

Prewskażnik w jednostkach samorządu terytorialnego.

Stan prawny na 1 stycznia 2020r.

Część I. Wyliczanie wskaźnika i prewskaźnika przez JST i jednostki budżetowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 17 grudnia 2015r. oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w indywidualnych interpretacjach podatkowych

1. Co to jest wskaźnik a co to jest prewskaźnik

- a. Podejmowanie działalności gospodarczej i czynności spoza sfery gospodarczej jako warunek wystąpienia prewskaźnika. Przegląd interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz orzecznictwa sądowo administracyjnego
- b. Brak możliwości bezpośredniej alokacji podatku VAT do działalności gospodarczej – drugi warunek
- c. Prewskażnik do 2% obligatoryjność czy fakultatywność odliczania VAT? Wpływ zarządzeń centralizacyjnych na odliczanie podatku VAT naliczonego.
- d. Czy można stosować inny wzór niż z rozporządzenia- analiza broszury informacyjnej MF z 17 lutego 2016r. , pisma MF z dnia 11 kwietnia 2016r, 1061-ITPP1.4512.36.2016.2.MW oraz ustawy VAT- art. 86 ust 2a do 2h
- e. Brak możliwości zastosowania pełnego odliczania VAT od wydatków na wodociągi, kanalizację, hale sportowe.
- f. Problematyka prewskaźnika za lata 2011-2015 – WSA we Wrocławiu I Sa/Wr 123/17 z 10.07.2017r. –zapytanie do TSUE (C-566/17)
- g. Czy za lata 2011-2015 oddajemy odliczony VAT?
- h. Co ze zmianą przeznaczenia inwestycji z lat 2011-2015? –pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7.12.2017r. 0112-KDIL1-1.4012.488.2017.1.SJ

2. Warunki formalne do stosowania prewskaźnika,

- a. Kiedy JB musi stosować prewskażnik, czy każda JB stosuje prewskażnik w 2020r?
- b. Kiedy JB może stosować prewskażnik
- c. Kiedy JB stosuje sam prewskażnik a kiedy wskaźnik?
- d. Kiedy JB stosuje prewskażnik i wskaźnik?
- e. Kiedy JB stosuje tylko wskaźnik ? Które JB nie stosują wskaźnika
- f. Rodzaje podejmowanych czynności i ich wpływ na konieczność bądź brak konieczności stosowania prewskaźnika – pismo MF z dnia 14.04.2016r. ITPP1/4512-123/16/BS
- g. Pojmowanie działalności gospodarczej dla celów prewskaźnika – definicja działalności gospodarczej dla celów VAT, edukacja, opieka społeczna, najem, dzierżawa i ich wpływ na zakres definicji działalności gospodarczej –analiza orzecznictwa: TSUE w sprawie: Uudenkaupungin kaupunki, C-184/04, EU:C:2006:214, pkt 24; Wollny, C-72/05, EU:C:2006:573, pkt 20; Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C-515/07, EU:C:2009:88, pkt 38, zob. także wyroki NSA z dnia 15 grudnia 2015r., I FSK 1630/14 i z dnia 12 sierpnia 2015r., I FSK 943/14).

- h. Sporadyczność dostawy środków trwałych- wyrok WSA z dnia 10.01.2012 r. I SA/Wr 1416/11
- i. Czy duplikaty legitymacji szkolnych (9zł) wliczamy do prewskaźnika czy wskaźnika?
- j. Czy usługi realizowane przez MOPS-y, GOPS-y , DPSy wliczamy do pre-wskaźnika a kiedy do wskaźnika? A może w ogóle je pomijamy? Co z 500plus i funduszem alimentacyjnym? Przegląd orzecznictwa sądowo administracyjnego (10 orzeczeń WSA i NSA w których sądy uznały te czynności za NP. z VAT a nie zw z VAT)- III SA/GI 1614/16 z 7.2.2017, I Sa/Kr 472/17 z 20.6.2017, I Sa/Lu 974/16 z 7.4.2017, I Sa/Rz 55/17 z 21.3.2017, I Sa/Sz 279/17 z 18.5.2017, I FSK 1147/15 z 23.3.2017 i wiele innych z całego kraju
- k. Czy JB, która nie realizuje działalności gospodarczej stosuje prewskaźnik?
- l. Czy JB, która nie realizuje władztwa publicznego stosuje prewskaźnik czy wskaźnik VAT?
- m. Co z amortyzacją w mianowniku preproporcji JB? Nowe zmienione stanowisko Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
- n. Co z JB, które podjęły lub podejmą działalność gospodarczą w trakcie np. 2020r?
- o. Co z posiłkami w szkołach? Skoro NSA 9.6.2017 uznał, że ich wydawanie NIE JEST działalnością gospodarczą (I FSK 1317/15 , I FSK 1271/15)
- p. Nauczanie pływania na krytej pływalni-również nie ZW lecz NP VAT
- q. Opłaty w przedszkolach po godz 13.00 – również nie ZW lecz NP. VAT

