

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wstęp	8
Rozdział I. Gmina jako podatnik VAT	9
1. Definicja podatnika VAT – zagadnienia podstawowe	9
1.1. Podatnik VAT	9
1.2. Działalność gospodarcza w rozumieniu VAT	10
1.3. Działalność gospodarcza jednostek samorządu terytorialnego	11
2. Podatnik a zarejestrowany czynny podatnik	20
2.1. Obowiązki podatnika	20
2.2. Uprawnienia podatnika	20
2.3. Utrzymanie statusu podatnika czynnego	21
3. Gmina jak „zbiorczy” podatnik VAT	21
4. Wyłączenie statusu podatnika	24
4.1. Zadania własne gminy	25
4.2. Naruszenie zasady konkurencyjności	30
5. Inne tytuły do posiadania statusu podatnika	34
Rozdział II. Czynności opodatkowane VAT – sprzedaż gminy	36
1. Dostawa towarów	36
2. Świadczenie usług	38
3. Refakturowanie	39
4. Wybrane świadczenia realizowane przez gminy	40
4.1. Usługi budowlane	40
4.2. Wynajem i dzierżawa nieruchomości	41
4.3. Targowiska	41
4.4. Usługi wyżywienia	42
4.5. Usługi pomocy społecznej	44
4.6. Wywóz odpadów	47
4.7. Parkowanie na drogach publicznych	47

Rozdział III. „Opodatkowanie” dotacji, dopłat i innych podobnych świadczeń	49
Rozdział IV. Rozliczenie VAT naliczonego przez gminę	53
1. Zasada neutralności VAT	53
2. Powiązanie pomiędzy zakupami a sprzedażą opodatkowaną	54
3. Weryfikacja dokumentów źródłowych w praktyce gmin	60
Rozdział V. Odliczanie częściowe w gminie	62
1. Wzorzec normatywny proporcji	62
2. Korekta	68
2.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji	69
2.1.1. O wartości początkowej powyżej 15 000 zł	69
2.1.2. O wartości nieprzekraczającej 15 000 zł	71
2.2. Korekta w przypadku kradzieży lub zniszczenia	72
2.3. Zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	73
Rozdział VI. Preproporcja – jej istota w VAT	75
Rozdział VII. Zasady identyfikowania preproporcji	95
1. Ogólne zasady wyznaczania preproporcji	95
1.1. Dane z poprzedniego roku	95
1.2. Specyfika wykonywanej działalności	95
2. Preproporcja według regulacji ustawy i rozporządzenia – możliwość czy obowiązek stosowania	98
2.1. Metody ustawowe	98
2.2. Metody wynikające z rozporządzenia	98
2.3. Należyta staranność w wyborze metody	103
2.4. Odrębne preproporcje dla jednostek organizacyjnych	105
2.5. Odpowiednie wyrażenie preproporcji	106
Rozdział VIII. Preproporcja a inne ograniczenia VAT naliczonego i odliczenia – zakupy związane z samochodem osobowym	108
Rozdział IX. Korekta przy stosowaniu preproporcji	110
1. Sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	113
2. Fikcja prawna dalszego wykorzystywania majątku	113
3. Kiedy dokonać korekty.	114
4. Adekwatność preproporcji	114
5. Zmiana metody identyfikacji preproporcji w okresie korekty	115

6. Korekty wieloletnie po centralizacji – wsteczna centralizacja	116
7. Poprawianie błędów a zmiana okoliczności	119
8. Roczne przesunięcie dla preproporcji i proporcji finalnej	125
Rozdział X. Ewidencja podatkowa VAT w gminie	132
Rozdział XI. Podzielona płatność w gminie	134
1. Jakie podmioty są zobowiązane do stosowania podzielonej płatności	134
2. Przesłanki przedmiotowe stosowania podzielonej płatności	135