

|                     |   |
|---------------------|---|
| Wykaz skrótów ..... | 9 |
|---------------------|---|

## CZĘŚĆ A

### Uwagi ogólne

#### Rozdział 1

|                                                                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Gmina jako podatnik VAT – aspekty podmiotowe .....</b>                                                                         | <b>13</b> |
| 1.1. Uwagi ogólne – status gminy<br>na gruncie przepisów VAT .....                                                                | 13        |
| 1.2. Urząd gminy nie może być podatnikiem VAT .....                                                                               | 18        |
| 1.3. Status jednostek i zakładów budżetowych w świetle uchwały<br>I FPS 1/13 .....                                                | 22        |
| 1.4. Konsekwencje uchwały dla gmin .....                                                                                          | 24        |
| 1.4.1. Konieczność wyrejestrowania jednostek budżetowych z VAT .....                                                              | 26        |
| 1.4.2. Brak możliwości zastosowania zwolnienia podmiotowego<br>przez jednostki budżetowe .....                                    | 27        |
| 1.4.3. Rozliczenie czynności wykonywanych przez jednostki<br>będące dotychczas odrębnymi podatnikami VAT .....                    | 28        |
| 1.4.4. Zbiorcza deklaracja VAT .....                                                                                              | 28        |
| 1.4.5. Kasy fiskalne .....                                                                                                        | 29        |
| 1.4.6. Rozliczenia gminy z jej jednostkami budżetowymi<br>oraz rozliczenia pomiędzy jednostkami – rozliczenia<br>wewnętrzne ..... | 30        |
| 1.4.7. Odliczenie VAT naliczonego od wydatków gminnych<br>jednostek budżetowych .....                                             | 32        |
| 1.4.8. Korekty rozliczeń VAT za wcześniejsze okresy .....                                                                         | 34        |
| 1.4.9. Zakłady budżetowe – podatnicy VAT .....                                                                                    | 37        |
| 1.4.10. Rozliczenia pomiędzy zakładami budżetowymi<br>oraz jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi .....                  | 39        |
| 1.4.11. Miasto na prawach powiatu i jednostki powiatowe .....                                                                     | 41        |
| 1.5. Pytanie prejudycjalne dotyczące statusu podatkowego jednostek<br>organizacyjnych gminy .....                                 | 42        |

**Rozdział 2**

|                                                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| <b>Działalność prowadzona przez gminy .....</b>     | <b>45</b> |
| 2.1. Uwagi ogólne .....                             | 45        |
| 2.2. Działalność podlegająca opodatkowaniu .....    | 46        |
| 2.2.1. Czynności opodatkowane .....                 | 46        |
| 2.2.2. Czynności nieodpłatne .....                  | 49        |
| 2.3. Działalność zwolniona .....                    | 54        |
| 2.3.1. Uwagi ogólne .....                           | 54        |
| 2.3.2. Zwolnienia ustawowe .....                    | 55        |
| 2.4. Działalność niepodlegająca opodatkowaniu ..... | 60        |

**Rozdział 3**

|                                                                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Odliczenie VAT w gminie .....</b>                                                                                                       | <b>64</b> |
| 3.1. Uwagi ogólne .....                                                                                                                    | 64        |
| 3.1.1. Moment odliczenia podatku naliczonego .....                                                                                         | 67        |
| 3.1.2. Odliczenie podatku naliczonego z faktur wystawionych<br>na urząd gminy zamiast na gminę .....                                       | 69        |
| 3.1.3. Odliczenie podatku VAT w przypadku inwestycji<br>realizowanych z wykorzystaniem zewnętrznych zwrotnych<br>źródeł finansowania ..... | 71        |
| 3.2. Bezpośrednie przyporządkowanie .....                                                                                                  | 72        |
| 3.3. Odliczenie i brak odliczenia ze względu na związek z działalnością<br>opodatkowaną lub niepodlegającą opodatkowaniu .....             | 74        |
| 3.4. Odliczenie częściowe – współczynnik w gminie .....                                                                                    | 78        |

**CZĘŚĆ B****Segmenty działalności w gminie a VAT****Rozdział 4**

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Gospodarka nieruchomościami .....</b>                                         | <b>85</b> |
| 4.1. Użytkowanie wieczyste .....                                                 | 85        |
| 4.1.1. Sprzedaż gruntów na rzecz użytkownika wieczystego .....                   | 87        |
| 4.1.2. Dostawa budynku wraz z prawem wieczystego<br>użytkowania gruntu .....     | 88        |
| 4.2. Zasady opodatkowania VAT sprzedaży gruntów .....                            | 89        |
| 4.2.1. Zasady ogólne .....                                                       | 89        |
| 4.2.2. Zbycie działki zabudowanej budynkami przeznaczonymi<br>do rozbiórki ..... | 94        |
| 4.2.3. Zbycie gruntu zabudowanego ze środków własnych nabywcy ....               | 95        |

|                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3. Najem i dzierżawa nieruchomości oraz inne usługi o podobnym charakterze .....          | 97  |
| 4.3.1. Refakturowanie mediów na najemcę .....                                               | 98  |
| 4.4. Budownictwo mieszkaniowe .....                                                         | 102 |
| 4.5. Wkłady niepieniężne w postaci nieruchomości wnoszone przez gminy do spółek .....       | 103 |
| 4.6. Sprzedaż mienia komunalnego a opodatkowanie VAT .....                                  | 105 |
| 4.7. Inne czynności związane z opodatkowaniem VAT gminnej gospodarki nieruchomościami ..... | 108 |
| 4.7.1. Przeniesienie własności nieruchomości w zamian za odszkodowanie .....                | 108 |
| 4.7.2. Wspólne ponoszenie kosztów inwestycji przez gminę oraz jej mieszkańców .....         | 109 |