3. Wzór matematyczny służący wyliczeniu kwoty do odliczenia VAT

- a. Prawidłowe czytanie „roczny obrót z działalności gospodarczej” – wyłączenia z ustawy VAT, wyłączenia z rozporządzenia MF
- b. Czy obrót dla celów rozporządzenia pokrywa się z obrotem z deklaracji VAT-7? Co z importem usług np. wymiana młodzieży? Co z WNT? Np. sprzęt komputerowy z UE nabywany przez szkoły, co z odwrotnym obciążeniem przy nabyciu np. elektroniki do szkół?
- c. Wadliwe wdrożenie zarządzeń centralizacyjnych
- d. Co ze środkami trwałymi? Wyłączamy tylko z mianownika czy z licznika preproporcji również?- wyrok NSA z dnia 20.08.2015 r. sygn. akt I FSK 767/14
- e. Przypadki środków trwałych wyłączanych z licznika i mianownika preproporcji i proporcji VAT
- f. RB-27s , Rb-28s, co odejmujemy z mianownika a co wliczamy do mianownika preproporcji –wydatki, dochody budżetowe , kwoty na zasilenie, rachunki wyodrębnione
- g. Czy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu JST musi być zatwierdzone?
- h. Zasiłki, zapomogi lub inne o podobnym charakterze –czy mają wpływ na prewskaźnik?
- i. Czy odliczamy VAT wg. prewskaźnika w okresach braku sprzedaży- pismo MF z dnia 25.05.2016r. IBPP3/4512-188/16/A
- j. Uwaga: NSA – posiłki w szkołach nie korzystają ze zwolnienia z VAT (orzeczenia z 9.06.2017r.), działalność opiekuńcza poza VAT –przegląd 10 orzeczeń WSA/NSA

- 4. Roczny obrót z działalności gospodarczej, dochody wykonane jednostek budżetowych – definicje i zakres pojęcia dla celów wyliczania VAT, przypadki błędnych wyliczeń**
- Sprzeczność rozporządzenia i słowa „obrót” z ustawą VAT oraz ze wzorem deklaracji VAT-7 (wersja 17), zawyżanie licznika preporporcji przez JB
 - Wybrane czynności jako roczny obrót z działalności gospodarczej a nie wszystkie z deklaracji roboczej
 - Zasilenia jednostek budżetowych
 - Inwestycje w jednostkach budżetowych oraz odszkodowania i ich wpływ na prewskaźnik
- 5. Odliczanie bezpośrednio i wskaźnikowe, ograniczenia w stosowaniu wskaźnika odliczania VAT**
- Czy zawsze jednostka ma obowiązek i prawo stosować jeden prewskaźnik?
 - Stanowisko Ministerstwa Finansów w ramach wielorakiej działalności Gmin a wielkość prewskaźnika –pismo MF z dnia 9 sierpnia 2016r. 1061-ITPP3.4512.343.2016.1.MJ
 - Stanowisko WSA w sprawie możliwości stosowania innych metod niż metoda z rozporządzenia metod rozliczania VAT- WSA w Bydgoszczy, WSA w Poznaniu, WSA we Wrocławiu, WSA w Rzeszowie
- 6. Wyrok WSA w Bydgoszczy I SA/ Bd 64/17-brak możliwości pełnego odliczania VAT przez Gminy i zakłady budżetowe od wydatków na inwestycje w tym kanalizację, wodociągi (praktyczna likwidacja pełnego prawa do odliczania VAT),**

Wyrok WSA I Sa/Gd 67/17 z 15.03.2017r. w Gdańsku-odliczenia VAT od inwestycji z zastosowaniem prewskaźnika KORZYSTAJĄCEGO a nie NABYWICY

WSA w Gdańsku I Sa/Gd 554/17 z 19.07.2017r

WSA w Olsztynie I Sa/OI 401/17 z 7.09.2017r.

