



Kontrola rozliczeń VAT w jst

Janina Fornalik

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Program

1. Specustawa w zakresie centralizacji rozliczeń VAT

- ✓ VAT jako koszt kwalifikowany projektów finansowanych z funduszy UE
- ✓ Przepisy przejściowe wynikające ze specustawy
- ✓ Korekty deklaracji VAT
- ✓ Kasy fiskalne

2. Praktyczne aspekty dotyczące rozliczeń VAT po centralizacji

- ✓ Rozliczenia wewnętrzne po centralizacji
- ✓ Rozliczenia z podmiotami zewnętrznymi po centralizacji
- ✓ Procedury wewnętrzne, obieg dokumentów i informacji
- ✓ Odpowiedzialność za rozliczenia VAT na gruncie Kodeksu karnego skarbowego

3. Problemy praktyczne dotyczące rozliczania VAT w JST

- ✓ Klasyfikowanie dochodów JST dla celów VAT
- ✓ Zasady odliczenia VAT naliczonego – prewspółczynnik, współczynnik, korekta wieloletnia

Ustawa o centralizacji VAT w JST

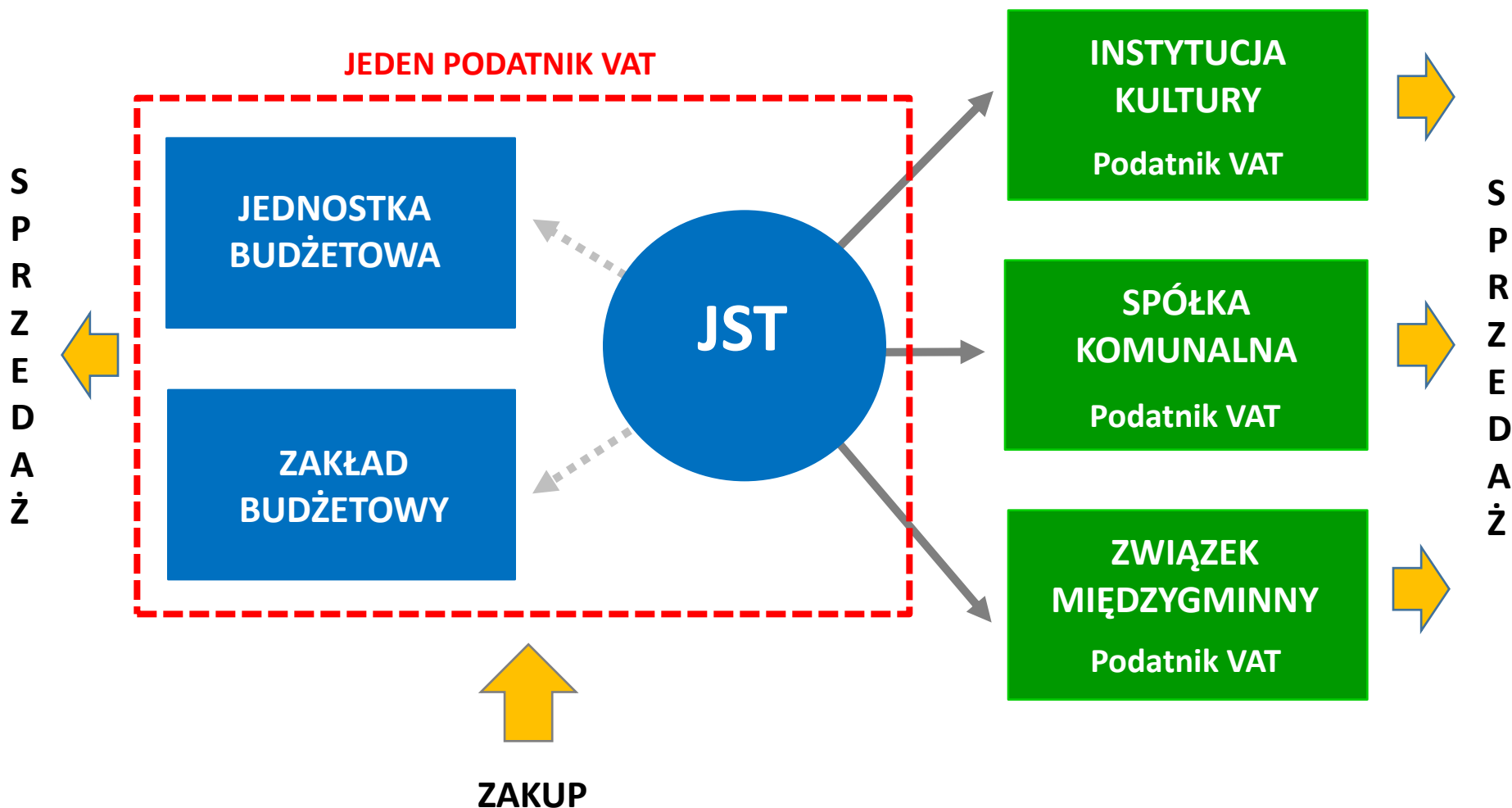
Ustawa z 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454)

