

WYKAZ CZYNNOŚCI WYSTĘPUJĄCYCH W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY MIASTO RZESZÓW ZIDENTYFIKOWANYCH DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT (stan na 1-07-2020 r.)

 Załącznik do
Wytocznych

Lp.	Rodzaj czynności	Stawka VAT w % lub ZW	Podstawa prawna do zastosowania zwolnienia	Powstanie obowiązku podatkowego	Obowiązek wystawienia faktury	Termin wystawienia faktury	Rozdział Wytocznych 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.	Służebność 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 stanowiących co najmniej 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego.	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 m²). 3. stawkę 8% stosujemy do bud. mieszk. jednorod. o pow. użyt. do 300 m²	Art. 41 ust. 12-12c ustawy o VAT	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 stanowiących co najmniej 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego.	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 m²) 3. stawkę 8% stosujemy do do lokali o pow. użyt. do 150 m²	Art. 41 ust. 12-12c ustawy o VAT	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 stanowiących co najmniej 30% wartości początkowej w stosunku do których przysługiwałoby mu prawo do odliczenia podatku naliczonego.	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. 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
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 (np. hale sportowe, sale gimnastyczne, boiska)	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 (np. pod reklamy, pod automaty, pod ksero, parkingu), najem sal lekcyjnych, pracowni, garażu, stacji Trafo i innych pomieszczeń	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

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
16.	Refakturowanie mediów (energia elektryczna, energia cieplna, 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, ciepłej, gazu oraz dla wody i ścieków, gdy nie są spełnione warunki z pkt. 1	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
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 zamykania śmieci i usuwania śniegu art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 50 ustawy o VAT 2. stawkę 23% stosujemy przy świadczeniu usług innych niż wymienione w pkt. 1.	Brak	1. w terminie - dot. usług wymienionych w załączniku nr 3 poz. 50 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 pkt. 1: 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 załączniku nr 3 poz. 50 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 pkt. 1.	§ 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
		2. Od IV 2021 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z Postanowieniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0114-KDIP4-3.4012.79.2021.1.SW z dnia 12.04.2021 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tym postanowieniu.					
21	Sprzedaż usług opieki i kształcenia w przedszkolach	1. 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
		2. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
22	Opłata z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich	1. 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. 1, 10

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. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
23	Sprzedaż duplikatów legitymacji i świadectw	1. 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
		2. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
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 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, przewlekle 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
		4. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					

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
		5. Od VIII 2021 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat sprzedaż usług stołowych dla nauczycieli, personelu niepedagogicznego zgodnie z Postanowieniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB3-2.4012.588.2021.1.AR z dnia 30.08.2021 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tym postanowieniu.					
25	Sprzedaż usług zakwaterowania	1. stawkę 8% stosuje się, jeżeli usługi zakwaterowania mieszczą się w grupowaniu PKWiU 55 - POZ. 47 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) świadczone 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
		3. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
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
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

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
29	Sprzedaż usług wykonania koncertu	1. ZW - w przypadku usług świadczonych przez: indywidualnych twórców i artystów wykonawców, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, wynagradzane w formie honorariów, w tym za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania utworów;	1. 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
		2. 23%	2. 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
30	Sprzedaż usług pomocy społecznej: pobyt w Domu Pomocy Społecznej, 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	1. 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
		2. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
31	Sprzedaż usług pomocy społecznej: związane z pobytem i wyżywieniem w Ośrodku Wsparcia, pobytem dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych, pobytem dziecka w pieczy zastępczej, pobytem w mieszkaniach chronionych, w schronisku dla bezdomnych oraz usługami opiekuńczymi	1. 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
		2. Od VI 2020 r. niepodlega opodatkowaniu podatkiem vat zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10.06.2020 r. przy spełnieniu kryteriów, o których mowa w tej interpretacji. Jeżeli interpretacja ta nie znajdzie zastosowania do przedmiotowej sprzedaży, stosuje się dotychczasowe zasady.					
32	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
		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.					

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
33	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
34	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
35	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
36	Sprzedaż usług wstępu	1. 8% stawkę stosujemy przy sprzedaży usług wstępu (poz. 64, 66, 67, 68 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, na lodowisko 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
37	Wstęp do sauny	8% - poz. 67,68 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
38	Wstęp na basen	8% - poz. 67,68 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
39	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
40	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 Wytycznych dotyczący danego rodzaju czynności
41	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
42	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
43	Sprzedaż książek i innych wydawnictw (folderów, przewodników)	1. stawkę 5% stosujemy gdy przedmiotem sprzedaży są towary wymienione w Załączniku nr 10 do Ustawy o VAT 2. stawkę 8% stosujemy gdy przedmiotem sprzedaży są towary wymienione w Załączniku nr 3 do Ustawy o VAT 3. stawkę 23% stosujemy w pozostałych przypadkach	Brak	1. w terminie wystawienia faktury z tytułu sprzedaży książek drukowanych i innych wydawnictw oznaczonych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00)- z wyłączeniem map i ulotek- oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych (CN 4902), nie później jednak niż z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w ustawie o vat; 2. w innych przypadkach: 1) w terminie otrzymania całości lub części zapłaty 2) w terminie 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 i innych wydawnictw oznaczonych (CN ex 4901 10 00, 4901 91 00, ex 4901 99 00 i 4903 00 00)- z wyłączeniem map i ulotek- oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych (CN 4902) - nie później niż 60. dnia od dnia wydania. Gdy umowa przewiduje rozliczenie zwrotów tych 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. w innych przypadkach niż 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. 21
44	Sprzedaż majątku ruchomego używanego	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	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
		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	Art. 43 ust. 1 pkt 2 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. 1
45	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	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
		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	Art. 43 ust. 1 pkt 2 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. 1
46	Wypożyczenie sprzętu sportowego, instrumentów muzycznych	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
47	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
48	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
49	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
50	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
51	Sprzedaż usług pielęgnacji terenów zielonych	1. stawkę 8% stosujemy przy świadczeniu usługi zagospodarowania terenów zielonych PKWiU 81.30 (art. 41 ust. 2, załącznik nr 3 poz. 52 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
52	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
53	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
54	Sprzedaż odpadów, surowców wtórnych (np. zawierających metal, z papieru)	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	Sprzedaż drewna (opałowego, tartaczego)	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. 1