

# Zmiany w VAT w samorządach - rewolucyjny wyrok Trybunału

Prowadzący: Radosław Kowalski - doradca podatkowy

# Gmina jako scentralizowany podatnik VAT

## Tło historyczne sporu:

- Brak samodzielności jednostki budżetowej gminy jako przesłanka wyłączenia z grupy
  - podatników VAT
- ▶ Brak odpowiedzialności za szkody wyrządzone osobom trzecim
- ▶ Brak ryzyka ekonomicznego prowadzonej działalności
- ▶ Brak własnego majątku
- ▶ Działania podejmowane są w imieniu i na rzecz gminy w ramach limitu przyznanego w uchwale budżetowej

**Uchwała**  
**Naczelnego Sądu Administracyjnego w**  
**Warszawie**

**7 sędziów NSA W-wa**  
**z dnia 24 czerwca 2013 r.**

**I FPS 1 / 13**

WYROK TRYBUNAŁU (wielka izba)  
z dnia 29 września 2015 r.  
C-276/14

Z powyższych względów Trybunał (wielka izba) orzeka, co następuje:

**Artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe będące przedmiotem postępowania głównego, nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie.**

## Zakres czasowy stosowania wykładni wyroku TS UE:

- ▶ Brak rozstrzygnięcia czasowego w wyroku
- ▶ Wyrok nie tworzy prawa

**Minister Finansów: implementacja „do przodu”**

**Minister Finansów daje podatnikom  
czas na centralizację gmin w VAT  
do końca czerwca 2016 r.**

**Deklaracja MF: szczegółowe ustalenia do  
końca listopada 2015 r.**

## Działania niezbędne do centralizacji:

- stworzenie i implementacja procedur raportowania i harmonizacji informacji oraz alokacji odpowiedzialności karnoskarbowej;
- nabycie i wdrożenie systemu informatycznego;
- szkolenie pracowników;
- weryfikacja umów długoterminowych.



## Skutki centralizacji:

- ▶ Cała gmina jako jeden podatnik
- ▶ Raportowanie i harmonizacja w celu rozliczenia VAT
- ▶ Brak możliwości stosowania zwolnienia podmiotowego dla poszczególnych jednostek
- ▶ Brak możliwości stosowania zwolnienia od obowiązku stosowania kas rejestrujących przez poszczególne jednostki
- ▶ Wspólna proporcja dla całej gminy
- ▶ Wspólna pre-proporcja dla całej gminy? Czy jest konieczna zmiana przepisów, które wejdą w życie od stycznia 2016 r.?

## UWAGA:

### Brak prawa do jednorazowej korekty VAT in plus naliczonego przy zmianie wykorzystania składnika majątku trwałego:

*„Artykuły 167, 187 i 189 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej – dalej dyrektywa 2006/112 – oraz zasadę neutralności należy interpretować w ten sposób, że nie stoją one na przeszkodzie przepisom prawa krajowego, takim jak przepisy w postępowaniu głównym, które w sytuacji, gdy przeznaczenie dobra inwestycyjnego stanowiącego nieruchomość ulega zmianie z wykonywania w pierwszej kolejności czynności niedających prawa do odliczenia VAT na wykonywanie następnie czynności umożliwiających skorzystanie z tego prawa, przewidują 10-letni okres korekty, licząc od chwili oddania do użytkowania dóbr inwestycyjnych, oraz wykluczają w związku z tym korektę jednorazową w przeciągu 1 roku podatkowego” – wyrok TSUE z 5 czerwca 2014 r., C-500/13.*

# Korekta historyczna – możliwa ale...

**Minister przestrzega, że korekta historyczna jest możliwa, ale:**

- ▶ **kompleksowa – czyli nie ma możliwości korekty wybiórczej, tj. tylko wybranych okresów;**
- ▶ **z zastosowaniem proporcji;**
- ▶ **z zastosowaniem pre-proporcji.**

**Korekta historyczna = korekta deklaracji**

**Dokumenty zakupowe – czy istnieje konieczność stosowania not korygujących?**

**W przypadku korekty VAT naliczonego konieczna jest również korekta VAT należnego:**

- ▶ **w szczególności jest to ważne w przypadku gdy niektóre jednostki korzystały ze zwolnienia od VAT ze względu na wartość sprzedaży.**

# Zmiana wykładni w zakresie statusu podatnika VAT a dotacje

Czy minister finansów może zapewnić, że – przy braku korekty – zmiana wykładni nie spowoduje konieczności zwrotu części dotacji?

**NIE**



**SZKOLENIE ON-LINE**

**Zapraszamy  
do zadawania pytań**



**DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU**

# **Zmiany w VAT w samorządach - rewolucyjny wyrok Trybunału**

Prowadzący: Radosław Kowalski - doradca podatkowy

Więcej certyfikowanych wideoszkoleń dla księgowych i kadrowych na:  
[www.wideoszkolenia.infor.pl](http://www.wideoszkolenia.infor.pl)