



Szkolenie współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Podatek VAT

Trener: Michał Rutkowski
Łódź
19 września 2019 r.





Ramy prawne i zasady dotyczące kwalifikowalności VAT w projektach UE 2014-2020

- Kwalifikowalność VAT w świetle rozporządzenia ogólnego 1303/2013
- Kwalifikowalność VAT w świetle Wytycznych 2015/2016
- Kwalifikowalność VAT w świetle Wytycznych 2017
- Polska innowacja na skalę światową, czy wręcz kosmiczną - VAT od VAT-u w projektach UE

Jak się w tym wszystkim odnaleźć i kto ostatecznie ponosi odpowiedzialność za niejasne „przepisy czy instrukcje” krajowe?

- Bolesne doświadczenia perspektywy 2007-2013 w zakresie kwalifikowalności podatku VAT
- Dlaczego drugi raz Polska wchodzi do tej samej rzeki?
- Dlaczego konsekwencje w perspektywie 2014-2020 będą dużo gorsze niż te na zakończenie perspektywy 2007-2013?

Ocena i kontrola kwalifikowalności podatku VAT

- Ocena na etapie sprawdzania wniosku o dofinansowanie.
- Ocena na etapie sprawdzania wniosku o płatność.
- Ocena na etapie kontroli na miejscu.
- Kontrola ksiąg/ewidencji w zakresie odliczenia podatku VAT.
- Kontrola na zakończenie realizacji projektu.
- Kontrole w okresie trwałości projektu.
- Kontrole po zakończeniu trwałości projektu.
- Zmiany w sytuacji prawno - podatkowej beneficjenta w trakcie trwania i po zakończeniu projektu.
- W jakim przypadku Beneficjent będzie zmuszony zwrócić otrzymaną pomoc?
- Korekta odliczeń podatku VAT, roczna, 5 lat, 10 lat a zwrot podatku VAT przez Beneficjenta.

Podatnik VAT czynny a podatnik VAT zwolniony
a kwalifikowalność podatku VAT w projekcie

Podatnik VAT czynny a podatnik VAT zwolniony

- Podatników VAT możemy podzielić na dwie odrębne grupy:
 - ✓ podatnicy VAT czynni
 - ✓ podatnicy VAT zwolnieni
- Prawa i obowiązki podatnika VAT czynnego oraz podatnika VAT zwolnionego określone zostały w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT).
- Nie jest możliwe, aby jednocześnie ktoś był podatnikiem VAT zwolnionym oraz podatnikiem VAT czynnym.

Podatnik VAT czynny a podatnik VAT zwolniony

- Najważniejszą różnicą pomiędzy podatnikiem VAT czynnym a podatnikiem VAT zwolnionym jest to, że podatnik VAT czynny ma prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, wynikający z faktur, które otrzymał kupując towar albo usługę w związku z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą.
- Podatnik VAT zwolniony, pomimo tego, że również prowadzi działalności gospodarczą, nie ma prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur zakupowych. Prawo do odliczenia podatku naliczonego dla podatnika VAT czynnego wynika z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.
- Wyłączenie prawa do obniżenia podatku należnego o naliczony dla podatnika VAT zwolnionego wynika z art. 86 ust. 1 oraz art. 88 ust. 3a pkt 2 ustawy o VAT.

Podatnik VAT zwolniony

- Podatnik VAT zwolniony wykonuje czynności, które są zwolnione z podatku VAT. Zwolnienie to wynika z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.
- Będzie mogło być one zastosowane przez podatnika, gdy sprzedaż w danym roku podatkowym nie przekroczyła 200 000 zł bez podatku VAT.
- Wcześniej, przed 2017 rokiem, limit ten wynosił 150 000 zł.
- **Podatnik VAT zwolniony może zawsze zrezygnować z tego zwolnienia i zostać podatnikiem VAT czynnym!!!**
- Jedynym warunkiem, jaki musi spełnić to pisemnie zawiadomić właściwego dla siebie naczelnika urzędu skarbowego o tym, że rezygnuje ze zwolnienia przewidzianego w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT. Jeżeli wartość sprzedaży zwolnionej od podatku w danym roku podatkowym przekroczy kwotę 200 000 zł, zwolnienie traci moc począwszy od czynności, którą przekroczone tę kwotę (art. 113 ust. 5).
- Utrata statusu podatnika VAT zwolnionego, o której mowa, wynika z przepisów prawa i przez to jej skuteczność nie jest uzależniona od jakiegokolwiek zawiadomienia o tym naczelnika urzędu skarbowego.