Data wejścia w życie: **1 października 2016 r.**

Obowiązkowa centralizacja: **1 stycznia 2017 r.**

➤ Skutek wyroku TSUE z 29.09.2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław

Struktura rozliczeń po centralizacji



Jednostki objęte centralizacją

- **Broszura informacyjna Ministra Finansów z 24.11.2016 r.**
 - Brak podstaw do objęcia centralizacją VAT jednostek takich jak Powiatowy Urząd Pracy (**PUP**), Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (**PINB**), Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej (**KMPSP**)
- **WSA w Gliwicach, wyrok z 2.08.2017 r., III SA/GI 586/17**
 - Konieczność scentralizowania wszystkich jednostek powiatu
- **WSA we Wrocławiu, wyrok z 6.06.2017 r., I SA/Wr 198/17 oraz z 13.07.2017 r., I SA/Wr 417/17**
 - Brak konieczności objęcia centralizacją VAT PINB, PUP oraz KMPSP

Centralizacja rozliczeń VAT w JST - konsekwencje

1. Wyrejestrowanie JB i ZB jako odrębnych podatników VAT (US wyrejestrował z urzędu)
2. Aktualizacja NIP-2 - Konieczność wskazania przez poszczególnych jednostek/zakładów jako miejsc prowadzenia działalności gospodarczej (tych które prowadzą)
3. Uwzględnienie sprzedaży JB i ZB w deklaracji VAT gminy (najprawdopodobniej utrata prawa do zwolnienia podmiotowego – obrót > 200.000 zł)
4. Kasy fiskalne
5. Rozliczenia bez VAT pomiędzy gminą i JB/ZB oraz pomiędzy JB/ZB tej samej gminy
6. Odliczenie VAT naliczonego związanego z działalnością JB/ZB
7. Faktury sprzedaży / zakupu
8. Ewidencje VAT, deklaracje VAT
9. Procedura obiegu dokumentów
10. Zakresy obowiązków i odpowiedzialności (odpowiedzialność karna skarbową)

Komunikacja z dostawcami i odbiorcami

- Zmiana danych na fakturach, zmiana danych w umowach

GMINA

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP GMINY

- Zawieranie umów cywilnoprawnych przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie udzielonych im pełnomocnictw
- Cena w umowach brutto – czy „plus VAT”?