Problematyka: czy działalność komunalna jest w ogóle działalnością gospodarczą- zapytania NSA w tej sprawie do TSUE- I FSK 972/15 oraz I FSK 294/15

- Konieczność wliczania amortyzacji w mianowniku preporporcji zakładu budżetowego- stanowisko Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej – pismo 0113-KDIPT1-1.4012.505.2017.1.MSU, czy aby słusznie?
- Zawyżony VAT odliczony przez zakłady budżetowe za 2019r. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czy aby na pewno?
- Korekta rozliczeń częściowych zakładu budżetowego za poszczególne miesiące 2020r.
- Odsetki od zaległości podatkowych
- Prawidłowość przeprowadzonej korekty rocznej 2019r.
- Czy można było w korekcie rocznej 2019r. „ukryć” amortyzację za cały 2019r? czy słusznie tego wymaga KAS?

- g. Brak możliwości pomijania wzoru w sprawie predefiniowania VAT z rozporządzenia MF z 17.12.2015r. stanowisko organów podatkowych w 2020r. UWAGA: WAŻNA ZMIANA
- h. Czy Gmina może odliczyć podatek VAT w 100% od wydatków na kanalizację jeśli służy ona również jednostkom budżetowym?
- i. Czy samorządowy zakład budżetowy odliczy 100% VAT jeśli realizuje czynności dla jednostek budżetowych i urzędu gminy?
- j. Interpretacja słów „wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej” - zmiana wykładni, nowe stanowisko WSA
- k. Czy czynności wewnętrzne wpływają na wielkość prewskaźnika?
- l. Czy czynności wewnętrzne mają wpływ na sam fakt wystąpienia prewskaźnika?
- m. Czynności nieodpłatnego przekazania przez gminę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej na rzecz zakładu budżetowego- stanowisko MF w piśmie IPTPP!/443-693/14-9/16-S/AK z dnia 19 maja 2016r.
- n. Analiza dotychczasowego orzecznictwa WSA/NSA w przedmiotowym zakresie: wyrok NSA z dnia 2 września 2014 r. sygn. I FSK 938/14, nadto wyroki WSA w Gliwicach z dnia 14 listopada 2012 r. sygn. III SA/GI 1262/12 i z dnia 29 stycznia 2014 r. sygn. III SA/GI 1806/13, WSA w Szczecinie z dnia 29 stycznia 2014 r. sygn. I SA/Sz 856/13, WSA w Krakowie z dnia 27 lutego 2013 r. sygn. I SA/Kr 54/13 i z dnia 5 czerwca 2014 r. sygn. I SA/Kr 536/14, WSA w Bydgoszczy z dnia 4 marca 2014 r. sygn. I SA/ 119/14, a także WSA w Łodzi z dnia 9 lipca 2013 r. sygn. I SA/Łd 461/13.
- o. Analiza orzeczenia WSA w Gdańsku I Sa/Gd 67/17 z 15 marca 2017r
 - i. Odlicza VAT nabywca ale prewskaźnikiem KORZYSTAJĄCEGO
 - ii. Zasady rozdzielnego ustalania prewskaźnika
 - iii. Zmiana przeznaczenia inwestycji – vide TSUE w sprawie Gminy Międzyzdroje
 - iv. Uwaga: klauzula nadużycia prawa- zmiana stanowiska Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
 - v. Negatywne konsekwencje przyjęcia klauzuli nadużycia prawa przez JST
 - vi. Uwaga: kwestionowanie przez MF dzierżaw inwestycji do spółek prawa handlowego
 - vii. Zagrożone odliczenia VAT za lata poprzednie w 100% przy dzierżawach do spółek prawa handlowego
 - viii. Co z interpretacjami podatkowymi zezwalającymi na 100% odliczanie VAT przy dzierżawach- czy one chronią JST przy klauzuli „nadużycia prawa”?
 - ix. Dalszy los inwestycji z lat 2011-2015 (za okres obowiązywania art. 86 ust 7b ustawy VAT), sprawa I SA/Wr 123/17 z 10.07.2017r.