Utrata zwolnienia z VAT przez podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego

Podatnik VAT rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej będzie podatnikiem VAT zwolnionym dopóki skumulowana wartość sprzedaży nie przekroczy progu obliczonego w następujący sposób:

Proporcja	Kolejny miesiąc prowadzenia działalności gospodarczej w roku kalendarzowym	Próg sprzedaży
1/12	1 miesiąc	16 666 zł
2/12	2 miesiąc	33 333 zł
3/12	3 miesiąc	50 000 zł
4/12	4 miesiąc	66 666 zł
5/12	5 miesiąc	83 333 zł
6/12	6 miesiąc	100 000 zł
7/12	7 miesiąc	116 666 zł
8/12	8 miesiąc	133 333 zł
9/12	9 miesiąc	150 000 zł
10/12	10 miesiąc	166 666 zł
11/12	11 miesiąc	183 333 zł
12/12	12 miesiąc	200 000 zł

Prawa i obowiązki podatnika VAT zwolnionego

- Osoba, która rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej i nie zawiadomi naczelnika urzędu skarbowego na piśmie o tym, że rezygnuje ze zwolnienia przewidzianego w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, staje się automatycznie (z mocy prawa) podatnikiem VAT zwolnionym (z drobnymi wyjątkami, o czym niżej);
- Podatnikowi VAT zwolnionemu nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego;
- Podatnik VAT zwolniony przy sprzedaży usług albo towarów, jeżeli wystawia fakturę VAT, nie wykazuje w niej w ogóle podatku VAT;
- Podatnik VAT zwolniony, nie mogąc odliczyć podatku VAT naliczonego, przerzuca obciążenie podatkowe na kupującego podnosząc cenę sprzedaży.

Prawa i obowiązki podatnika VAT zwolnionego

- Ciężar podatku zapłaconego przez podatnika VAT zwolnionego przy zakupie materiałów wykorzystywanych do prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, przerzucony zostaje na nabywcę jego usług albo towarów.
- Ciężar ten zawarty jest cenie sprzedaży, a nie w podatku VAT, który w ogóle przy sprzedaży nie występuje.
- Podatnik VAT zwolniony nie ponosi ciężaru ekonomicznego podatku VAT;
- Podatnik VAT zwolniony nie składa okresowych (miesięcznych albo kwartalnych) deklaracji podatkowych w podatku VAT;
- Podatnik VAT zwolniony nie rozlicza podatku VAT.

Prawa i obowiązki podatnika VAT zwolnionego

- Nie jest obowiązany do odprowadzenia podatku należnego za dany okres rozliczeniowy i nie przysługuje mu zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym;
- **Podatnik VAT zwolniony może, ale nie musi, złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne w podatku VAT.**
- Jeżeli zdecyduje się je złożyć, będzie w rejestrze VAT widoczny jako podatnik VAT zwolniony.

Prawa i obowiązki podatnika VAT czynnego

- Podmiot rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, aby uzyskać status podatnika VAT czynnego musi złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie o tym, że chce rozliczać się jako podatnik VAT czynny;
- Możliwość wyboru statusu podatnika VAT czynnego albo podatnika VAT zwolnionego, nie dotyczy podmiotów wymienionych w art. 113 ust. 13 ustawy o VAT.
- Podmioty te zostały z mocy prawa wyłączone spod zwolnienia podmiotowego z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.
- Będą to m.in. przedsiębiorcy świadczący usługi prawnicze, usługi w zakresie doradztwa, usługi jubilerskie oraz przedsiębiorcy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej na terenie Polski;
- Podatnik VAT czynny ma prawo do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony;

Prawa i obowiązki podatnika VAT czynnego

- Z racji powyższego, podatnik VAT czynny może przerzucić ciężar podatku VAT na kupującego, który to ciężar jest "ukryty" w podatku VAT przy sprzedaży.
- Podatnik VAT czynny nie ponosi ciężaru ekonomicznego podatku VAT;
- Podatnik VAT czynny ma obowiązek składania okresowych deklaracji w podatku VAT;
- Podatnik VAT czynny rozlicza podatek VAT.
- Z tego względu odprowadza on na rachunek urzędu skarbowego podatek VAT należy za dany okres rozliczeniowy albo – jeżeli występuje w danym okresie rozliczeniowym nadwyżka VAT naliczonego nad należnym – przysługuje mu prawo do obniżenia podatku VAT należnego o tę nadwyżkę w następnych okresach rozliczeniowych albo do jej zwrotu na rachunek bankowy.

