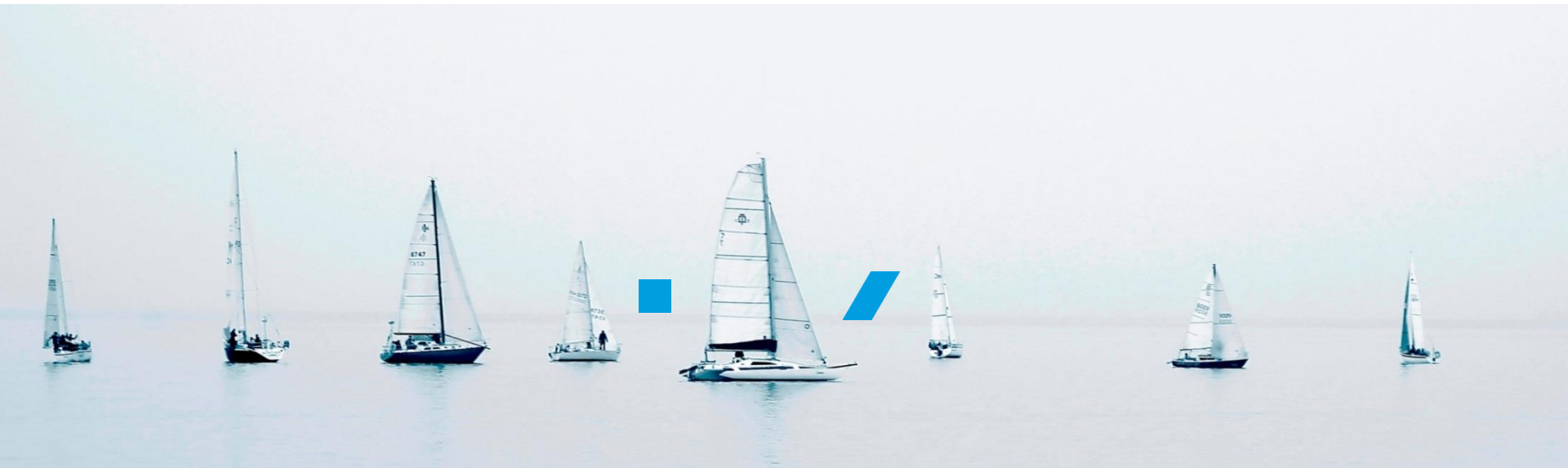




Prewspółczynnik w VAT

Kraków, 04.12.2015 r.

■ Wprowadzenie

- Czego dotyczy prewspółczynnik? Kto musi go ustalać?

Prewspółczynnik jest narzędziem, które określa **zakres podatku naliczonego** u podatnika VAT.

Ustalenie prewspółczynnika jest więc istotne dla tych podmiotów, które prowadzą działalność podlegającą VAT, opodatkowaną stawką podatku – jeżeli więc **dany podmiot prowadzi wyłącznie działalność nie dającą prawa do odliczenia podatku VAT** – kwestia prewspółczynnika w istocie go nie dotyczy.

■ Zasada ogólna – art. 86 ust. 1 i art. 90 ust. 1 Ustawy o VAT

- Zasada ogólna, określająca odliczenie podatku naliczonego mówi, że prawo do odliczenia przysługuje jeżeli zakup ma związek z wykonywaniem czynności opodatkowanych.
- Podatnik co do zasady ma obowiązek wykazania bezpośredniego związku pomiędzy zakupem a czynnością opodatkowaną. Np. zakup półproduktów, służących do wytworzenia produktu finalnego.