Obowiązki formalne wzgl. US w 2016

Informacja o dacie podjęcia wspólnych rozliczeń

Załącznik nr 1 do ustawy centralizacyjnej + wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych (nazwa, adres, NIP); **termin złożenia: przed dniem podjęcia wspólnych rozliczeń, najpóźniej 31 grudnia 2016 r.**

Wyrejestrowanie jednostek budżetowych i zakładów budżetowych nastąpi z urzędu (wykreślenie z rejestru podatników VAT) – nie trzeba składać VAT-Z

Informacja o braku odliczenia VAT naliczonego od wydatków finansowanych z funduszy, jeśli nastąpiła zmiana kwalifikowalności VAT w zw. z wyrokiem TSUE

Załącznik nr 3 do ustawy centralizacyjnej; **termin złożenia: 2 miesiące od dnia wejścia w życie ustawy (do 30 listopada 2016 r.)**

➤ Warunek braku obowiązku zwrotu środków do funduszy

Korekty deklaracji za okresy przeszłe

Informacja czy korekty są składane w zw. z wyrokiem TSUE czy nie

Jeśli NIE = korekta deklaracji danej jednostki

Jeśli TAK = korekta scentralizowanych rozliczeń oraz:

- **Załącznik nr 2** do ustawy centralizacyjnej - czy korekty obejmują kwoty VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowane ze środków przeznaczonych na realizację projektów, w odniesieniu do których JST nie była obowiązana, na podstawie art. 17, do zwrotu środków przeznaczonych na realizację projektów
- Wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych (nazwa, adres, NIP)
- Obowiązek złożenia korekt deklaracji za wszystkie okresy począwszy od miesiąca, w którym rozpoczęto centralizację, bądź podanie terminu ich złożenia

Ustawa o centralizacji:

Brak obowiązku zwrotu środków jeśli VAT kwalifikowalny nie został odliczony

Art. 14

Jednostka samorządu terytorialnego lub jej jednostka organizacyjna **nie jest zobowiązana do zwrotu środków europejskich** uzyskanych na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego w takim zakresie, w jakim nastąpiła zmiana kwalifikowalności wydatku w części dotyczącej kwoty podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowanej ze środków europejskich w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości **pod warunkiem, że:**

- **nie dokonała przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego** z tytułu nabycia towarów i usług, sfinansowanej ze środków europejskich, również w ramach korekty deklaracji, o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a **oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o podatku od towarów i usług,**
- **złożyła do naczelnika urzędu skarbowego w terminie 2 miesięcy** licząc od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, **oświadczenie o spełnieniu warunku, o którym mowa w pkt 1 (niedokonanie odliczenia)** w odniesieniu do poszczególnych umów o dofinansowanie, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia rozwoju oraz ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju.

Ustawa o centralizacji:

Obowiązek zwrotu środków z odsetkami jeśli VAT kwalifikowalny został odliczony

Art. 15

Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego

- **przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy dokonała obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego** z tytułu nabycia towarów i usług, sfinansowanej ze środków europejskich, również w ramach korekty, o której mowa w art. 86 ust. 13 i 13a oraz w trybie art. 91 ust. 7-8 ustawy o podatku od towarów i usług
- **i przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy nie dokonała z tego tytułu zwrotu środków europejskich,**

jest ona obowiązana do zwrotu tych środków w terminie 2 miesięcy licząc od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

W powyższym przypadku, **środki europejskie podlegają zwrotowi:**

- **wraz z odsetkami w wysokości określonej dla zaległości podatkowych,**
- **liczonymi od dnia przekazania środków do dnia dokonania ich zwrotu.**

Przepis art. 207 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio.

Komunikacja wewnętrzna

Transakcje dokonywane między jednostkami oraz między JST i jednostkami nie podlegają fakturowaniu, dokumentowane notą księgową (bez VAT)

Ważna spójność, jednolitość i poprawność merytoryczna rozliczeń – takie same czynności muszą być rozliczane w taki sam sposób przez wszystkie jednostki

Wniosek o interpretację indywidualną składa JST a nie dana jednostka organizacyjna, stanowisko MF z interpretacji obowiązuje wszystkie jednostki