Jak sprawdzić czy podatnik jest podatnikiem VAT czynnym?

W jaki sposób podatnicy VAT czynni mogą sprawdzić czy fakturę z podatkiem VAT otrzymali od kontrahenta, który jest podatnikiem VAT czynnym (w takiej sytuacji prawo do odliczenia VAT przysługuje), czy też otrzymali ją od podatnika VAT zwolnionego, który z niewiedzy zachował się jak podatnik VAT czynny?

Najłatwiejszym sposobem jest sprawdzenie statusu podatnika VAT w rejestrze udostępnionym na stronie Ministerstwa Finansów:



Portal Podatkowy

 Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

 Portal Podatkowy - usługi

SPRAWDZENIE STATUSU PODMIOTU W VAT

Drukuj

Identyfikator
podatkowy:

NIP

Sprawdź

Status podatnika-weryfikacja

- W 2018r. Ministerstwo Finansów udostępniło na swojej stronie internetowej wyszukiwarę podatników VAT a także podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych i przywróconych do rejestru jako podatników VAT.
- Jest to element tzw. ustawy STIR, która ma pomóc w zwalczaniu wyłudzeń VAT i oszustw podatkowych, (czyli ustawa z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Dz. U. poz. 2491))

Status podatnika-weryfikacja

Wykazy zawierają listy podmiotów:

- dla których naczelnik urzędu skarbowego **nie dokonał rejestracji** (zgodnie z art. 96 ust. 4a)
- które zostały **wykreślone** przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT (zgodnie z art. 96 ust. 9 albo 9a)
- których rejestracja jako podatników VAT została **przywrócona** (zgodnie z art. 96 ust. 9h-j).
- Informacje w wykazach można wyszukiwać według numeru NIP lub fragmentu nazwy wyszukiwanego podmiotu.
- Wyszukiwarka podmiotów niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT znajduje się na stronie [Biuletynu Informacji Publicznej MF](#).

Podatnik podatku od towarów i usług

- Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat (art. 15 ust. 1 ustawy o VAT).
- Nie uznaje się za podatników organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizacji zadań nałożonych odrębnymi przepisami, do realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT).

Podatnik podatku od towarów i usług

- Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców, usługodawców, działalność osób wykonujących wolne zawody.
- Działalność gospodarcza obejmuje czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły do celów zarobkowych.
- Organy administracji nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, ale zawierają umowy cywilnoprawne (np.: dostawa mediów, najem lokali, sprzedaż nieruchomości, rzeczy ruchomych) i w tym zakresie są podatnikami VAT.
- Działalność statutowa (np.: prowadzenie szkół, utrzymanie i budowa dróg, utrzymanie budynków użyteczności publicznej) nie jest działalnością gospodarczą i nie podlega pod ustawę o VAT.

Podatnik podatku od towarów i usług

- Czynności podlegające opodatkowaniu VAT to odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług, eksport i import towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (art. 5 ust 1 ustawy o VAT).
- Przez odpłatną dostawę towarów rozumie się również przekazanie towarów na cele osobiste podatnika oraz wszelkie inne darowizny, o ile w dacie nabycia przysługiwało prawo do odliczenia VAT naliczonego.
- Za odpłatne świadczenie usług przyjmuje się również wykonanie usługi nieodpłatnie na prywatny użytek podatnika, pracowników lub inne świadczenie nieodpłatne na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą podatnika.

Podatnik podatku od towarów i usług

- Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z dnia 29/09/2015 **C-276/14** wskazuje, iż aby odpowiedzieć na pytanie, czy jednostka prowadzi działalność gospodarczą, należy zbadać, czy w ramach tej działalności jest ona podporządkowana innemu podmiotowi (gminie).
- Czy jest to działalność wykonywana we własnym imieniu, na własny rachunek i na własną odpowiedzialność, oraz czy podmiot ten ponosi ryzyko gospodarcze związane z prowadzoną działalnością?