■ Zasada ogólna – art. 86 ust. 1 i art. 90 ust. 1 Ustawy o VAT

- Istnieje pewien zakres zakupów, których związek z czynnościami opodatkowanymi nie jest bezpośredni, lecz mają one również wpływ na ostateczną cenę towaru lub usługi. Są to np. koszty ogólnego zarządu, koszty najmu siedziby, koszty administracyjne. Wówczas prawo do odliczenia również, co do zasady, przysługuje takiemu podatnikowi.
- Sytuacja komplikuje się, jeżeli dany podatnik wykonuje zarówno czynności dające prawo do odliczenia VAT oraz czynności nie dające takiego prawa (zwolnione z VAT) - jeżeli np. świadczy usługi najmu (23%) oraz świadczy usługi edukacyjne (zw)

■ Rozliczenie proporcjonalne

- W sytuacji, gdy podatnik nie jest w stanie bezpośrednio przyporządkować podatku naliczonego czynnościom, w związku z wykonywaniem których przysługuje mu prawo do odliczenia i oddzielnie przyporządkować czynności, które mu nie dają prawa do odliczenia, wówczas należy zastosować **rozliczenie proporcjonalne** (art. 90 ust. 2 ustawy o VAT).

■ Ustalenie wskaźnika proporcji

$$\frac{\text{obrót roczny z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia}}{\text{obrót roczny z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia} + \text{obrót roczny z tytułu czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia}} = \text{wskaźnik proporcji}$$

- (art. 90 ust. 3-4 ustawy o VAT)

■ Uchwała NSA z 24.10.2011 r. sygn. I FPS 9/10

- *W świetle przepisów art. 86 ust. 1 oraz art. 90 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., nr 54, poz. 535, ze zm.) czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie mogą wpłynąć na zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego przy zastosowaniu art. 90 ust. 3 powołanej wyżej ustawy.*

■ Skutki uchwały

- Zgodnie z utrwaloną uchwałą linią orzecniczą NSA zawarte w art. 90 ust. 1-3 sformułowanie „czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia” należy rozumieć jako odnoszące się jedynie do czynności **zwolnionych** od podatku.
- Wartość **czynności niepodlegających opodatkowaniu w ogóle nie wchodzi zatem do sumy wartości obrotów** ustalanych dla potrzeb liczenia proporcji sprzedaży.
- Oznacza to, iż nawet niewielkie wykorzystywanie zakupów do wykonywania czynności opodatkowanych może uprawniać do **odliczenia VAT w całości**. Np. budowa drogi wraz z przystankiem, którego użytkowanie było opodatkowane VAT.

■ Zmiana po 1 stycznia 2016 r.

- Aby zapobiec nadużywaniu prawa do odliczenia w sytuacjach, gdy podatnicy dokonują zakupów zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i celów innych niż działalność gospodarcza, ustawodawca wprowadził nowy rodzaj proporcji, określany mianem **prewspółczynnika**.
- **1 stycznia 2016 r. wejdą w życie art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT**

- **Warunki odliczania podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik**
 - doszło do nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno **do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów** innych niż działalność gospodarcza,
 - **nie jest to nabycie towarów i usług wykorzystywanych do celów osobistych, które podlegają opodatkowaniu jako nieodpłatne dostawy towarów** (na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o VAT) **lub nieodpłatne świadczenie usług** (na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o VAT),
 - **nie jest to nabycie towarów i usług wykorzystywanych do nieodpłatnego użycia pojazdów samochodowych do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika,** które nie podlega opodatkowaniu VAT, ze względu na brzmienie art. 5 ustawy o VAT,
 - przypisanie nabytych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika **nie jest możliwe.**

■ Art. 86 ust. 2a ustawy o VAT

- W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza, z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2, oraz celów, o których mowa w art. 8 ust. 5 - w przypadku, o którym mowa w tym przepisie, gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, **kwotę podatku naliczonego**, o której mowa w ust. 2, **oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej "sposobem określenia proporcji"**. Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

■ Art. 86 ust. 2b ustawy o VAT

- **Sposób określenia proporcji najbardziej odpowiada specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć, jeżeli:**
 - 1) **zapewnia dokonanie obniżenia** kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego **wyłącznie w odniesieniu do części kwoty podatku naliczonego proporcjonalnie przypadającej na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane oraz**
 - 2) **obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadającą odpowiednio na działalność gospodarczą oraz na cele inne niż działalność gospodarcza**, z wyjątkiem celów osobistych, do których ma zastosowanie art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2, oraz celów, o których mowa w art. 8 ust. 5 - w przypadku, o którym mowa w tym przepisie, gdy przypisanie tych wydatków w całości do działalności gospodarczej nie jest możliwe.