•Przykład kwestii wątpliwej: Usługi opiekuńcze

- wg sądów – opłata publicznoprawna = poza VAT
- wg MF – opłata za usługi w zakresie pomocy społecznej = zw. z VAT = **przy wpłatach gotówkowych kasa fiskalna**

Aktualizacja zasad rozliczeń w zw. ze zmianami przepisów prawa oraz praktyki

Procedury obiegu dokumentów i informacji

- Numerowanie faktur sprzedaży
- Numerowanie faktur zakupu + dekretacja/pieczątko/opis pozwalający na określenie zakresu odliczenia VAT naliczonego
- Ewidencje (rejestry) częściowe i zbiorcze
- Deklaracje częściowe i zbiorcze
- Korekty deklaracji – skutkujące i nieskutkujące powstaniem zaległości podatkowej
- Zasady rozliczeń kwot podatku VAT pomiędzy JST a jednostką organizacyjną (wpłaty, zwroty, odsetki)
- Zasady występowania o interpretacje indywidualne

Odpowiedzialność karna skarbowa

- Odpowiedzialność za poprawność merytoryczną dokumentów (czy dokumentują faktyczne transakcje, czy podają kwoty zgodne z rzeczywistością, itd.)
- Odpowiedzialność za prawidłowe udokumentowanie sprzedaży – faktury, fiskalizacja
- Odpowiedzialność za poprawną kwalifikację (poprawne opodatkowanie, poprawne odliczenie VAT)
- Odpowiedzialność za rejestry i deklaracje cząstkowe
- Odpowiedzialność za rejestry i deklaracje zbiorcze
- Odpowiedzialność za nadzór

Obowiązki dot. kas fiskalnych

- **Brak konieczności wymiany urządzeń fiskalnych lub ich przerejestrowania do dnia 31 grudnia 2018 r.** - w przypadku jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zobowiązane do ewidencjonowania sprzedaży w kasach fiskalnych (art. 8 ustawy centralizacyjnej).
- **Zwolnienie z obowiązku fiskalizacji do 31 grudnia 2017 r.** tych jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas fiskalnych.
- **Ulga przy zakupie kas** – jeśli obowiązek fiskalizacji w JST wynika z centralizacji – ulga na zakup kasy w wysokości 90% ceny jej zakupu (netto), nie więcej niż 700 zł (ulgę stosuje się do kas zakupionych do 30 czerwca 2017 r.)

Kasy fiskalne – usługi stołówkowe

Zwolnienie z ewidencjonowania przy pomocy kasy fiskalnej – obiady dla:	Brak zwolnienia z ewidencji fiskalnej – usługi stołówkowe na rzecz:
uczniów – zw z VAT	emerytów (byłych nauczycieli i byłych pracowników administracji i obsługi) – 8% VAT
nauczycieli – zw z VAT	
pracowników administracji i obsługi – 8% VAT	wpłaty za obiady dokonywane gotówką przez inne osoby fizyczne – 8% VAT
nauczycieli z innej jednostki organizacyjnej – 8% VAT	
wpłaty za obiady dokonywane przelewem przez inne osoby fizyczne – 8% VAT	

Kalkulacja współczynnika i przewspółczynnika

- Kalkulowany odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej
- Ustalenie metody kalkulacji
- Obowiązek dokonania korekty odliczenia VAT po zakończeniu roku
- Korekty VAT dokonywane w okresie 5- i 10-letnim

Kalkulacja przewspółczynnika

Trafnie zatem podniesiono w skardze kasacyjnej, że w świetle art. 86 ust. 2a-2h u.p.t.u. **uwzględnienie specyfiki działalności polega na określeniu w stosunku do konkretnych wydatków, w jaki sposób będą one wykorzystywane i że ze względu na różnorodność działalności Gminy niewłaściwym byłoby zastosowanie w każdym przypadku wyłącznie jednej proporcji.** W przypadku różnego wykorzystania wydatków zasadne jest natomiast zastosowanie różnych sposobów określenia proporcji.

