KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

Newsletter
Numer 3/2022

Data wydania 30.09.2022 r.

PRZEWODNIK VAT DLA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. **Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok 7 lipca 2022 roku, sygn. akt I FSK 1782/18, w sprawie zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla sprzedaży nieruchomości zajętej przez fragment budynku mieszkalnego.**

Ze stanu faktycznego wynikało, że gmina planowała sprzedaż prawa własności nieruchomości w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na poprawę warunków zagospodarowania działki sąsiedniej. Działka będąca przedmiotem sprzedaży została zajęta przez fragment budynku mieszkalnego (ściana boczna), który to obiekt położony był w granicach nieruchomości sąsiedniej. Działka nie była objęta zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i nie podjęto uchwały o przystąpieniu do sporządzania takiego planu. Dla przedmiotowej działki nie było również decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu ani decyzji zatwierdzającej projekt budowlany oraz udzielających pozwolenia na budowę. Przedmiotem dostawy towaru był sam grunt, gdyż nabywca gruntu dysponował już budynkiem.

Sporne było to, czy działkę sprzedawaną przez gminę należy traktować jako działkę zabudowaną czy niezabudowaną na potrzeby ustalenia, czy ma zastosowanie zwolnienie z podatku VAT. Zwolnieniu podlega dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.

NSA wyraził stanowisko, zgodnie z którym w okolicznościach faktycznych rozstrzyganej sprawy należało przyjąć, że dostawa terenu, który nie jest przeznaczony pod zabudowę (zgodnie z planem albo decyzją o warunkach zabudowy) i na którym znajdują się jedynie pewne elementy przynależne do budynku usytuowanego na nieruchomości sąsiedniej, takie jak ściana, nie pełniące przy tym samoistnych znaczeniowo i odrębnych funkcji budowlanych, lecz generalnie służące użytkowo temu budynkowi jako całości, stanowi dostawę gruntu niezabudowanego objętą zwolnieniem od podatku VAT, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Wyrok jest prawomocny.

2. **Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał 1 lipca 2022 roku wiążącą informację stawkową, znak: 0112-KDSL1-2.440.105.2022.2.PS, w sprawie stawki VAT dla ekspertyzy wodomierza.**

Zdaniem DKIS, sprawdzenie prawidłowości działania wodomierza przez podmiot świadczący usługi zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków, w ramach umowy w tym zakresie, jako ściśle związana z usługą zasadniczą (usług w zakresie zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków), jest opodatkowane stawką VAT 8%.

3. **Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał 26 lipca 2022 roku interpretację indywidualną, znak: 0112-KDIL1-2.4012.260.2022.1.NF, w sprawie zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla usług wynajmu lokali mieszkalnych przez JST dla instytucji kultury na cele mieszkalne pracowników.**

Ze stanu faktycznego wynikało, że gmina, za pośrednictwem swojej jednostki budżetowej zarządzającej gminnym zasobem mieszkaniowym, wynajmuje lokal mieszkalny na rzecz instytucji kultury, będącej samorządową jednostką organizacyjną. W szczególności gmina zwierała umowy z teatrami, celem umożliwienia im zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych aktorów. Następnie instytucje kultury podnajmowały te lokale swoim pracownikom.

DKIS wyraził stanowisko, zgodnie z którym wynajem lokali mieszkalnych na rzecz samorządowych instytucji kultury z przeznaczeniem na wynajem dla pracowników tych instytucji podlega zwolnieniu od podatku VAT na podstawie § 3 ust. 1 pkt 22 lit. b Rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

4. **Prezydent RP podpisał 15 sierpnia ustawę, która ponownie odracza zmianę limitów dla transakcji gotówkowych w relacjach B2B i wprowadzenie limitu w relacjach B2C.**

Zgodnie z aktualnymi założeniami, od 1 stycznia 2024 roku konsumenci będą zobowiązani do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekraczać będzie 20 000 zł lub równowartość tej kwoty.

Obecnie limit taki obowiązuje w przypadku transakcji między przedsiębiorcami i wynosi 15 000 zł, przy czym od 1 stycznia 2024 r. limit ten będzie wynosić 8 000 zł.

5. **Naczelny Sąd Administracyjny skierował pytania prejudycjalne, postanowieniem z dnia 23 czerwca 2022 r., sygn. I FSK 1225/18, w sprawie korekty podatku należnego przy sprzedaży na rzecz konsumentów.**

Sprawa dotyczy przypadków, gdy podatnik dokonywał sprzedaży na rzecz konsumentów z zawyżoną stawką podatku VAT, a następnie chce dokonać korekty podatku należnego i wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej udzieli odpowiedzi na pytanie, czy Dyrektywa VAT nie stoi na przeszkodzie praktyce krajowych organów podatkowych, w zakresie w jakim nie dopuszcza ona - z powołaniem się na brak krajowej podstawy prawnej i bezpodstawne wzbogacenie - korekty wartości podstawy opodatkowania i podatku należnego, jeżeli sprzedaż towarów i usług konsumentom z zawyżoną stawką VAT zarejestrowana została za pomocą kasy rejestrującej i potwierdzona paragonami fiskalnymi, a nie fakturami VAT, przy niezmienionej w wyniku tej korekty cenie (wartości brutto sprzedaży).