■ Art. 86 ust. 2c ustawy o VAT

- Przy wyborze sposobu określenia proporcji można wykorzystać w szczególności następujące dane / metody:
 - 1) **średnioroczną liczbę osób wykonujących wyłącznie prace związane z działalnością gospodarczą** w ogólnej średniorocznej liczbie osób wykonujących prace w ramach działalności gospodarczej i poza tą działalnością;
 - 2) **średnioroczną liczbę godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą** w ogólnej średniorocznej liczbie godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością gospodarczą i poza tą działalnością;
 - 3) **roczny obrót z działalności gospodarczej** w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez tego podatnika działalności innej niż gospodarcza;

■ Art. 86 ust. 2c ustawy o VAT

4) **średnioroczną powierzchnię** wykorzystywaną do działalności gospodarczej w ogólnej średniorocznej powierzchni wykorzystywanej do działalności gospodarczej i poza tą działalnością.

■ Wybór sposobu określenia proporcji

- Generalnie podatnik będzie miał **swobodę wyboru określania prewspółczynnika**, jeżeli będzie on spełniał warunki przewidziane w art. 86 ust. 2b ustawy o VAT.
- **Wyjątek** od powyższej zasady, będzie dotyczył tych podatników, wobec których **Minister Finansów ustali w drodze rozporządzenia obowiązujący sposób określania prewspółczynnika**. (art. 86 ust. 22 ustawy o VAT).
- Trwają prace legislacyjne nad szczególnymi zasadami określania prewspółczynnika m.in. **dla jednostek samorządu terytorialnego**.

■ Art. 86 ust. 2d-2h ustawy o VAT

- 2d. W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego w przypadku, o którym mowa w ust. 2a, **przyjmuje się dane za poprzedni rok podatkowy.**
- 2e. Podatnik **rozpoczynający w danym roku podatkowym** wykonywanie działalności gospodarczej i działalności innej niż działalność gospodarcza, w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego w przypadku, o którym mowa w ust. 2a, **przyjmuje dane wyliczone szacunkowo, według prognozy uzgodnionej z naczelnikiem urzędu skarbowego** w formie protokołu.
- 2f. Przepis ust. 2e stosuje się również, gdy podatnik uzna, że w odniesieniu do wykonywanej przez niego działalności i dokonywanych przez niego nabyć dane za poprzedni rok podatkowy byłyby niereprezentatywne.

■ Art. 86 ust. 2d-2h ustawy o VAT

- 2g. **Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym.** Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Przepisy art. 90 ust. 5, 6, 9a i 10 stosuje się odpowiednio.
- 2h. W przypadku gdy podatnik, dla którego sposób określenia proporcji wskazują przepisy wydane na podstawie ust. 22, uzna, że wskazany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie ust. 22 sposób określenia proporcji nie będzie najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez niego działalności i dokonywanych przez niego nabyć, **może zastosować inny bardziej reprezentatywny sposób określenia proporcji.**

■ Obowiązek korekty odliczonego podatku

- Zarówno przed 1 stycznia 2016 r., jak i po tej dacie podatnik, który korzystał z odliczenia częściowego jest obowiązany **dokonać korekty kwoty podatku odliczonego** zgodnie z art. 90 ustawy o VAT, z **uwzględnieniem proporcji obliczonej na zakończenie roku.**
- Sposób dokonywania korekty podatku odliczonego reguluje art. 91 ustawy o VAT.

■ art. 91 ust. 1 ustawy o VAT

- Po zakończeniu roku, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 1, jest on obowiązany dokonać **korekty kwoty podatku odliczonego** zgodnie z art. 90 ust. 2-10, z uwzględnieniem proporcji obliczonej w sposób określony w art. 90 ust. 2-6 lub 10 lub przepisach wydanych na podstawie art. 90 ust. 11 i 12, dla zakończonego roku podatkowego.