I FSK 1391/18 - Wyrok NSA z 16 stycznia 2019 r.

Kalkulacja prewspółczynnika – działalność wod-kan

Czy po centralizacji rozliczeń podatku VAT, tj. od 1 stycznia 2017 r., od wydatków bieżących **na gospodarkę wodno-kanalizacyjną** oraz nakładów inwestycyjnych ponoszonych na budowę infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej,

- **gmina będzie miała obowiązek zastosowania prewspółczynnika** określonego w art. 86 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- **czy też będzie miała prawo dokonywać pełnego odliczenia - 100% podatku naliczonego?**

» konieczność stosowania prewspółczynnika

- **Wyrok WSA w Gdańsku z 15.03.2017 r., sygn. akt I SA/Gd 67/17**
- **Wyrok WSA w Bydgoszczy z 6.11.2017 r., sygn. akt I SA/Bd 842/17**

Kalkulacja przewspółczynnika – działalność wod-kan

Zdaniem NSA sposób obliczenia przewspółczynnika wskazany przez Gminę odpowiada specyfice wykonywanej przez nią działalności wodno-kanalizacyjnej. Raz jeszcze należy podkreślić, że wydatki na nabycie towarów i usług są tu sprecyzowane jako wydatki na sieć wodno-kanalizacyjną. Pytaniem jest, w jakim zakresie sieć wodno-kanalizacyjna służy działalności opodatkowanej, a w jakim nie. **Ustalenie tego za pomocą przewspółczynnika "metrażowego" jest, zdaniem NSA, oparte na wymiernych, konkretnych i dających się ustalić kryteriach** prowadzących do oczekiwanego rezultatu. Pozwala bowiem w sposób wymierny ustalić, w jakim zakresie sieć wodno-kanalizacyjna jest wykorzystywana do czynności opodatkowanych, a w jakim nie.

I FSK 444/18 - Wyrok NSA z 10 stycznia 2019 r.

Stosowanie proporcji przed 2017 r. – wyrok TSUE

art. 168 lit. a) dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że **sprzeciwia się on praktyce krajowej zezwalającej podatnikowi na pełne odliczenie VAT naliczonego w związku z wydatkami mieszanymi, ze względu na brak we właściwych przepisach podatkowych szczególnych uregulowań dotyczących kryteriów i metod podziału**, które umożliwiłyby podatnikowi określenie części tego VAT naliczonego, którą należy uważać za związaną, odpowiednio, z jego działalnością gospodarczą i z działalnością niemającą charakteru gospodarczego.

Wyrok TSUE z 8 maja 2019 r. w sprawie C-566/17 Związek Gmin Zagłębia Miedziowego

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Zmiana tytułu prawnego do nieruchomości nie stanowi dostawy towarów rozumianej jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Taką czynnością było już bowiem ustanowienie prawa użytkowania wieczystego. Przekształcenie tego prawa we własność, tak istotne z punktu widzenia prawa cywilnego, na gruncie u.p.t.u. nie ma aż tak istotnego znaczenia. W świetle definicji dostawy towaru w rozumieniu art. 7 ust. 1 u.p.t.u., istotne bowiem jest właściwe rozumienie pojęcia "przeniesienie prawa do rozporządzenia towarem jak właściciel", a nie przeniesienie własności rzeczy. Użytkownik wieczysty już w dniu ustanowienia prawa użytkowania wieczystego uzyskał prawo do rozporządzania rzeczą jak właściciel.

I FSK 1444/16 – wyrok NSA z 30 sierpnia 2018 r.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W związku z pobraniem opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności od użytkownika wieczystego, na rzecz którego **prawo użytkowania wieczystego** ustanowiono:

- **do dnia 30 kwietnia 2004 r.**, Wnioskodawca nie ma obowiązku odprowadzenia kwoty podatku należnego;
- **od dnia 1 maja 2004 r.**, Wnioskodawca, ma obowiązek odprowadzenia kwoty **podatku należnego** wg stawki podstawowej uzależnionej od daty ustanowienia użytkowania wieczystego.