Podatnik podatku od towarów i usług

- Według Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej jednostki budżetowe wykonują działalność gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy oraz nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością, ponieważ odpowiedzialność tę ponosi wyłącznie gmina.
- Jednostki budżetowe nie ponoszą ryzyka gospodarczego ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych dochodów i nie ponoszą kosztów takiej działalności, bowiem uzyskane dochody są wpłacane do budżetu gminy, a wydatki są pokrywane bezpośrednio z tego budżetu.
- Tym samym **jednostki budżetowe nie mogą być uznawane za odrębnego od gminy podatnika VAT.**
- Tożsamą analizę przeprowadził Naczelny Sąd Administracyjny w uchwale z 24 czerwca 2013 roku I FPS 1/13.

Podatnik podatku od towarów i usług

- W świetle wytycznych TSUE, Naczelny Sąd Administracyjny przeprowadził analizę prawną, czy samorządowe zakłady budżetowe mogą być uznawane za odrębnych od gminy podatników VAT.
- 26 października 2015 roku NSA podjął uchwałę **I FPS 4/15**, w której stwierdził, iż samorządowy zakład budżetowy nie może być uznawany za odrębnego od gminy podatnika VAT.
- NSA doszedł do wniosku, że w przypadku zakładów budżetowych również nie można mówić o samodzielności finansowej, niezależności od jednostki nadrzędnej oraz o ponoszeniu ryzyka biznesowego.

PRZYKŁADY CZYNNOŚCI NIEPODLEGAJĄCYCH VAT WG MF:

- budowa/utrzymanie **sali gimnastycznej czy basenu, placówki oświatowej (szkoły podstawowej, gimnazjum lub liceum),**
- budowa/utrzymanie **dróg publicznych,**
- budowa/utrzymanie **placów zabaw,**
- budowa/utrzymanie **świateł wiejskich,**
- utrzymanie i rozbudowa **plaż nadmorskich**
- czynności związane z pobieraniem opłat i podatków przypisanych samorządowi oraz wpływy związane z wydawaniem przez gminę decyzji, koncesji i pozwoleń

Czy zawsze będą to czynności niepodlegające VAT?

Prawo do odliczania podatku naliczonego

- W zakresie, w jakim nabywane towary i usługi są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony (art. 86 ust. 1 ustawy o VAT).
- W sytuacji, gdy podatnik wykonuje jednocześnie działalność opodatkowaną VAT oraz działalność zwolnioną lub niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT, zobowiązany jest przyporządkować dokonywane zakupy do poszczególnych rodzajów działalności.
- W zakresie, w jakim wydatki ponoszone są wspólnie dla różnych rodzajów działalności i nie ma możliwości ustalić, którego zakresu dotyczą, podatnik odlicza VAT naliczony od tych wydatków stosując współczynnik.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 17 listopada 2016 r. (nr 1462-IPPP2.4512.774.2016.1.JO), stwierdził, iż realizacja inwestycji polegającej na budowie infrastruktury drogowej nie będzie miała związku z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT.

Prawo do odliczania podatku naliczonego

- Prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym:
 - ✓ otrzymano faktury dokumentującej nabycie towarów i usług, wpłacone zaliczki,
 - ✓ otrzymano dokument celny z wykazanym podatkiem VAT należnym,
 - ✓ powstał obowiązek podatkowy z tytułu nabycia usług, dla których podatnikiem jest nabywca (tzw. import usług),
 - ✓ powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonanego wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (o ile podatnik otrzyma fakturę potwierdzającą nabycie towarów w terminie 3 miesięcy od tej daty).
- Jeśli podatnik nie dokonał odliczenia w powyższym terminie, przysługuje mu prawo odliczenia VAT naliczonego w jednym z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych.
- Jeśli podatnik nie dokonał odliczenia we wskazanych terminach, przysługuje mu prawo do złożenia korekty deklaracji podatkowej i odliczenia VAT naliczonego w okresie, w którym powstało pierwotne prawo.
- Korekty można składać w okresie 5 lat licząc o początku roku, w którym powstało to prawo.

Prawo do odliczania podatku naliczonego

- Z tytułu nabycia samochodów osobowych oraz wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych (paliwo, opłaty za parkowanie, naprawy, myjnie, opłaty za autostrady, naprawy, zakup wyposażenia) zasadniczo przysługuje prawo do odliczenia 50% VAT naliczonego z faktury.
- Nie odlicza się VAT naliczonego z faktur:
 - ✓ dokumentujących nabycie usług gastronomicznych i hotelowych,
 - ✓ wystawionych przez podmiot nieistniejący,
 - ✓ dokumentujących transakcje zwolnione z VAT lub niepodlegające opodatkowaniu, dla których sprzedawca naliczył VAT,
 - ✓ zawierających kwoty niezgodne z rzeczywistością lub dokumentujące czynności, które nie zostały wykonane.