■ Art. 90c ustawy o VAT

- W przypadku nabytych towarów i usług, w odniesieniu do których kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie z art. 86 ust. 2a, po zakończeniu roku podatkowego, w którym podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 1, **podatnik jest obowiązany dokonać korekty podatku odliczonego przy ich nabyciu, uwzględniając dane dla zakończonego roku podatkowego.** Przepisy art. 91 ust. 2-9 stosuje się odpowiednio.

■ Dokonanie korekty podatku naliczonego i odliczonego

- Podatnicy powinni dokonać stosownych korekt z uwzględnieniem danych dla zakończonego roku podatkowego.
- W pierwszej kolejności podatnik powinien dokonać korekty podatku **naliczonego** (art. 90c ustawy o VAT) – a więc podatku związanego z działalnością gospodarczą podatnika.
- Następnie podatnik powinien dokonać korekty podatku **odliczonego** (art. 91 ustawy o VAT) – a więc podatku związanego z czynnościami opodatkowanymi w działalności podatnika.

■ Prewspółczynnik w gminach

- Planowane Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia zakresu wykorzystywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (projekt z 7 grudnia 2015 r.).
- Definicje:
 - ✓ Dochody samorządowej jednostki budżetowej – dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt. 5 ustawy o finansach publicznych (określone odsetki i dywidendy, spadki, darowizny, zapisy), wynikające z wykonania a) planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej oraz b) planu dochodu i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawie o finansach publicznych, przeznaczone na realizację przypisanych tej jednostce zadań jednostki samorządu terytorialnego

■ Prewspółczynnik w gminach

■ Definicje:

- ✓ Przychody samorządowego zakładu budżetowego – są to przychody s.z.b. w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego, z których zakład ten pokrywał koszty swojej działalności wykonując przypisane mu zadania jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem odsetek od środków na rachunkach bankowych, zaliczonych do przychodów z mienia tego zakładu budżetowego.
- ✓ Obrót – podstawa opodatkowania w zakresie dokonywanych dostaw towarów i świadczeń usług, w rozumieniu ustawy o VAT.

■ Prewspółczynnik w gminach

- Prewspółczynnik jest liczony odrębnie dla każdej jednostki (urzędu gminy, jednostki budżetowej, zakładu budżetowego);
- Wzór:

$$X = (A \times 100) / D$$

- X – wartość proporcji (procentowo)
- A – roczny obrót
- D – dochód / przychód urzędu, jednostki budżetowej, zakładu budżetowego