Interpretacja indywidualna nr 0112-KDIL2-1.4012.666.2018.3.MK z 7 marca 2019 r.

Wyłączenie dla organów władzy publicznej

Realizacja zadań własnych a umowy cywilnoprawne

W ocenie NSA, z powołanych przepisów wynika, że regulowanie zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych lub dworców należy do sfery władztwa publicznego (imperium), w które wyposażono gminę w celu zaspokajania potrzeb wspólnoty. Stronami tego stosunku są bowiem: gmina, która działa w charakterze organu władzy publicznej oraz podmiot, któremu przepisy prawa umożliwiają korzystanie z mienia komunalnego w ramach zasad określonych w przepisach regulujących organizację publicznego transportu zbiorowego. Ponadto tryb ustalania wysokości opłaty wskazuje, że mamy tu do czynienia z opłatą zbliżoną do daniny publicznej, a nie z ceną ustalaną w realiach rynkowych.

Reasumując, **stosunek prawny łączący skarżącą oraz podmioty korzystające z jej mienia komunalnego powstaje w dominującym stopniu w oparciu o administracyjnoprawną metodę regulacji, która na plan dalszy spycha cywilnoprawny charakter zawieranych umów. Strony tego stosunku nie mają bowiem pełnej swobody co do ustalania jego treści, albowiem ograniczają je przepisy powszechnie obowiązującego prawa administracyjnego.**

Wyrok NSA z 6.11.2014 r., sygn. I FSK 1644/13

(opłaty za przystanki pobierane na podstawie umów cywilnoprawnych)

Opodatkowanie czynności z zakresu pomocy społecznej

w analizowanej sprawie mamy do czynienia z sytuacją, w której występuje skonkretyzowane świadczenie (zapewnienie usług opisanych we wniosku), które jest wykonywane z nakazu organu (decyzja administracyjna i rządowa) pomiędzy dwoma określonymi stronami transakcji, dla którego istnieje bezpośredni beneficjent czynności. Wnioskodawca zobowiązuje się wykonać określone decyzją administracyjną i rządową czynności na rzecz konkretnej osoby, za które otrzymuje opłaty w określonej decyzją wysokości. Możliwe jest zatem zidentyfikowanie konkretnego świadczenia wykonywanego przez Wnioskodawcę na rzecz określonego podmiotu (nabywcy). **Dlatego też, czynności świadczone przez Wnioskodawcę spełniają definicję świadczenia usług** określoną w art. 8 ust. 1 ustawy, które z uwagi na ich odpłatność podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Interpretacja indywidualna nr 0112-KDIL4.4012.665.2018.1.AR z 5 stycznia 2019 r.

Opodatkowanie czynności z zakresu pomocy społecznej

W odniesieniu do należności pobieranych za wydawanie posiłków, za usługi opiekuńcze, usługi specjalistyczne podopiecznych oraz za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy (dalej: ŚDS) mamy do czynienia z sytuacją, w której występuje skonkretyzowane świadczenie, które jest wykonywane z nakazu organu władzy (decyzja administracyjna) pomiędzy dwoma określonymi stronami transakcji, dla którego istnieje bezpośredni beneficjent czynności. Gmina zobowiązuje się wykonać określone decyzją administracyjną czynności na rzecz konkretnej osoby, która za te czynności dokonuje opłaty. Skoro jest możliwe zidentyfikowanie konkretnego świadczenia wykonywanego przez gminę na rzecz określonego podmiotu (nabywcy) należy uznać je za świadczenie usług w rozumieniu przepisów u.p.t.u.

I SA/OI 798/18 Wyrok WSA w Olsztynie z 7 lutego 2019 r.

