

**WYTYCZNE DLA GMINY MIASTA TARNOWA I JEJ JEDNOSTEK ZE
SCENTRALIZOWANYMI ROZLICZENIAMI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
DOTYCZĄCE ZDARZEŃ WYSTĘPUJĄCYCH W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU
TERYTORIALNEGO**

Spis treści

1. Organizowanie konkursów i przekazywanie nagród przez jednostki samorządu terytorialnego	2
2. Przekazywanie dla potencjalnych kontrahentów przez JST artykułów związanych z promocją.....	3
3. Organizacja przez JST festynów	5
4. Otrzymanie środków finansowych od fundacji	5
5. Wycinka drzew	6
6. Organizowanie zbiórek makulatury, nakrętek przez JST	6
7. Biblioteka – opłaty wpisowe, kary za spóźnienie	7

1. Organizowanie konkursów i przekazywanie nagród przez jednostki samorządu terytorialnego

W sytuacji organizacji przez JST konkursów, JST nie będzie zobowiązana do naliczenia podatku VAT od przekazanego towaru, jak również nie będzie przysługiwało jej prawo do odliczenia podatku VAT, ponieważ Gmina, jak również Powiat są ustawowo zobowiązane do prowadzenia działań promocyjnych.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o PIT *wolna od podatku dochodowego jest wartość wygranych (zarówno pieniężnych jak i niepieniężnych) w konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu - jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 2000 zł (...)*

Warunkiem zastosowania ww. zwolnienia do wygranych w konkursach, których jednorazowa wartość nie przekracza kwoty 2000 zł, jest:

1. rodzaj konkursu (musi to być konkurs z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa lub sportu),
2. sporządzenie regulaminu, w którym określona zostanie nazwa konkursu, organizator, uczestnicy, nagrody oraz sposób wyłonienia zwycięzców,
3. udokumentowanie potwierdzenia odbioru nagród.

W przypadku nagród o wartości powyżej 2000 zł podlegają one opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem w wysokości 10%.

Nagrody rzeczowe niekorzystające ze zwolnienia podatkowego wydaje się zwycięzcy (uczestnikowi) konkursu po wpłaceniu przez niego do kasy JST kwoty zaliczki lub kwoty należnego zryczałtowanego podatku.

JST jest wówczas płatnikiem zobowiązany do poboru i odprowadzenia zryczałtowanego podatku; kwotę podatku przekazuje się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego właściwego wg siedziby organizacji, przesyłając równocześnie deklaracje według wzoru PIT-8AR.

Ważne

Do wartości przyznanych nagród **nie wlicza się wartości pucharów, statuetek, trofeów czy dyplomów**, gdyż traktuje tego typu nagrody jako wartość sentymentalną (stąd też nie dokonuje się potwierdzenia odbioru tego typu nagród). Tak stanowi m.in. interpretacja

indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 września 2017 r., nr 0113-KDIPT2-2.4011.184.2017.2.MK.

2. Przekazywanie dla potencjalnych kontrahentów przez JST artykułów związanych z promocją

W sytuacji, w której JST przekazuje artykuły wśród potencjalnych kontrahentów służące promowaniu JST, wiąże się to z czynnościami opodatkowanymi, a tym samym w myśl art. 86 ust. 1 ustawy o VAT JST przysługuje (pełne lub częściowe) prawo do odliczenia podatku VAT.

Natomiast zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności wszelkie darowizny, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Powyższego przepisu nie stosuje się do przekazywanych prezentów o małej wartości i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.

Warto wyjaśnić, że przez prezenty o małej wartości, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:

1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym **kwoty 100 zł, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;**

2) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, **nie przekraczają 10 zł.**

W związku z powyższym, jeżeli JST przekazuje prezenty o wartości nieprzekraczającej 10 zł (w sytuacji, w której nie prowadzi ewidencji osób otrzymujących te prezenty,) bądź o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł (jeżeli prowadzi taką ewidencję) - wydanie takich prezentów nie stanowi dostawy towarów, a tym samym nie ma obowiązku naliczenia podatku VAT należnego. **Jeżeli jednak wartość wydanych prezentów jest wyższa, wówczas należy naliczyć i odprowadzić podatek VAT należny.**

Informujemy, że zgodnie z poz. 44 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, czynnościami zwolnionymi z obowiązku ewidencjonowania jest nieodpłatne przekazanie prezentów, o których mowa powyżej (tj. czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy).

Podkreślamy jednak, że istnieje **bezwzględny obowiązek ewidencji na kasie rejestrującej zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych** (są to np. pendrive'y), wynika to z § 4 ust. 1 lit. 1 ww. rozporządzenia.

