

## **VAT od gminnych inwestycji komunalnych.**

Stosowanie *prewskaznika* i zasady (metodologia) jego wyliczeń.

Przegląd orzecznictwa sądowo administracyjnego.

**-stan prawny na 1 stycznia 2020r-**

Bez wątplenia działalność komunalna przysparza Gminom największe uprawnienie w przedmiocie odliczania VAT. Na przestrzeni lat 2017- 2019 prawo to w istotnym zakresie zostało ograniczone przez zapisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 17 grudnia 2015r. które nakazało stosować jako jedyną słuszną metodę , wzór określony w tymże rozporządzeniu.

Od samego początku w praktyce Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zdawał się stawać na stanowisku, iż wzór ten jest jedyny, słuszny i konieczny do stosowania. Po dwóch latach obowiązywania rozporządzenia już wiadomym jest, iż krajowe orzecznictwo sądowe nie akceptuje tegoż wzoru jako jedynego koniecznego a orzekające składy sędziowskie WSA/NSA stoją na stanowisku, iż wzór z rozporządzenia nie odpowiada wymogom zapewnienia neutralności VAT a także nie spełnia waloru obiektywnego stosowania do tak złożonej działalności jaką w praktyce reprezentują jednostki samorządu terytorialnego. **I tak w 2020r. zaczęły się już pojawiać pierwsze interpretacje podatkowe, w których Szef KAS sam już dopuszcza stosowanie innych metod rozliczania VAT.**

Niniejsze e-szkolenie jest swego rodzaju okazaniem styku sporu pomiędzy fiskusem a orzecznictwem sądowo administracyjnym. Stanowisko fiskusa, pro fiskalne pozbawia gminy odliczania VAT od wodociągów i kanalizacji, orzeczenia sądowe wskazują na prawie 100% (jak nie 100%) prawo do odliczeń VAT. **Dzięki wielu już zapadłym orzeczeniom WSA i prawomocnym NSA ( na dzień 24 marca 2020r mamy ich już kilkadziesiąt !!!) , gminy mają możliwość pełnego odliczania VAT i to nie tylko za przyszłe okresy ale także mogą wstecznie korygować nieodliczony VAT.**

### **Część I. Gmina jako podatnik VAT.**

- 1. Unijne podstawy prawne dotyczące pozycji jednostek samorządu terytorialnego w podatku VAT**
  - a. Wyłączenia organów władzy z podatku VAT
  - b. Przypadki uznania organów władzy za podatników VAT w prawie UE
- 2. Krajowe regulacje prawne dotyczące pozycji jednostek samorządu terytorialnego w podatku VAT**
  - a. Art. 15 ust 1 i ust 2
  - b. Art. 15 ust. 6
  - c. Samodzielność a niezależność
- 1. Działalność gospodarcza w Dyrektywie Rady 2006/112/WE. Kryterium niezależności**
  - a. Polskie kryterium samodzielności

- b. Europejskie kryterium niezależności, które spowodowało centralizację VAT
- 2. Działalność gospodarcza w ustawie VAT z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.**
  - a. Wadliwe kryterium „samodzielności”.
  - b. Centralizacja VAT JO i ZB
- 3. Działalność komunalna jako działalność gospodarcza w ustawie VAT**
  - a. Postanowienie NSA I FSK 972/15
  - b. Postanowienie NSA I FSK 294/15

## **Część II. Prewskażnik w jednostkach samorządu terytorialnego jako organach władzy.**

- 4. Unijne podstawy prawne do wdrożenia prewskażnika VAT**
- 5. Krajowe regulacje prawne dotyczące wdrożenia prewskażnika VAT**
  - a. Stan prawny do 31 grudnia 2015r. oraz od 1 stycznia 2016r.
  - b. Centralizacja VAT od 1 stycznia 2017r. i jej wpływ na stosowanie prewskażnika VAT.
- 6. Czynności organu władzy a działalność gospodarcza.**
- 7. Bezobrotowa działalność gospodarcza a brak prewskażnika i pełne 100% odliczenie VAT**
- 8. Działalność nieodpłatna gospodarcza a brak prewskażnika**
- 9. Nieznaczny rozmiar działalności jako organu władzy a brak prewskażnika**

## **Część III. Wodociągi i kanalizacja w VAT.**

- 10. Dostawa wody odprowadzanie nieczystości:**
  - a. Stawki VAT
  - b. Fakturowanie
  - c. Ewidencjonowanie
  - d. Deklarowanie
  - e. rozliczanie sprzedaży
- 11. Odliczanie podatku VAT przy:**
  - a. Budowie,
  - b. Rozbudowie,
  - c. Nadbudowie,
  - d. Przebudowie
  - e. Remoncie
- 12. Remonty, modernizacja oraz rozbudowa sieci wodociągowych a odliczanie VAT.**
  - a. Odcinki bez JO
  - b. Odcinki z JO

## **Część IV. Prewskażnik w interpretacjach indywidualnych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.**

- 13. Odliczanie VAT w przypadku inwestycji realizowanej i wykorzystywanej przez Gminę**
- 14. Odliczanie VAT w przypadku inwestycji realizowanej przez Gminę a wykorzystywanej przez zakład budżetowy**
- 15. Odliczanie VAT w przypadku inwestycji realizowanej przez Gminę a wykorzystywanej przez spółkę z o.o gminną.**
  - a. Klauzula nadużycia przepisów prawa
  - b. Odmowa udzielania przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnych
  - c. Przegląd orzecznictwa sądowoadministracyjnego uchylającego postanowienia Dyrektora KIS w przedmiocie odmowy udzielenia odpowiedzi w ramach indywidualnych interpretacji podatkowych.

**Część V. Prewskażnik w orzecznictwie sądowoadministracyjnym dotyczącym sfery komunalnej gminy.**

- 16. Ogólnie o konieczności stosowania prewskażnika przez gminy**
- 17. Stosowanie wzoru z rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015r.**
- 18. Inne metody rozliczania VAT od działalności gospodarczej w zakresie gospodarki komunalnej . Analiza słów „w szczególności”:**
  - a. Metody z ustawy:
    - i. Kadrowa
    - ii. Czasowa
    - iii. Obrotowa
    - iv. Powierzchniowa
- 19. Metoda i wzór z rozporządzenia z 17 grudnia 2015r.**
  - a. Konieczność stosowania metody dostosowanej do specyfiki działalności
  - b. Możliwość stosowania innej metodologii w ramach tzw. sektorowego rozliczania VAT
  - c. Wielość metod czy jedna metoda?
- 20. Przegląd wybranego orzecznictwa WSA i NSA zapadłego w sprawach VAT z zakresu gospodarki komunalnej**
  - a. Zakres stosowanie prewskażnika
  - b. Metodologia i dobór metody rozliczania VAT
  - c. Wzór z rozporządzenia a inne metody rozliczania VAT
  - d. Zakres i granice stosowania innej metody rozliczania VAT niż wskazana w rozporządzeniu z 17 grudnia 2015r.