Opodatkowanie czynności z zakresu pomocy społecznej

Gmina, dokonując świadczeń z pomocy społecznej w postaci usług opiekuńczych i specjalnych usług opiekuńczych oraz polegających na umieszczeniu w Domu pomocy Społecznej (DPS), działa w charakterze organu władzy publicznej, a nie w charakterze podatnika VAT. Omawiane świadczenia pomocy społecznej przyznawane są na podstawie wydawanej decyzji administracyjnej, to oznacza to, że w oparciu o akt o charakterze władczym określa się, komu i jakiego rodzaju świadczenia mają przysługiwać, zaś warunki odpłatności nie mogą być ukształtowane dowolnie, ponieważ wynikają one wprost z treści ustawy lub uchwały rady gminy. W takim przypadku nie można mówić o charakterystycznej dla stosunków prywatnoprawnych swobodzie kształtowania sytuacji prawnej stron.

I SA/Op 386/18 Wyrok WSA w Opolu z 30 stycznia 2019 r.

Pobór opłaty targowej a zakres odliczenia VAT

Poboru opłaty targowej jako daniny publicznej nie można traktować jako innego rodzaju działalności, czyli działalności pozostającej poza zakresem u.p.t.u. czy zwolnionej z opodatkowania, gdyż jest to realizacja obowiązków ustawowych. Skoro jednostka samorządu terytorialnego skorzystała z prawa do nałożenia daniny publicznej, a następnie ta danina jest egzekwowana, trudno przypisywać tej aktywności charakter określonego rodzaju działalności, który mógłby rzutować na kwestie związane z pomniejszeniem podatku należnego o podatek naliczony od wydatków związanych z kosztami modernizacji targowiska miejskiego i jego administrowania.

I SA/Rz 134/19 - Wyrok WSA w Rzeszowie z 21 maja 2019 r.

Opodatkowanie dotacji

- Opodatkowanie dotacji – interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z 2.11.2017 r. sygn. 0114-KDIP4.4012.412.2017.1.AKO, z 10.11.2017 r., sygn. 0114_KDIP1-2.4012.412.2017.2.SM
- Stanowisko odmienne – brak opodatkowania dotacji - interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z 15.09.2017 r., sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.341.2017.2.JM, z 23.08.2017 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.231.2017.3.MC, z 4.08.2017 r., sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.193.2017.2.MK
- Dofinansowanie na realizację projektu, polegającego na montażu instalacji solarnych lub kotłów na biomasę, w części, w jakiej stanowi dofinansowanie do konkretnej instalacji dla danego mieszkańca **należy uznać za otrzymane od osoby trzeciej środki (dotację) mające bezpośredni wpływ na cenę** świadczonych przez Gminę usług. Środki te nie zostaną bowiem przeznaczone na ogólną działalność Gminy, lecz mogą zostać wykorzystane tylko i wyłącznie na określone działanie, tj. na wykonanie konkretnych instalacji na konkretnych nieruchomościach. W konsekwencji przedmiotowe dofinansowanie będzie stanowiło podstawę opodatkowania w myśl art. 29a ust. 1 ustawy o VAT i co do zasady będzie podlegało opodatkowaniu VAT – WSA w Lublinie, wyrok z 8.12.2017 r., I SA/Lu 898/17

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych – stanowisko organów

Jednocześnie należy wskazać, że w przypadku usług budowlanych objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, nabywca ma obowiązek rozliczyć podatek należny. Przy czym, jak wynika z art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy, kwota podatku należnego stanowi kwotę podatku naliczonego. Tym samym, **Wnioskodawca nabywając od podmiotów trzecich, tj. firm działających w tym przypadku w charakterze podwykonawców - usługi budowlane, będzie odpowiedzialny za rozliczenie podatku należnego i przysługiwać mu będzie prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego ze złożonej deklaracji podatkowej, w której uwzględni kwotę podatku należnego.**

Interpretacja indywidualna nr 0114-KDIP4.4012.797.2018.1.AS z 1 lutego 2019 r.