■ Prewspółczynnik w gminach - przykład

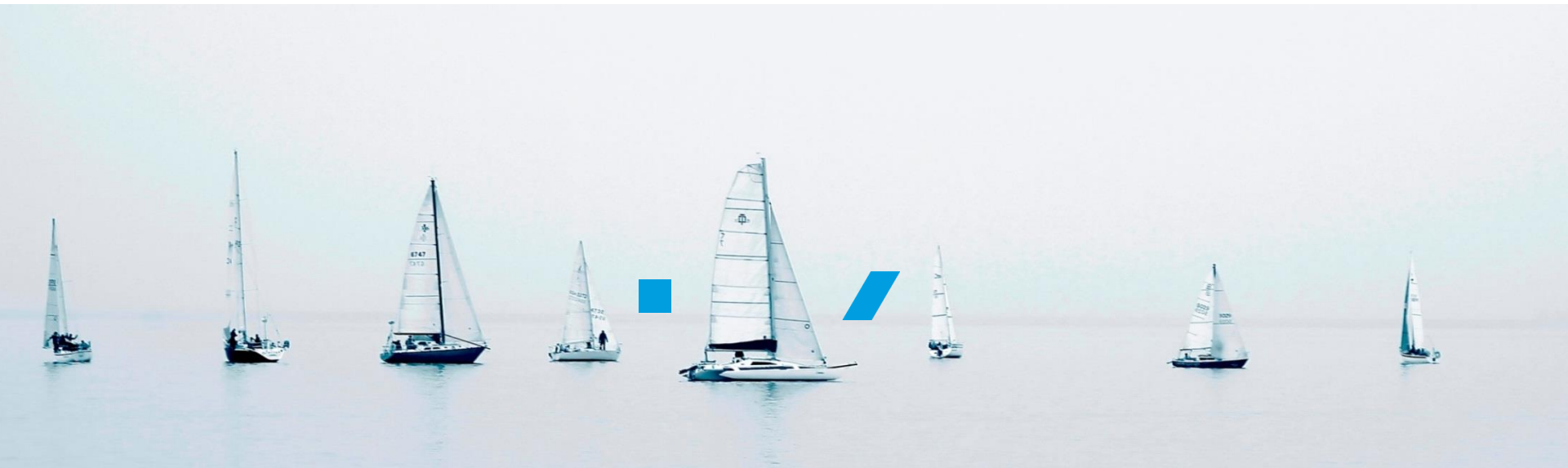
- Szkoła wykonuje czynności opodatkowane, ale z uwagi na nie przekroczenie limitu 150 000 zł nie jest zarejestrowana na VAT (nie jest podatnikiem VAT czynnym). Z tego powodu nie odlicza podatku naliczonego z faktur zakupowych – kwestia PREWSPÓŁCZYNNIKA nie ma zastosowania (do momentu centralizacji).
- Urząd Gminy – zajmuje się zarówno działalnością poza VAT (np. pobieraniem podatków i opłat) jak i działalnością gospodarczą opodatkowaną (np. wynajem podlegający VAT). Jest podatnikiem VAT czynnym, odlicza VAT współczynnikiem – od 1 stycznia 2015 r. będzie musiał zastosować PREWSPÓŁCZYNNIK do części faktur (określić w jakiej proporcji są związane z działalnością gospodarczą) a następnie zastosować WSS.

■ Prewspółczynnik w gminach - przykład

- Jeżeli jednostka prowadzi działalność podlegającą VAT oraz pozostającą poza VAT (i odlicza VAT naliczony) musi przeanalizować każdą wpływającą fakturę zakupu w sposób następujący:
 - **Pytanie 1**
Czy jest to faktura związana wyłącznie z działalnością gospodarczą
 - **Jeżeli odpowiedź brzmi „NIE”, pytanie 2**
Czy jest to faktura związana wyłącznie z działalnością pozostającą poza VAT
- Jeżeli pytanie brzmi „NIE”, **wówczas konieczne jest zastosowanie prewspółczynnika**. Natomiast odpowiedź TAK, oznacza, że można przyporządkować bezpośrednio zakup do danej działalności – nie ma konieczności stosowania prewspółczynnika

■ Prewspółczynnik w gminach

- Należy podkreślić, że w związku z planowaną centralizacją, kwestia prewspółczynnika stanie się wkrótce istotna również w tych jednostkach, które obecnie nie są zarejestrowane na VAT – należy więc zwrócić szczególną uwagę na zasady kwalifikowania zakupów do poszczególnych rodzajów działalności.
- Zwracamy uwagę na rygorystyczne badanie kwestii dotacji, zgodnie z uzasadnieniem projektu Rozporządzenia z 7 grudnia 2015r. Będzie należało badać związek i wpływ dotacji na ceny/obróć. Niektóre rodzaje dotacji będą obniżały wartość prewspółczynnika, zwiększając wartość sumy podawanej w mianowniku kalkulacji.



Centralizacja jednostek samorządu terytorialnego w VAT

Kraków, 04.12.2015 r.

■ Centralizacja w Gminie

■ Kto jest podatnikiem VAT?

