

## Tabela nr 1 do instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach organizacyjnych Miasta i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy

### Moment powstania obowiązku podatkowego

#### Zasada ogólna:

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi.

#### Wyjątki:

| Lp. | Rodzaj transakcji  | Moment powstania obowiązku podatkowego  |
|-----|--|---|
| 1.  | Usługi przyjmowane częściowo   | Moment (data) częściowego przyjęcia usług stanowiącego tytuł do zapłaty za daną część; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do przyjętej części usługi</i>   |
| 2.  | Usługi oraz dostawy towarów rozliczane w okresach rozliczeniowych trwających nie dłużej niż rok  | Ostatni dzień okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia   |
| 3.  | Usługi oraz dostawy towarów rozliczane w okresach rozliczeniowych dłuższych niż rok  | Ostatni dzień roku podatkowego  |
| 4.  | Wydanie towarów przez komitenta komisantowi  | Moment (data) wydania otrzymania całości lub części zapłaty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>  |
| 5.  | Przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie                     | Moment (data) wydania otrzymania całości lub części zapłaty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>  |
| 6.  | Dostawa towarów w trybie egzekucji na zasadach określonych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub kodeksie postępowania cywilnego               | Moment (data) wydania otrzymania całości lub części zapłaty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>  |
| 7.  | Usługi ubezpieczeniowe, reasekuracyjne i finansowe oraz usługi pośrednictwa w ich świadczeniu  | Moment (data) wydania otrzymania całości lub części zapłaty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>  |
| 8.  | Transakcje, w związku z którymi otrzymano dotację, subwencję lub inną dopłatę o podobnym charakterze wliczane do podstawy opodatkowania VAT                        | Otrzymanie całości lub części dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze; <i>obowiązek podatkowy w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>   |
| 9.  | Usługi budowlane lub budowlano-montażowe   | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona, lub została wystawiona później niż 30 dnia od dnia wykonania usługi – z momentem upływu terminu na wystawienie faktury.<br>W przypadku usług świadczonych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania tych usług (z uwzględnieniem lp. 1) |
| 10. | Dostawa książek drukowanych (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1) | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona później niż 60 dnia od dnia wykonania usługi (jeżeli umowa przewiduje rozliczenie zwrotów wydawnictw – 120 dnia od pierwszego wydania towarów) – z momentem upływu terminu na wystawienie faktury   |
| 11. | Usługa polegająca na drukowaniu książek (PKWiU ex 58.11.1) - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów (PKWiU ex 58.13.1 i PKWiU ex 58.14.1)  | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności   |
| 12. | Dostawa energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego   | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności   |
| 13. | Usługi telekomunikacyjne i radiokomunikacyjne, z wyjątkiem usług importowanych   | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności   |

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 14. | Usługi najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze, z wyjątkiem usług importowanych         | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności                              |
| 15. | Usługi ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia, z wyjątkiem usług importowanych     | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności                              |
| 16. | Usługi stałej obsługi prawnej i biurowej, z wyjątkiem usług importowanych                                   | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności                              |
| 17. | Usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego                     | Wystawienie faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona lub została wystawiona z opóźnieniem – z momentem upływu terminu płatności                              |
| 18. | Przedpłata, zaliczka, zادةk, rata itp.  | Moment (data) otrzymania tej kwoty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i>  |
| 19. | Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów   | Wystawienie faktury przez sprzedawcę, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru, będącego przedmiotem transakcji  |
| 20. | Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozliczane w okresach rozliczeniowych trwających nie dłużej niż miesiąc | Ostatni dzień okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia  |
| 21. | Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozliczane w okresach rozliczeniowych trwających dłużej niż miesiąc     | Ostatni dzień miesiąca   |
| 22. | Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów   | Wystawienie faktury, nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru, będącego przedmiotem transakcji                   |
| 23. | Import usług (na zasadach określonych w art. 28b)   | Wykonanie usługi, a jeżeli przed momentem wykonania usługi otrzymano całość lub część zapłaty; <i>obowiązek podatkowy powstaje w odniesieniu do otrzymanej kwoty</i> |