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych – stanowisko sądów

Gmina nie ma obowiązku rozliczenia VAT w drodze odwrotnego obciążenia, gdyż zważywszy na zakres jej zobowiązań wobec mieszkańców (realizacja inwestycji w zakresie odnawialnych źródeł energii polegającej na zakupie i montażu kolektorów słonecznych oraz kotłów na biomase w/na/przy budynkach stanowiących własność mieszkańców gminy) nie można uznać, że występuje ona w roli generalnego wykonawcy instalacji na rzecz mieszkańców (podobnie wykonawca odpowiedzialny za dostawę i montaż instalacji nie występuje w roli podwykonawcy w rozumieniu u.p.t.u.). O ile jednym z obowiązków gminy wynikającym z umów jest przeprowadzenie procesu inwestycyjnego, to **po zakończeniu prac montażowych instalacje pozostają własnością gminy. I w takim przypadku, gmina nie działa jako wykonawca prac budowlanych na rzecz mieszkańców – prace te realizowane są bowiem na rzecz gminy. Ich beneficjentem jest gmina i gmina „zużywa” je następnie w toku świadczonych przez nią usług termomodernizacji.**

I SA/Lu 49/19 - Wyrok WSA w Lublinie z 17 kwietnia 2019 r.

Opłaty za pobyt i wyżywienie w szkołach, żłobkach i jednostkach pomocy społecznej

- Zwrot kosztów za praktyki zawodowe uczniów oraz organizację egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe, a także wydawanie za opłatą duplikatów świadectw i legitymacji, to **działalność w charakterze organu władzy publicznej, a nie w charakterze podatnika VAT** – WSA w Rzeszowie, wyrok z 27.02.2018 r., I SA/Rz 38/18
- Zapewnienie posiłków uczniom w szkołach podstawowych i gimnazjach to **usługi zwolnione z VAT** – interpretacja indywidualna z 10.05.2017 r., 0113-KD IPT1-2.4012.65.2017.1.KT
- Pobierając opłaty za pobyt i wyżywienie w żłobkach i przedszkolach **JST nie działa jako podatnik VAT** – wyrok NSA z 14.12.2017 r., I FSK 2196/15, WSA w Krakowie, wyrok z 18.05.2017 r., I SA/Kr 312/17, WSA w Szczecinie, wyrok z 19.10.2017 r., I SA/Sz 726/17
- Zapewnienie pobytu i wyżywienia za pośrednictwem jednostek pomocy społecznej i pobieranie opłat z tego tytułu **nie podlega opodatkowaniu VAT** – wyrok NSA z 14.12.2017 r., I FSK 2073/15, WSA w Gliwicach, wyrok z 4.07.2017 r., III SA/GI 498/17, WSA we Wrocławiu, 10.10.2017 r., I SA/Wr 625/17

Sprzedaż mienia nabytego z mocy prawa

Sprzedaż przez powiat mienia nabytego z mocy prawa (zespół pałacowo-parkowy) nie podlega opodatkowaniu VAT, ponieważ powiat przy tej transakcji nie występuje w roli podatnika VAT. Powiat nie działa w tej sytuacji w charakterze handlowca profesjonalnie zajmującego się nabywaniem i sprzedażą nieruchomości. Powiat pełni w tym przypadku wyłącznie funkcje właścicielskie, z punktu widzenia dostawy ta nieruchomość jest dla powiatu zbędna i dlatego chce się jej wyzbyć. W konsekwencji czynność ta nie będzie realizowana w ramach działalności gospodarczej powiatu w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy o VAT. Powiat w tym przypadku nie działa również w celach zarobkowych.

WSA we Wrocławiu, 17.01.2018 r., I SA/Wr 1061/17

**ZAPRASZAMY
DO ZADAWANIA PYTAŃ!**

**DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ
W WEBINARIUM!**