## Rozdział 5

|                                                                                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Działalność w zakresie oświaty i wychowania .....</b>                                               | <b>111</b> |
| 5.1. Uwagi ogólne .....                                                                                | 111        |
| 5.2. Status podatkowy placówek oświatowych przed wydaniem uchwały I FPS 1/13 .....                     | 113        |
| 5.3. Placówki oświatowe w świetle uchwały I FPS 1/13 .....                                             | 115        |
| 5.4. Czynności wykonywane przez jednostki oświatowe i ich konsekwencje na gruncie VAT .....            | 116        |
| 5.4.1. Usługi w zakresie edukacji, opieki i wychowania .....                                           | 116        |
| 5.4.2. Stołówki szkolne – sprzedaż posiłków uczniom, nauczycielom i pracownikom niepedagogicznym ..... | 119        |
| 5.4.3. Wynajem i udostępnianie pomieszczeń .....                                                       | 122        |
| 5.4.4. Organizacja kolonii i obozów dla uczniów .....                                                  | 123        |
| 5.5. Odliczenie VAT naliczonego związanego z działalnością placówek oświatowych .....                  | 124        |

## Rozdział 6

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| <b>Działalność kulturalna .....</b>                      | <b>129</b> |
| 6.1. Instytucja kultury jako podatnik VAT .....          | 129        |
| 6.2. Czynności wykonywane przez instytucje kultury ..... | 132        |
| 6.2.1. Czynności opodatkowane stawką podstawową .....    | 133        |
| 6.2.2. Czynności opodatkowane stawką obniżoną .....      | 135        |
| 6.2.3. Czynności zwolnione od podatku .....              | 138        |
| 6.2.4. Czynności niepodlegające opodatkowaniu .....      | 143        |
| 6.3. Odliczanie podatku naliczonego .....                | 147        |

**Rozdział 7**

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Działalność sportowo-rekreacyjna .....</b>                                   | <b>152</b> |
| 7.1. Ośrodki sportu i rekreacji jako podatnicy VAT .....                        | 152        |
| 7.2. Usługi w zakresie sportu wykonywane przez ośrodki sportu i rekreacji ..... | 154        |
| 7.3. Zwolnienie z opodatkowania VAT .....                                       | 154        |
| 7.4. Obniżona stawka VAT .....                                                  | 155        |
| 7.4.1. Usługi wstępu .....                                                      | 155        |
| 7.4.2. Usługi związane z działalnością obiektów sportowych .....                | 158        |
| 7.5. Usługi związane ze sportem opodatkowane stawką podstawową VAT .....        | 160        |
| 7.5.1. Usługi w pozostałym zakresie .....                                       | 162        |
| 7.6. Czynności niepodlegające opodatkowaniu .....                               | 163        |
| 7.7. Odliczanie podatku naliczonego .....                                       | 164        |

**Rozdział 8**

|                                                                                                                                          |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Inwestycje w gminie .....</b>                                                                                                         | <b>168</b> |
| 8.1. Charakter inwestycji a prawo do odliczenia VAT naliczonego .....                                                                    | 168        |
| 8.2. Korekta podatku odliczonego związanego z inwestycjami .....                                                                         | 170        |
| 8.2.1. Korekta w przypadku zmiany współczynnika odliczenia .....                                                                         | 171        |
| 8.2.2. Sprzedaż środka trwałego/wartości niematerialnych i prawnych w okresie korekty .....                                              | 173        |
| 8.2.3. Zmiana przeznaczenia środka trwałego / wartości niematerialnych i prawnych w okresie korekty .....                                | 175        |
| 8.3. Możliwości optymalizacji rozliczeń VAT związanych z inwestycjami gminnymi .....                                                     | 177        |
| 8.4. Odliczenie VAT od nieruchomości wykorzystywanych do działalności podlegającej opodatkowaniu VAT i wyłączonych z opodatkowania ..... | 180        |
| 8.5. Korekta podatku naliczonego w przypadku zmiany stopnia wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej ...           | 185        |
| 8.6. Dotacje na inwestycje a VAT .....                                                                                                   | 188        |
| 8.6.1. Dotacja a podstawa opodatkowania .....                                                                                            | 188        |
| 8.6.2. VAT a koszty kwalifikowane .....                                                                                                  | 190        |
| 8.6.3. Możliwość odliczenia VAT naliczonego od inwestycji sfinansowanej dotacją .....                                                    | 191        |