Powyższe nie dotyczy jednak dostawy na rzecz pracowników podatnika, z zastrzeżeniem, że jeśli przed 1 stycznia 2018 r. podatnik ewidencjonował taką sprzedaż na rzecz pracowników to zwolnienie nie ma zastosowania (§ 8 ust. 3 rozporządzenia).

W przypadku wręczania przez JST rzeczy związanych z promocją JST takich jak kubki, smycze, pendrive'y, płyty CD przysługuje zwolnienie na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT, jeżeli jednorazowa wartość nieodpłatnych świadczeń nie przekracza 200 zł.

Warunkami, które muszą być spełnione łącznie, aby skorzystać ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 68a są:

1. otrzymanie prezentu musi wiązać się z akcją promocyjną lub reklamową świadczeniodawcy (przekazującego),
2. jednorazowa wartość prezentu nie może przekroczyć wartości 200 zł,
3. osobą otrzymującą prezent nie może być pracownik lub inna osoba pozostająca z przekazującym w stosunku cywilnoprawnym,
4. przekazanie nie następuje na rzecz osoby prowadzącej działalność gospodarczą i w związku z tą działalnością.

Nie jest konieczne zamieszczanie logo na wręczanych upominkach.

W ramach rozpatrywanego zwolnienia istotna jest jednostkowa wartość otrzymanego świadczenia, a nie łączna wartość wszystkich prezentów otrzymanych w danym roku.

Jeżeli wartość świadczenia jest wyższa niż 200 zł, opodatkowaniu podlega cały przychód w wysokości otrzymanego prezentu, a nie jedynie nadwyżka ponad kwotę 200 zł. W takiej sytuacji należy wystawić obdarowanemu formularz PIT-8C. W terminie do końca lutego następnego roku podatkowego, w którym dokonano nieodpłatnych świadczeń świadczeniodawca ma obowiązek przesłać informację PIT-8C podatnikowi (osobie, która

otrzymała nieodpłatne świadczenie), a także urzędowi skarbowemu właściwemu według zamieszkania podatnika.

3. Organizacja przez JST festynów na których udostępniane są powierzchnie reklamowe, miejsca pod stoiska handlowe, gastronomiczne oraz obiekty rekreacyjne

W sytuacji organizacji przez JST festynów, na których udostępniane są za odpłatnością powierzchnie reklamowe, miejsca pod stoiska handlowe, gastronomiczne oraz obiekty rekreacyjne (np. pod tzw. dmuchańce) stanowi to po stronie JST czynność podlegającą opodatkowaniu VAT. W takim przypadku JST realizuje czynność cywilnoprawną, nie będącą w sferze publicznoprawnej i dla tych czynności JST występuje w charakterze podatnika podatku VAT.

Potwierdzeniem takiego stanowiska jest interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 30 stycznia 2014 r. nr IPTPP1/443-810/13-4/MW.

Ponadto wyjaśniamy, że JST jako podmiot prawa publicznego nie ma prawa udostępniać składników swojego majątku w sposób nieodpłatny.

4. Otrzymanie środków finansowych od fundacji

Otrzymanie przez JST darowizny pieniężnej, która spełnia przesłanki do uznania jej za darowiznę w rozumieniu art. 888 Kodeksu cywilnego, nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, bowiem w przedmiotowym przypadku nie dojdzie ani do dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, ani do świadczenia usług, w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o VAT (tak stanowi m.in. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 30 września 2014 r., nr IPPP2/443-645/14-2/RR oraz Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 5 sierpnia 2013 r. nr IPTPP2/443-462/13-4/AW).

W przypadku uzyskania przez JST darowizny, w sytuacji w której obdarowany zostaje zobowiązany do umieszczenia logo sponsora stwarza to ryzyko uznania, iż w istocie darowizna stanowi zapłatę za świadczenie usług reklamowych i nie jest to darowizna. JST zobowiązana jest wówczas do wystawienia faktury VAT ze stawką 23% i odprowadzenia z tego tytułu podatku VAT należnego.

5. Wycinka drzew

W sytuacji, w której JST zleca dokonanie wycinki drzew w zamian za co podmiot dokonujący wycinki otrzymuje drewno, po stronie JST stanowi to w istocie dostawę towarów – tj. drewna.

Dostawę drewna należy opodatkować właściwą stawką - jeżeli jest to drewno opałowe należy zastosować stawkę 8% (poz. 18 załącznika nr 3 do ustawy o VAT), w innym przypadku stawkę 23%.

