zwolniona jest: *dostawa towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku,*

*jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.*

Zatem aby sprzedaż środka trwałego korzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT muszą zostać spełnione następujące warunki:

- wykorzystywany był wyłącznie na cele działalności zwolnionej z podatku,
- podatnikowi nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu jego nabycia importu lub wytworzenia,

Jeśli podatnik prowadzi zarówno działalność zwolnioną oraz opodatkowaną, ale w takiej proporcji sprzedaży opodatkowanej do zwolnionej, że nie ma obowiązku stosowania współczynnika, a jednocześnie środek trwały był użytkowany w całości do działalności zwolnionej, to na mocy ww. przepisu sprzedaż tego środka trwałego będzie korzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT.

### **Sprzedaż samochodu służącego działalności opodatkowanej**

Jeśli przy nabyciu środka trwałego podatnikowi nie przysługiwało prawo do odliczenia VAT, ale służył on działalności opodatkowanej, to przy sprzedaży zastosować należy stawkę 23%.

### **Pytanie 6**

Moduł 6.

Stawkę 7 % dla rolnika ryczałtowego naliczamy od kwoty którą płacimy rolnikowi, nie pomniejszamy tej należnej kwoty o 7% ?



### Odpowiedź:

W przypadku, gdy nabywcą dostaw produktów rolnych od rolnika ryczałtowego jest podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, to właśnie ten podatnik zobowiązany jest do wystawienia w dwóch egzemplarzach faktury dokumentującej nabycie tych produktów. Oryginał faktury jest przekazywany dostawcy.

Faktura ta musi:

- być oznaczona jako "Faktura VAT RR",
- zawierać dane wskazane w art. 116 ust. 2 ustawy o VAT (w tym wartość nabytych produktów rolnych netto, stawkę zryczałtowanego podatku, kwotę zryczałtowanego podatku i wartość nabytych produktów rolnych wraz z kwotą zryczałtowanego podatku
- zawierać oświadczenie dostawcy produktów rolnych w brzmieniu:  
  
"Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług."

Zatem do wartości nabytych towarów doliczona jest kwota zryczałtowanego zwrotu VAT w wysokości 7% ceny netto produktów sprzedawanych przez rolników.

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o VAT: *Rolnikowi ryczałtowemu dokonującemu dostawy produktów rolnych dla podatnika podatku, który rozlicza ten podatek, przysługuje zryczałtowany zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa opodatkowanych tym podatkiem. Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku jest wypłacana rolnikowi ryczałtowemu przez nabywcę produktów rolnych.*

Zatem nabywca zobowiązany jest zapłacić kwotę odpowiadającą wartości towarów powiększoną o zryczałtowany podatek 7%. Podatek ten zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego, czyli podatku do odliczenia. Należy jednak zauważyć, że odliczenie to jest możliwe pod pewnymi warunkami, które określa art. 116 ust. 6 ustawy o VAT:

*6. Zryczałtowany zwrot podatku zwiększa u nabywcy produktów rolnych kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonano zapłaty, pod warunkiem że:*

- 1) nabycie produktów rolnych jest związane z dostawą opodatkowaną;*
- 2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem;*
- 3) w dokumencie stwierdzającym dokonanie zapłaty należności za produkty rolne zostaną podane numer i data wystawienia faktury potwierdzającej nabycie tych produktów albo na fakturze potwierdzającej zakup produktów rolnych podano dane identyfikacyjne dokumentu stwierdzającego dokonanie zapłaty.*

## **Pytanie 7**

Moduł 6.

Czy rolnik ryczałtowy musi w jakiś sposób zgłaszać w US to że jest rolnikiem ryczałtowym i czy na koniec roku musi składać w US jakieś zeznanie roczne, czy nie ma żadnego tego typu obowiązku?

### **Odpowiedź:**

Rolnikiem ryczałtowym jest się automatycznie, nie trzeba tego nigdzie zgłaszać.

Zgodnie z art. 2 pkt 19 ustawy o podatku od towarów i usług, rolnik ryczałtowy to rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Definicja produktów rolnych oraz usług rolniczych wskazana została z kolei w pkt 20 i 21 powyższego artykułu.

Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, zwalnia się z podatku dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego. Nie ma zatem obowiązku rejestracji jako czynny podatnik VAT czy też rolnik ryczałtowy.

Na podstawie art. 43 ust. 3 ustawy o VAT, rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, które są zwolnione od podatku może zrezygnować z tego zwolnienia pod warunkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96 ust. 1 i 2 ww. ustawy czyli złożenia formularza VAT-R.

### **Pytanie 8**

Nowo powstałe biuro rachunkowe korzysta ze zwolnienia z VAT ponieważ nie świadczy usług doradztwa podatkowego. Księguje głównie małe firmy. Czy czynność pomocy w zakładaniu działalności gospodarczej oraz pisanie Biznesplanów na

rozpoczęcie działalności bądź na rozwój powinno być opodatkowane VAT, czy takie czynności mają znamiona doradztwa podatkowego czy raczej są to zwykłe usługi księgowe ?