6. **Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku wydał wyrok 3 marca 2022 roku, I SA/Gd 1413/21 w sprawie prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków na budowę drogi wewnętrznej.**

Stan faktyczny dotyczył gminy, która wybudowała drogę na terenach inwestycyjnych. Na tych terenach znajdowały się działki przeznaczone do sprzedaży przez gminę, których sprzedaż będzie opodatkowana podatkiem VAT. Zdaniem gminy poprzez wybudowanie drogi wewnętrznej zwiększyła się atrakcyjność terenów inwestycyjnych dla przyszłych inwestorów, co miało wpływ na cenę po jakiej gmina sprzeda te tereny.

WSA wyraził stanowisko, zgodnie z którym gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w takim zakresie, w jakim wydatki związane z drogą może przyporządkować do wykonywanych w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług. Natomiast w sytuacji, gdy gmina nie ma możliwości przyporządkowania ponoszonych wydatków w całości do działalności gospodarczej - przysługuje jej prawo do odliczenia podatku naliczonego wyliczonego według prewspółczynnika.

Wyrok jest nieprawomocny.

7. **Do 31 grudnia obowiązuje stawka VAT 0% dla nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy.**

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. wydłużono obowiązywanie stawki VAT 0% dotyczącej nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług świadczonych m.in. dla JST, na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy. (zwolnienie na podstawie art. 10bd Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych).

8. **Obowiązywanie obniżonych stawek VAT w ramach tzw. tarczy antyinflacyjnej przedłużono do 31 października 2022 r. i planowane jest przedłużenie do 31 grudnia 2022 r.**

Zgodnie z aktualnym brzmieniem przepisów, niższe stawki VAT m.in. na wybrane produkty spożywcze, i paliwa obowiązują do 31 października 2022 r. – towary i usługi objęte niższymi stawkami VAT zostały określone w art. 146da, 146db, 146dc ustawy o podatku od towarów i usług.

W dniu 25 sierpnia 2022 roku do sejmu wpłynął projekt przewidujący wydłużenie obowiązywania niższych stawek VAT do 31 grudnia 2022 roku. Ustawę przekazano 19 września 2022 roku Prezydentowi i Marszałkowi Senatu.

9. **Na stronie Rządowego Centrum Legislacyjnego opublikowano projekt dotyczący zmian w podatku VAT – tzw. SLIM VAT 3.**

Główne założenia projektu Slim VAT 3 są następujące:

- podwyższenie limitu sprzedaży dla małego podatnika do 2 000 000 euro,
- uregulowanie zasad przeliczania podstawy opodatkowania w wyrażonej w walucie obcej na złote w przypadku korekt – według kursu zastosowanego przy dokumencie pierwotnym,
- zniesienie opłaty (40 zł) za wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- zniesienie obowiązku posiadania faktury dokumentującej WNT celem odliczenia podatku VAT,
- zmiana limitu kwotowego dla zachowania pełnego prawa do odliczenia, gdy proporcja przekracza 98% z 500 zł na 10 000 zł,
- wprowadzenie możliwości rezygnacji z obowiązku dokonywania korekty rocznej w przypadku gdy zmiana proporcji nie przekracza 2 pkt proc., przy czym w przypadku korekty zmniejszającej podatek naliczony do odliczenia

(proporcja ostateczna jest niższa niż wstępna) dodatkowo kwota różnicy podatku VAT nie będzie mogła przekraczać 10 000 złotych,

- zastąpienie uzgodnienia proporcji w formie protokołu z naczelnikiem urzędu skarbowego poprzez zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o przyjętej proporcji,
- zmiana w ustalaniu sankcji VAT – obecne wynoszą 15, 20 lub 30% kwoty podatku, a po zmianie będą to maksymalne sankcje jakie organ podatkowy może nałożyć na podatnika, dając organowi uprawnienie do zastosowania niższej stawki (do 15, 20 lub 30%). Nie zmieniają się zasady w zakresie sankcji 100%.

Zachęcamy do śledzenia naszego **BLOGA JST**, w którym omawiamy tematykę podatku VAT w kontekście działalności jednostek samorządowych, pod adresem:

https://kancelariawyrzykowscy.pl/pl/blog-jst/

oraz **Facebooka Kancelarii**, gdzie na bieżąco możesz śledzić publikowane przez nas treści:

https://www.facebook.com/kancelariawyrzykowscy

Wszelkie materiały (treści, teksty, ilustracje, zdjęcia itp.) przedstawione w Newsletter Numer 3/2022 są objęte prawem autorskim i podlegają ochronie na mocy „Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych" z dnia 4 lutego 1994 r. Kopiowanie, przetwarzanie, rozpowszechnianie tych materiałów w całości lub w części bez zgody autora jest zabronione.