- ✓ Art. 15 ust. 2 Ustawy o VAT definiuje podatnika VAT jako osobę prowadzącą samodzielnie działalność gospodarczą.
- ✓ Działalność gospodarcza to wszelka działalność producentów, handlowców lub usługodawców, ale również wykorzystywanie np. towarów w sposób ciągły dla celów zarobkowych.
- ✓ Nie jest istotny cel takiej działalności, nie jest istotny osiągnięty rezultat.
- ✓ Nie uznaje się za podatników organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań, nałożonych odrębnymi przepisami prawa, do realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności realizowanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

■ Centralizacja w Gminie

- Praktyka: zarówno Gminy, jak również ich jednostki budżetowe oraz zakłady budżetowe były uważane za odrębnych podatników VAT w zakresie czynności „komercyjnych” (np. najem, zbycie nieruchomości, dostawa wody i odbiór ścieków, etc.).
- Uchwała NSA z 26 czerwca 2013 r. (I FPS 1/13) podważyła prawidłowość tej praktyki – wskazała że jednostki budżetowe nie są odrębnym podatnikiem VAT.
- Prawidłowość powyższej tezy potwierdził Trybunał Sprawiedliwości UE w orzeczeniu C-276/14 Gmina Wrocław.

■ Centralizacja w Gminie

- **Orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości UE oraz uchwała NSA w praktyce oznacza, że gminy, jak i ich jednostki co do zasady błędnie rozliczają VAT.**
- Z uwagi na skalę problemu, komunikat Ministerstwa Finansów wskazuje, że zmiana w rozliczeniach jednostek samorządu terytorialnego nastąpi najpóźniej z dniem 1 lipca 2016 r.
- **Obowiązek centralizacji rozliczeń w VAT gmin oraz ich jednostek budżetowych (w perspektywie – także zakładów budżetowych) jest obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa.** Błędne prowadzenie rozliczeń może oznaczać skutkować odpowiedzialnością zarówno zarządu Gminy, jak również kierowników i osób rozliczających podatki w jednostkach budżetowych (zakładach budżetowych).

■ Centralizacja w Gminie

- Ustawodawca zapowiada wprowadzenie przepisów prawnych, ułatwiających wdrożenie prawidłowych schematów rozliczeń. Niemniej, aktualnie nie istnieją nawet projekty aktów prawnych w tym względzie.
- Kwestia centralizacji rozliczeń podatkowych Gminy oraz jej jednostek budżetowych (zakładów budżetowych) **powinna być traktowana jako kwestia priorytetowa**. Przed obowiązkiem tym stają wszystkie jednostki samorządu terytorialnego.
- Pierwszym elementem procesu centralizacji jest zebranie informacji na temat aktualnych działań gminy oraz jej jednostek. Z tego powodu, konieczne jest przygotowanie danych opisujących działalność Gminy w ostatnim roku.

■ Centralizacja w Gminie

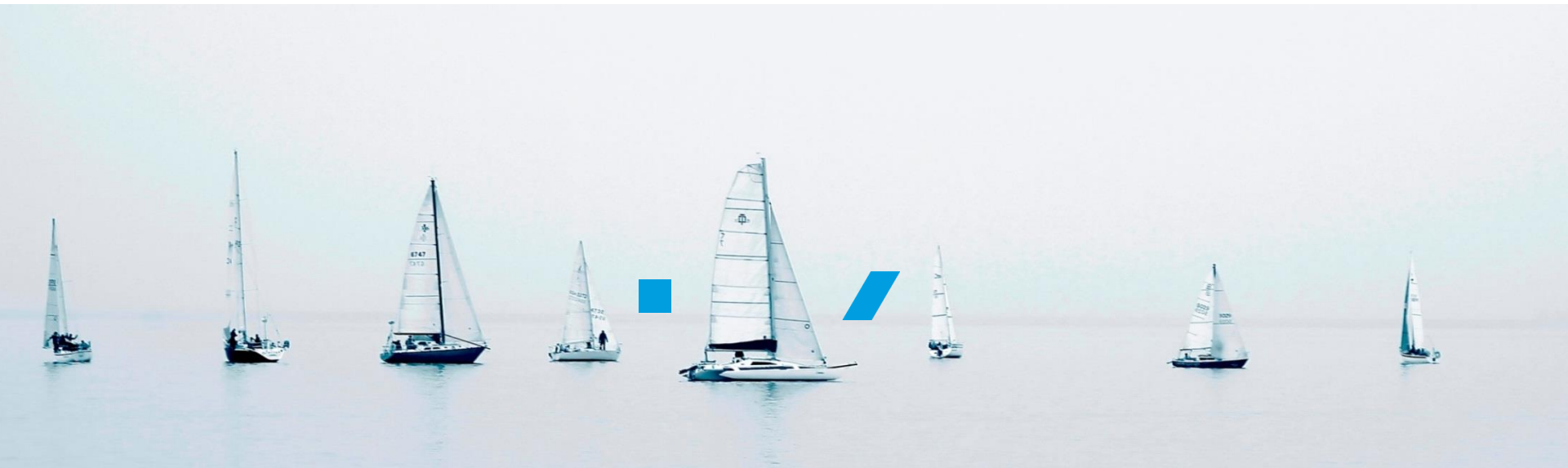
- Skutki centralizacji
 - ✓ Konieczność wprowadzenia niezbędnych zmian organizacyjnych, technicznych oraz / lub kadrowych w celu zapewnienia prawidłowego obiegu informacji koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT oraz rozliczenia podatku.
 - ✓ Również te jednostki, których działalność nie wymagała dotychczas składanie deklaracji podatkowych (np. zwolnienie podmiotowe lub przedmiotowe) muszą zweryfikować skutki w VAT prowadzonej działalności – z punktu widzenia jednego podatnika, jakim jest gmina.