**Odpowiedź:**

Zgodnie z art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b, ze zwolnienia podmiotowego z VAT nie mogą skorzystać podatnicy świadczący usługi w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego.

Nie ma jednoznacznej odpowiedzi na pytanie czy biuro rachunkowe może korzystać z powyższego zwolnienia. Wszystko bowiem zależy od tego co wchodzi w zakres usług takiego biura.

Jeżeli biuro nie będzie świadczyło usług doradczych, zalecam kontakt się ze swoim US - ponieważ ma prawo do zwolnienia z art. 113, ale są urzędy które mimo wszystko od razu traktują takie czynności jako opodatkowane VAT. Są również takie które chcą tylko oświadczenia o nie świadczeniu usług doradczych (co jest postępowaniem prawidłowym).

**Jeśli natomiast chodzi o to czy świadczone usługi stanowią doradztwo podatkowe, zachęcam do zapoznania się z interpretacją Ministra Finansów z dnia 09.04.2015 r. nr PT3.8101.2.2015.AEW.16. - fragmenty:**

*Termin „doradztwo” obejmować może szereg usług doradczych, np. podatkowe, gospodarcze, czy finansowe. Odwołując się do wykładni językowej, zgodnie z definicją zawartą w internetowym Słowniku Języka Polskiego PWN, pod pojęciem „doradcy”*

*należy rozumieć tego, „kto udziela porad”. Natomiast „doradzać”, w myśl powołanego wyżej Słownika Języka Polskiego PWN, oznacza „udzielić porady, wskazać sposób postępowania w jakiejś sprawie”. Na podobny kierunek wskazuje również potoczne rozumienie tego terminu, zgodnie z którym „doradztwo” to udzielanie porad, opinii i wyjaśnień. Tak więc doradztwo jest udzielaniem fachowych opinii, porad, np. ekonomicznych, czy finansowych.*

*Jednym z rodzajów doradztwa jest doradztwo podatkowe.*

*Zauważenia wymaga, że doradztwo podatkowe i związany z tym zawód doradcy podatkowego jest materią regulowaną ustawowo – ustawą z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (dalej „ustawa o doradztwie podatkowym”). Dla celów określenia czynności jakie może wykonywać doradca podatkowy został określony ustawowo zakres czynności uznawanych za czynności doradztwa podatkowego. Czynności doradztwa podatkowego - zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o doradztwie podatkowym - dla celów stosowania tej ustawy obejmują zatem:*

- 1. udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami;*
- 2. prowadzenie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie;*
- 3. sporządzanie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie;*

4. *reprezentowanie podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach wymienionych w pkt 1.*

(...)

*Natomiast czynności polegające na prowadzeniu ksiąg i ewidencji podatkowych z istoty swej bliskie są działalności zawodowej osób uprawnionych do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, czyli czynnościom księgowym, a czynności polegające na sporządzaniu deklaracji i zeznań podatkowych mają w znacznej mierze charakter techniczny, a nie prawny, choćby z tego względu, że sporządzane są na podstawie innych dokumentów, w szczególności ksiąg rachunkowych (vide uzasadnienie ww. wyroku Trybunału Konstytucyjnego). Tym samym czynności te nie stanowią doradztwa, o którym mowa w art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. b ustawy o VAT, niezależnie od tego, że zostały uznane za czynności doradztwa podatkowego w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym (art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy).*

*Podsumowując, w sytuacji gdy podmiot (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) będzie świadczył wyłącznie usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych lub też sporządzania (wypełniania) zeznań i deklaracji podatkowych i nie będzie świadczył usług doradczych lub prawniczych (takich jak wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym) nie znajdą zastosowania przepisy art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy o VAT. Podmiot taki będzie zatem mógł korzystać ze zwolnienia z podatku VAT (chyba, że zajdą inne niż omawiane przesłanki wyłączające ze zwolnienia określonego w art. 113 ustawy o VAT). Jeżeli natomiast dany podmiot (niezależnie od jego statusu czy też posiadania określonych uprawnień) będzie*

*świadczył usługi o charakterze doradczym lub prawniczym (np. wskazane w art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 4 ustawy o doradztwie podatkowym) znajdują zastosowanie odpowiednio przepisy art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. a lub lit. b ustawy VAT.*

*W konsekwencji podmiotowi temu nie będzie przysługiwało prawo do korzystania ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.*

**Proszę zapoznać się również z interpretacją indywidualną z dnia 13 grudnia 2021 r. nr 0113-KDIPT1-1.4012.796.2021.2.WL - fragment:**

*Z opisu sprawy wynika, że prowadzi Pan działalność gospodarczą, w zakresie m.in.:*

- *sporządzania wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie,*
- *sporządzania biznesplanów przedsięwzięć inwestycyjnych,*
- *sporządzania studium wykonalności przedsięwzięć,*
- *zarządzania projektami dofinansowanymi ze środków pochodzących z funduszy europejskich,*
- *prowadzenia szkoleń otwartych i zamkniętych dla osób zainteresowanych powyższą tematyką w zakresie prawidłowości przygotowania dokumentów.*