Kwalifikowanie VAT strukturą a horyzont
czasowy monitorowania
kwalifikowalności podatku VAT w
projekcie

Zwrot to z odsetkami czy bez?

Zasady ustalania proporcji (współczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Do 31 grudnia 2015 roku, w sytuacji gdy podatnik prowadził jednocześnie działalność opodatkowaną VAT i działalność nieopodatkowaną i nie był w stanie jednoznacznie przyporządkować ponoszonych zakupów do działalności opodatkowanej, przysługiwało mu pełne prawo do odliczenia VAT z tytułu wszystkich ponoszonych wydatków.
- Wynikało to z zasady ustalania proporcji, zawartej w art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.
- Proporcję liczyło się jako udział rocznego obrotu z tytułu sprzedaży opodatkowanej do łącznej wartości obrotu opodatkowanego i zwolnionego z VAT.
- W sytuacji, gdy podatnik nie wykonywał czynności zwolnionych z VAT współczynnik wynosił 100%.

Zasady ustalania proporcji (współczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Od 1 stycznia 2016 roku ustawodawca wprowadził nowe zasady ustalania proporcji, przy odliczaniu podatku naliczonego.
- Dotyczą one sytuacji, w których podatnik prowadzi jednocześnie działalność opodatkowaną VAT, zwolnioną lub niepodlegającą opodatkowaniu, i nie jest w stanie jednoznacznie przyporządkować ponoszonych zakupów do działalności opodatkowanej.
- Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

Zasady ustalania proporcji (prewspółczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Ustalając proporcję w jakiej dane nabycia lub wydatki pozostają w związku z działalnością gospodarczą można wykorzystać w szczególności następujące dane:
 - ✓ średnioroczną liczbę osób wykonujących wyłącznie prace związane z działalnością opodatkowaną w ogólnej średniorocznej liczbie osób wykonujących prace w ramach działalności gospodarczej i poza tą działalnością,
 - ✓ średnioroczną liczbę godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z działalnością opodatkowaną w ogólnej średniorocznej liczbie godzin roboczych przeznaczonych na wszelkie podejmowane prace,
 - ✓ **roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika realizowanych ze wszelkich rodzajów działalności, w tym wynikający z otrzymanych dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze na sfinansowanie wykonywanej przez tego podatnika działalności innej niż gospodarcza,**
 - ✓ średnioroczną powierzchnię wykorzystywaną do działalności gospodarczej w ogólnej średniorocznej powierzchni wykorzystywanej przez podatnika do podejmowanych przez niego działań.

- Sposób (metodę) ustalania tego przewspółczynnika zasadniczo wybiera podatnik, jednakże w przypadku JST MF za najbardziej adekwatną uznano metodę „obrotowo-przychodową”, stosowaną dla każdej jednostki organizacyjnej odrębnie.
- Wyliczony dla jednostki organizacyjnej przewspółczynnik znajdzie zasadniczo zastosowanie do zakupów towarów i usług zarówno dokonywanych przez tą jednostkę organizacyjną, jak i JST, wykorzystywanych jednak przez tą jednostkę organizacyjną do ww. celów, tj. celów „mieszanych”.
- JST może jednak zastosować inną metodę, pod warunkiem jednak że gwarantuje ona bardziej dokładne wyliczenie kwoty podatku naliczonego do odliczenia.

Zasady ustalania proporcji (prewspółczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Proporcję ustala się na podstawie danych za poprzedni lub przedostatni rok podatkowy.
- Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym, **zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej.**
- Licząc proporcję nie uwzględnia się kwot z tytułu sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów, przychodów z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych.
- Wartość obrotu wykazuje się w kwotach netto (bez VAT).
- Jeśli proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu w wyniku zastosowania tej proporcji w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – podatnik ma prawo uznać, że proporcja wynosi 100%. **Jeśli proporcja nie przekroczy 2% podatnik ma prawo uznać, że proporcja wynosi 0%.**
- **Proporcję wylicza się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.**

Podatek VAT w jednostkach samorządu terytorialnego

Sposób wyliczenia proporcji dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego (gminę) - Rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – Dz. U. z 28/12/2015 poz. 2193.

$$X = A * 100 / D, \text{ gdzie:}$$

X – wartość proporcji,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane urzędu obsługującego gminę.