■ Centralizacja w Gminie

- Z uwagi na konieczność przygotowania i złożenia jednej deklaracji VAT, poszczególne jednostki będą musiały przygotować „deklaracje cząstkowe” i przekazać je w określonym, nieprzekraczalnym terminie do gminy, tak aby możliwe było przygotowanie na ich podstawie deklaracji finalnej.
- Istnieje konieczność wyraźnego podziału odpowiedzialności za poprawność poszczególnych danych cząstkowych. Zasadą jest odpowiedzialność kierownika danej jednostki za poprawność przekazywanych danych.

■ Centralizacja w Gminie

- Analiza prowadzonej działalności:
 - ✓ Każda jednostka musi ocenić zakres prowadzonej działalności pod kątek skutków VAT.
 - ✓ W tym celu przekazana zostanie ankieta ze szczegółowymi pytaniami, dotyczącymi wykonywanej działalności.
 - ✓ Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe poszczególnych jednostek przejdą szkolenie z zakresu podatku od towarów i usług, w celu aktualizacji wiedzy podatkowej w tym względzie.



Najważniejsze wątpliwości praktyczne

Kraków, 04.12.2015 r.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Prewspółczynnik

- ✓ Czy musimy liczyć prewspółczynnik, skoro jesteśmy jednostką zwolnioną podmiotowo (z art. 113 Ustawy o VAT)

Nie.

Obliczenie i stosowanie prewspółczynnika ma na celu ustalenie wartości podatku naliczonego do odliczenia (związanego z działalnością gospodarczą, a w tej działalności – z działalnością opodatkowaną). Podatnik zwolniony podmiotowo nie ma w ogóle prawa do odliczenia podatku naliczonego, w konsekwencji nie ma też określania prewspółczynnika.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Prewspółczynnik

- ✓ Czy musimy liczyć prewspółczynnik, skoro jesteśmy jednostką zwolnioną podmiotowo (z art. 113 Ustawy o VAT)

Nie.

Obliczenie i stosowanie prewspółczynnika ma na celu ustalenie wartości podatku naliczonego do odliczenia (związanego z działalnością gospodarczą, a w tej działalności – z działalnością opodatkowaną). Podatnik zwolniony podmiotowo nie ma w ogóle prawa do odliczenia podatku naliczonego, w konsekwencji nie ma też określania prewspółczynnika.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Czy od 1 stycznia 2016 r. musimy wyrejestrować się z urzędu skarbowego.

Nie.

Pomimo, że skutki orzeczeń sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości UE w istocie mają zastosowanie do bieżącego stanu faktycznego (a wręcz także i przeszłości), zgodnie z informacją przedstawioną przez MF wdrożenie centralizacji powinno nastąpić w połowie 2016 r. Z uwagi na fakt, że działania jednostek w tym względzie powinny być skoordynowane, zalecamy nie podejmowanie żadnych uprzednich działań zmieniających ich status.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Jesteśmy podmiotem zwolnionym na podstawie art. 113 Ustawy o VAT. Czy po centralizacji będzie nadal przysługiwało nam zwolnienie podmiotowe.

