

Spis treści

Wstęp	7
Wykaz skrótów	9
1. Prawo do odliczenia a status JST jako podatnika VAT	10
1.1. Zadania własne wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych	11
1.2. Zbycie mienia komunalnego	15
1.3. Urząd miasta/gminy a status podatnika VAT	18
1.4. Jednostka budżetowa a status podatnika VAT	19
1.5. Zakład budżetowy a status podatnika VAT	21
1.6. Centralizacja rozliczeń VAT w JST	22
1.7. Instytucje kultury jako odrębni podatnicy VAT	29
2. Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi	30
2.1. Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi jako warunek odliczenia VAT	30
2.2. Związek pośredni	33
2.3. Zadania własne JST a związek z czynnościami opodatkowanymi	36
2.4. Wydatki JST niezwiązane z czynnościami opodatkowanymi	45
3. Zakres odliczenia	47
3.1. Bezpośrednie przyporządkowanie wydatków	48
3.2. Odliczenie częściowe według proporcji sprzedaży	50
3.3. Czynności niepodlegające VAT a proporcja sprzedaży	51
3.4. Wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi z VAT i niepodlegającymi opodatkowaniu	53
3.5. Wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu	59
3.6. Wydatki związane z działalnością gospodarczą i inną – orzecznictwo TSUE	61
4. Kalkulacja proporcji sprzedaży	64
5. Zbycie nieruchomości gminnych a proporcja sprzedaży	65

6. Korekta odliczenia	70
6.1. Korekta jednorazowa	70
6.2. Korekta wieloletnia	71
6.3. Ulepszenie środków trwałych	73
6.4. Inwestycje wieloletnie	74
6.5. Długość okresu korekty	77
7. Sprzedaż środków trwałych w okresie korekty	80
7.1. Zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	83
8. Zmiana przeznaczenia środków trwałych w okresie korekty	84
8.1. Zmiana przeznaczenia nakładów przed oddaniem środka trwałego do używania	86
8.2. Zmiana przeznaczenia środków trwałych z działalności niepodlegającej opodatkowaniu na opodatkowaną	87
9. Odliczenie podatku naliczonego od nieruchomości wykorzystywanych do celów działalności gospodarczej i do innych celów	93
9.1. Wykorzystanie nieruchomości do innych celów	95
9.2. Korekta odliczenia VAT	99
9.3. Alokacja wydatków	99
9.4. Rodzaje wydatków objętych dyspozycją art. 86 ust. 7b ustawy	105
9.5. Inwestycje rozpoczęte przed 1 stycznia 2011 r.	106
9.6. Niezgodność art. 86 ust. 7b ustawy o VAT z dyrektywą 2006/112 i orzecnictwem TSUE	109
10. Odliczenie częściowe według prewspółczynnika od 1 stycznia 2016 r.	112
10.1. Istota prewspółczynnika	112
10.2. Cel wprowadzenia prewspółczynnika i orzecznictwo TSUE	118
10.3. Cele inne niż działalność gospodarcza	120
10.4. Sposoby określenia prewspółczynnika	124
10.5. Wybór sposobu ustalania prewspółczynnika	138
10.6. Kalkulacja prewspółczynnika	140

10.7. Roczna i wieloletnia korekta podatku VAT	143
10.8. Wydatki inwestycyjne dotyczące nieruchomości przeznaczonej na cele osobiste	148
10.9. Przepisy przejściowe	149
11. Terminy odliczenia i zwrotu podatku VAT	150
11.1. Terminy zwrotu nadwyżki podatku naliczonego	155
12. Katalog wyłączeń prawa do odliczenia podatku naliczonego ...	156
13. Odliczenie podatku naliczonego od wydatków dotyczących samochodów	158
14. Korekta podatku naliczonego od niezapłaconych faktur	161
15. Odliczenie podatku naliczonego od wybranych rodzajów wydatków JST	163
15.1. Inwestycje przekazane zakładom budżetowym	163
15.2. Inwestycje przekazane jednostkom budżetowym	166
15.3. Inwestycje przekazane spółkom komunalnym	168
15.4. Inwestycje przekazane domom kultury	170
15.5. Wydatki bieżące na utrzymanie budynku urzędu gminy	173
15.6. Budowa/przebudowa budynku urzędu gminy	180
15.7. Kolektory słoneczne	183
15.8. Przydomowe oczyszczalnie ścieków	185
15.9. Renowacje rynku miejskiego	187
15.10. Budowa obiektów sportowych	190
15.11. Budowa kanalizacji deszczowej	198
15.12. Budowa i utrzymanie targowiska	202
15.13. Budowa parkingu	205
15.14. Działania promocyjne	209
15.15. Usługi prawne	213
15.16. Świetlice wiejskie	216
15.17. Wywóz odpadów komunalnych	223
15.18. Budowa boiska	226
15.19. Zagospodarowanie turystyczne terenów ogólnodostępnych	229
15.20. Wydatki związane z działkami inwestycyjnymi	231
15.21. Organizacja festynu	234