*Wskazał Pan, że świadczone przez Pana usługi nie zostały jednoznacznie zakwalifikowane, ale mogą być według klasyfikacji PKD ujmowane m.in. w podklasie 70.22.Z - "pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania." Powyższe usługi nie są usługami doradztwa, a będą jedynie stanowić bezpośrednią pomoc dla podmiotów gospodarczych i innych jednostek. Ponadto, wartość sprzedaży w 2020 r. nie przekroczyła kwoty 200 tys. zł, a przewidywana wartość sprzedaży w 2021 r. nie przekroczy 200 tys. zł.*

*Mając na uwadze powołane wyżej przepisy prawa oraz przedstawiony opis sprawy stwierdzam, że skoro w ramach prowadzonej działalności gospodarczej nie świadczy Pan usług doradztwa oraz jeżeli nie będzie Pan wykonywał innych czynności o których mowa w art. 113 ust. 13 ustawy, a wartość sprzedaży za rok 2021 nie przekroczy kwoty 200.000,00 zł, to będzie mógł Pan korzystać ze zwolnienia od podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy.*

*Natomiast w przypadku, gdy dokonywana przez Pana wartość sprzedaży za rok 2021 przekroczy kwotę 200.000,00 zł, to nie będzie Pan mógł korzystać ze zwolnienia od podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy. Ponadto, gdy wykona Pan jakąkolwiek czynność, o której mowa w art. 113 ust. 13 ustawy, to utraci Pan prawo do tego zwolnienia.*

## **Pytanie 9**

Czy usługi geodezyjne podlegają pod oznaczenie GTU 12 w jpk?

### **Odpowiedź:**

Oznaczenie GTU\_12 dotyczy świadczenia usług o charakterze niematerialnym - wyłącznie:

- doradczych, w tym doradztwa prawnego i podatkowego oraz doradztwa związanego z zarządzaniem (PKWiU 62.02.1, 62.02.2, 66.19.91, 69.20.3, 70.22.11, 70.22.12, 70.22.13, 70.22.14, 70.22.15, 70.22.16, 70.22.3, 71.11.24, 71.11.42, 71.12.11, 71.12.31, 74.90.13, 74.90.15, 74.90.19),
- w zakresie rachunkowości i audytu finansowego (PKWiU 69.20.1, 69.20.2),
- prawnych (PKWiU 69.1),



- zarządczych (PKWiU 62.03, 63.11.12, 66.11.19, 66.30, 68.32, 69.20.4, 70.22.17, 70.22.2, 90.02.19.1),
- firm centralnych (PKWiU 70.1),
- marketingowych lub reklamowych (PKWiU 73.1),
- badania rynku i opinii publicznej (PKWiU 73.2),
- w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU 72) oraz
- w zakresie pozaszkolnych form edukacji (PKWiU 85.5)

Powyższe wynika z § 10 ust. 3 pkt 2 lit b rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Należy więc przypisać świadczone usługi do prawidłowego PKWiU aby móc odpowiedzieć na pytanie czy podlegają one oznaczeniu GTU\_12.

Jeśli należą do PKWiU 71.12.34 - Usługi wykonywania pomiarów geodezyjnych, to nie podlegają pod GTU.

## Pytanie 10

Mam pierwsze pytanie dotyczące obowiązku podatkowego VAT, jeżeli jednostka wynajmuje sale i pobiera za to pieniądze na podstawie umowy, dodatkowo osoba wynajmująca pokrywa rzeczywiste zużycie mediów. Jednak faktury za prąd przychodzą z pewnym opóźnieniem zazwyczaj. Moje pytanie kiedy następuje obowiązek podatkowy w sytuacji - wynajem w styczniu, faktura z wynajmu też w styczniu i tutaj sprawa prosta co do obowiązku VAT, ale jeżeli faktura za media

przychodzi w marcu i wtedy możemy dopiero według rzeczywistych stawek obciążyć wynajmującego mediami, to wystawiamy fv w marcu i korekta VAT styczniowego? skoro usługa była w styczniu?

**Odpowiedź:**

Ustawa o VAT nie zawiera osobnych regulacji, które wskazywałyby na moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku refakturowania mediów. Należy więc zastosować ogólne zasady czyli te które w odniesieniu do świadczonych usług stosuje dostawca.

Generalnie obowiązek podatkowy w VAT w przypadku mediów powstaje w dacie wystawienia faktury, pod warunkiem że faktura ta wystawiona została w ustawowym terminie - art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT:

*5. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:*

*4)wystawienia faktury z tytułu:*

*a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,*

*b) świadczenia usług:*

- telekomunikacyjnych,*
- wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy,*
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,*
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,*
- stałej obsługi prawnej i biurowej,*
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego*

-z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Jeżeli podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z upływem terminu płatności - art. 19a ust. 7 ustawy o VAT:

*7. W przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 i 4, gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.*

Na termin wystawiania faktur za media wskazuje art. 106i ust. 3 pkt 4 ustawy o VAT:

*3. Fakturę wystawia się nie później niż:*

*4) z upływem terminu płatności - w przypadku, o którym mowa w art. 19a ust. 5 pkt 4.*