Nie.

Cała idea centralizacji ma na celu uznanie za podatnika VAT gminy jako całości (wraz z jej jednostkami budżetowymi). Sama jednostka utraci status podatnika VAT (nie będzie jej przysługiwało zwolnienie przedmiotowe lub status podatnika VAT czynnego). Podatnikiem będzie wyłącznie gmina, zaś dla niej zwolnienie podmiotowe nie będzie miało zastosowania.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Czy wystawianie duplikatów świadectw, legitymacji za opłatą, która nie jest przychodem szkoły, powinno być opodatkowane VAT?

Nie, jeżeli jest to działalność stricte administracyjna.

Wystawienie świadectwa lub legitymacji nie jest świadczeniem usługi (nie ma stosunku zobowiązaniowego pomiędzy szkołą, a uczniem). Opłata za powyższe czynności nie stanowi zaś wynagrodzenia.

Odmienne skutki następują zaś wówczas, gdy usługa edukacyjna jest wykonywana na podstawie umowy cywilnoprawnej. Wówczas wystawienie świadectw, legitymacji lub ich duplikatów jest elementem usługi edukacyjnej.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Czy usługa najmu podlega VAT? Czy nieodpłatne udostępnienie lokalu podlega VAT?

Tak, z zastrzeżeniem, że świadczenie nieodpłatne – wyłącznie przy określonych warunkach.

Wykorzystywanie posiadanego majątku (również powierzonego przez gminę lub użyczonego) w sposób ciągły dla celów zarobkowych jest działalnością gospodarczą dla celów VAT.

Nieodpłatne udostępnienie lokalu podlega opodatkowaniu podlega opodatkowaniu, jeżeli podatnikowi przysługiwało w całości lub części prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu lub wytworzeniu udostępnionego majątku.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Jaki jest system rozliczenia i dokumentacji, jeżeli świadczenie następuje na rzecz podmiotu innego niż podatnik?

To zależy od statusu nabywcy.

Co do zasady, podatnik świadczący usługę opodatkowaną powinien ją udokumentować fakturą VAT. Wyjątek w tym względzie stanowią usługi zwolnione z VAT lub świadczone na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (o ile nie zažadają wystawienia takiego dokumentu).

Sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej jest co do zasady ewidencjonowana na kasie rejestrującej. Istnieje od tej zasady wiele wyjątków i zwolnień. Żądanie przez taką osobę wystawienia faktury nie wyłącza co do zasady obowiązku ewidencji na kasie rejestrującej.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Jaki jest system rozliczenia i dokumentacji, jeżeli świadczenie następuje na rzecz podmiotu innego niż podatnik?

To zależy od statusu nabywcy.

Co do zasady, podatnik świadczący usługę opodatkowaną powinien ją udokumentować fakturą VAT. Wyjątek w tym względzie stanowią usługi zwolnione z VAT lub świadczone na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (o ile nie zažadają wystawienia takiego dokumentu).

Sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej jest co do zasady ewidencjonowana na kasie rejestrującej. Istnieje od tej zasady wiele wyjątków i zwolnień. Żądanie przez taką osobę wystawienia faktury nie wyłącza co do zasady obowiązku ewidencji na kasie rejestrującej.

■ Najważniejsze wątpliwości praktyczne

■ Centralizacja

- ✓ Czy darowizny powinny być ewidencjonowane na kasie rejestrującej

Nie.

Ewidencja na kasie rejestrującej obejmuje sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Otrzymanie darowizny nie jest ani czynnością podlegającą VAT, ani wynagrodzeniem za czynność podlegającą VAT.



PODATKI FINANSE PRAWO

■ Dane kontaktowe

Kancelaria Ożóg Tomczykowski Sp. z o.o.

ul. Sienna 39

00-121 Warszawa

www.ozog.pl