

Odliczenia VAT w JST i JO

Część I. O odliczeniach VAT. Wprowadzenie.

1. Czy prawo do odliczenia VAT to przywilej czy obowiązek?
2. Czy VAT do odliczenia to ulga czy konstrukcyjny element systemu podatku od wartości dodanej?

Część II. Zasady ogólne odliczeń VAT

3. O odliczeniach w ogólności:

- a. Status odliczającego podatek VAT?
- b. Czy odliczający musi być podatnikiem VAT czynnym aby odliczyć VAT?
- c. Prawo do odliczenia VAT i warunki skonsumowania uprawnienia:
 - i. Czynność opodatkowana
 - ii. Powstanie obowiązku podatkowego u sprzedawcy
 - iii. Posiadanie faktury lub innego dokumentu uznawanego za fakturę

4. Odliczenie bezpośrednie jako pierwsza podstawowa metoda rozliczania podatku VAT

- a. Podatnik realizujący czynności opodatkowane ma prawo do odliczeń VAT
- b. W pierwszej kolejności realizowane jest ono jako podstawowe uprawnienie
- c. Związek podatku VAT naliczonego z czynnościami opodatkowanymi:
 - i. Czynności opodatkowane mają wystąpić zgodnie z zamierzeniami podatnika
 - ii. Czynności opodatkowane mają wystąpić w realnie dającej się ocenić przyszłości
 - iii. Zamiar realizacji czynności opodatkowanych już daje uprawnienie do odliczania VAT, z zastrzeżeniem konieczności korekty odliczenia jeśli finalnie do czynności nie dojdzie

5. Sprzedaż mieszana w VAT

- a. Pełne odliczenie VAT w JST
- b. Proporcja sprzedaży ustalana zgodnie z art. 90 i następne ustawy VAT przez JST i JO z organem podatkowym
- c. Wzór matematyczny wyliczenia proporcji sprzedaży VAT dla JST i JO
- d. Dostawa nieruchomości oraz środków trwałych, kiedy wartość sprzedaży należy odejmować z sumy obrotów netto
- e. Dostawa nieruchomości oraz środków trwałych, kiedy wartość sprzedaży należy wliczać do sumy obrotów netto
- f. Proporcja (prognoza) odliczeń VAT ustalana z organem podatkowym
- g. Korekta roczna wskaźnika VAT przez JST i JO

6. Sprzedaż mieszana: opodatkowana i zwolniona

- a. Czynności opodatkowane i przykładowo najem zwolniony z VAT w JST/JO
- b. Czynności opodatkowane i dostawa nieruchomości zwolnionych z VAT w JST/JO
- c. Czynności opodatkowane i sprzedaż towarów używanych –zwolnionych z VAT w JST/JO

7. Sprzedaż mieszana: opodatkowana i niepodlegająca VAT

- a. Najem opodatkowany VAT 23% i działalność organu władzy
- b. Czynności opodatkowane i działalność publiczna. Przypadki

8. Sprzedaż mieszana: opodatkowana, zwolniona i niepodlegająca VAT

- a. Sprzedaż komercyjna, zwolniona (np. najem na cele mieszkalne) i działalność organu władzy. Prewskażnik –wiadomości ogólne

9. Wyłącznie sprzedaż zwolniona

- a. Świadczenie usług lub dostawy towarów wyłącznie zwolnionych z VAT
- b. Problematyka:
 - i. usług edukacyjnych,
 - ii. wydawania posiłków dla uczniów i nauczycieli ,
 - iii. duplikatów legitymacji szkolnych.
 - iv. Przegląd orzecznictwa NSA
- c. Problematyka pomocy społecznej – czy zwolnione czy np. VAT?
 - i. Przegląd orzecznictwa NSA
 - ii. Wpływ orzecznictwa NSA na prawidłowe wyliczanie wskaźnika i prewskaźnika VAT

10. Wyłącznie sprzedaż niepodlegająca VAT

- a. Działanie organu władzy
- b. Decyzje administracyjne
- c. Opłaty administracyjne

11. Wpływ orzecznictwa NSA na zmianę kwalifikacji świadczonych usług:

- a. Ze zwolnionych do niepodlegających VAT
- b. Konsekwencje dalsze orzecznictwa NSA: brak sprzedaży zwolnionej, brak wskaźnika, zawyżony wskaźnik