JST zobowiązana jest wystawić fakturę na sprzedaż drewna oraz ująć ją w rejestrze sprzedaży VAT. W sytuacji otrzymania faktury od drugiej strony z tytułu przeprowadzenia wycinki drzew JST będzie miała możliwość odliczenia z przedmiotowej faktury 100% podatku VAT.

6. Organizowanie zbiorów makulatury, nakrętek przez JST

W sytuacji, w której zbiórka przeprowadzana jest przez podmiot zewnętrzny, wówczas na JST nie ciąży żadne obowiązki związane z przeprowadzaną zbiórką.

Zgodnie z art. 2 pkt 5 lit. a ustawy z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych, zbiórką publiczną nie jest zbieranie ofiar w gotówce lub w naturze w ramach zbiorów koleżeńskich odbywających się w lokalu urzędu publicznego na podstawie pozwolenia kierownika urzędu. Jeżeli powyższe warunki nie są spełnione np. nie ma pozwolenia kierownika urzędu, zbiórka organizowana jest nie tylko na terenie lokalu urzędu publicznego, wówczas organizacja zbiórki wymaga spełnienia szeregu obowiązków wynikających z ustawy o zasadach prowadzenia zbiorów publicznych (m.in. obowiązek zgłoszenia zbiórki do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji).

Wyjaśniamy, że zarówno nakrętki jak i makulatura spełnia definicje odpadu, a tym samym mieszczą się pod regulacje przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach. Zgodnie jednak z art. 45 ust. 1 pkt 1 z obowiązku uzyskania odpowiednio zezwolenia na zbieranie *odpadów* lub zezwolenia na przetwarzanie *odpadów* zwalnia się podmiot prowadzący działalność inną niż działalność gospodarcza w zakresie gospodarowania *odpadami*, który zbiera *odpady* opakowaniowe i *odpady* w postaci zużytych artykułów konsumpcyjnych, w tym zbieranie leków i opakowań po lekach przez apteki, przyjmowanie zużytych artykułów konsumpcyjnych w sklepach, systemy zbierania *odpadów* w szkołach, placówkach oświatowo-wychowawczych, urzędach i instytucjach (nieprofesjonalna działalność w zakresie zbierania *odpadów*).

W odniesieniu do opodatkowania VAT sprzedaży towarów takich jak nakrętki, makulatura, należy zaznaczyć, że towary te znalazły się w załączniku nr 11 do ustawy o VAT, jako towary do których zastosowanie znajduje mechanizm tzw. odwrotnego obciążenia (odpowiednio poz. 31 oraz 33). W konsekwencji, jeżeli:

- 1) nabywca towaru – nakrętek, makulatury jest podatnikiem VAT zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny i
- 2) dostawa towaru nie korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT (tj. jeżeli towar był wykorzystywany przez dostawcę wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, oraz jeżeli dostawcy z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tego towaru nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego)

- należy zastosować mechanizm odwrotnego obciążenia – nabywca nalicza podatek VAT należny. **W tej sytuacji JST zobowiązana będzie do wystawienia faktury z adnotacją „odwrotne obciążenie” bez wskazania stawki oraz podatku VAT oraz do złożenia informacji podsumowującej VAT 27.**

Natomiast w sytuacji sprzedaży nakrętek, makulatury na rzecz osoby fizycznej nie będącej zarejestrowaną jako podatnik VAT czynny stanowi to czynność opodatkowaną stawką 23 %.

7. Biblioteka – opłaty wpisowe, kary za spóźnienie

Dokonanie wpłat wpisowych do biblioteki nie stanowi czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

W myśl art. 5 ust. 1 ustawy o VAT opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium kraju;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
- 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

W analizowanej sytuacji nie dojdzie ani do dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, ani do świadczenia usług, w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o VAT.

Zgodnie z powyższym, opłaty wpisowe do biblioteki nie mieszczą się ww. katalogu, a tym samym nie są opodatkowane podatkiem VAT. Również nakładanie bądź otrzymywanie odszkodowań oraz kar umownych nie stanowi ani dostaw towarów, ani świadczenia usług w

rozumieniu VAT. W konsekwencji odszkodowania oraz kary umowne nie podlegają opodatkowaniu VAT.

W sytuacji, w której biblioteka pobiera opłaty/kary za zniszczenie bądź zgubienie książki, nieterminowy zwrot książki nie skutkuje to opodatkowaniem VAT. Opłaty te stanowią rodzaj kary umownej i ich nakładanie czy otrzymywanie nie wiąże się z wystąpieniem czynności podlegającej opodatkowaniu tym podatkiem (w szczególności odpłatnej dostawy towarów czy odpłatnie świadczonej usługi).

Potwierdzeniem jest wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 30 marca 2016 r. sygn. akt I FSK 1907/14.