Zasady ustalania proporcji (prewspółczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Po zakończeniu roku, podatnicy stosujący proporcję zobowiązani są wyliczyć współczynnik według danych faktycznych za dany rok podatkowy i skorygować VAT naliczony w rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy kolejnego roku.
- Korektę dla nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wykazywanych w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) o wartości powyżej 15.000 zł dokonuje się przez 5 kolejnych lat, a dla nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania gruntu przez 10 lat.
- Roczna korekta dotyczy odpowiednio $\frac{1}{5}$ lub $\frac{1}{10}$ kwoty podatku naliczonego przy ich nabyciu lub wytworzeniu.

Jak liczyć prewspółczynnik?

Jak po centralizacji traktować usługi świadczone przez jedną z jednostek na rzecz innych jednostek organizacyjnych?

Czy to działalność statutowa?

Interpretacje organów podatkowych.

Zasady ustalania proporcji (współczynnika) odliczania VAT naliczonego

- Jeśli w okresie korekty nastąpi sprzedaż środka trwałego lub nieruchomości, uważa się, że towary te są nadal wykorzystywane wyłącznie do działalności opodatkowanej. Wówczas korekta powinna być dokonana jednorazowo w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty.
- Korekty dokonuje się w deklaracji podatkowej za okres, w którym nastąpiła sprzedaż.
- Jeśli w okresie korekty towary zostaną przeznaczone wyłącznie do działalności niepodlegającej VAT lub zwolnionej z VAT, uważa się, że towary te są od tego momentu wykorzystywane wyłącznie do działalności nie dającej prawa do odliczania VAT.

Podatek naliczony – odliczenie częściowe – przykład korekty

Założenia:

Podatnik w 2016r. nabył środek trwały, który będzie wykorzystywał przy działalności opodatkowanej i zwolnionej. Podatek naliczony na fakturze wynosi 20.000 zł. Struktura sprzedaży w 2016 r. wynosi:

60% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego,

40% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego.

Odliczenie VAT w dacie zakupu:

Z tytułu nabytego środka trwałego podatnik w 2017r. odliczy VAT naliczony w kwocie **12.000 zł** (tj. 60% z 20.000 zł).

Korekta na koniec pierwszego roku:

Faktyczna struktura sprzedaży w 2017 r. wynosi:

75% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego,

25% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego.

Kwota podatku naliczonego, podlegająca odliczeniu wyniesie 15.000 zł (75% z 20.000 zł) i jest wyższa od odliczonej o 3.000 zł. Korektę rozlicza się w okresie 5 lat, więc korekta podatku naliczonego (podwyższenie) w deklaracji za styczeń lub I kwartał 2015 wyniesie $1/5 \times 3.000 = 600$ zł.

Podatek naliczony – odliczenie częściowe – przykład korekty

Korekta na koniec drugiego roku:

Struktura sprzedaży w 2018 r. wynosi:

- 70% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego,
- 30% – obrót z tytułu czynności, w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego.

Kwota podatku naliczonego, podlegająca odliczeniu wyniesie 14.000 zł tj.; (70% z 20.000 zł) i jest wyższa od odliczonej o 2.000 zł (14.000 – 12.000). W deklaracji za styczeń lub I kwartał 2019 korekta wyniesie $1/5 \times 2.000 = 400$ zł.

Sprzedaż środka trwałego w trzecim roku (lipiec 2019):

Dla obliczenia korekty przyjmuje się, że dalsze wykorzystanie środka trwałego związane jest z czynnościami opodatkowanymi, struktura sprzedaży w kolejnych latach wyniosłaby:

100% obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego, tj.: 100% z 20.000 zł to 20.000 zł.

Kwota korekty dla jednego roku wyniesie więc:

$(20.000 \text{ zł} - 12.000 \text{ zł}) / 5 = 1.600 \text{ zł}$.

Jednorazowa korekta przy sprzedaży dotyczy całego pozostałego okresu korekty, czyli 3 lata, należy otrzymaną kwotę pomnożyć przez 3:

$1.600 \text{ zł} \times 3 = 4.800 \text{ zł}$.

W rozliczeniu za lipiec 2019r. podatnik będzie więc mógł podwyższyć kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego o 4.800 zł.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Wektor Wiedzy 
Kierunek Twojego rozwoju.

Dziękuję za uwagę