

Źródło: Money.pl

<http://www.money.pl/gospodarka/wiadomosci/artukul/jak;obliczyc;proporcje;dla;gmin;w;rozumieniu;art;90;ust;3;ustawy;o;podatku;o;towarow;i;uslug;za;rok;2012,217,0,1361369.html>

## JAK OBLICZYĆ PROPORCJĘ DLA GMIN W ROZUMIENIU ART. 90 UST. 3 USTAWY O PODATKU O TOWARÓW I USŁUG ZA ROK 2012?

Autor: prof. dr hab. Witold Modzelewski, Instytut Studiów  
Podatkowych

Po podjęciu przez NSA uchwały z dnia 24 czerwca 2013 roku, odmawiającej podmiotowości podatkowej gminnym jednostkom budżetowym w podatku od towarów i usług, wszystkie gminy muszą obliczyć po raz drugi proporcję za rok 2012.

Jest to niezbędne, aby określić kwotę podatku naliczonego, który podlega odliczeniu w 2012 r. Sposób obliczenia proporcji za rok poprzedni musi wziąć pod uwagę następujące uwarunkowania:

- a) czynności gminnych jednostek budżetowych, które zostały w 2012 r. opodatkowane lub zwolnione przedmiotowo, wchodzi do rachunku proporcji: należy jednak uznać za nabyte te czynności, które były wykonane na rzecz:
  - innych jednostek budżetowych danej gminy (innej nie!),
  - macierzystej gminy jako takiej,
- b) czynności zwolnione podmiotowo gminnych jednostek budżetowych ze względu na zastosowanie art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług muszą być opodatkowane (obliczenie statystyczne) lub uznane jako zwolnione, jeśli były przedmiotowo zwolnione: tu też pomijamy czynności na rzecz innych jednostek budżetowych danej gminy i gminy macierzystej.

Wbrew powtarzanym niekiedy poglądom gminne jednostki budżetowe nie otrzymują z zasady dotacji, subwencji i dopłat o podobnym cha-

rakterze w rozumieniu art. 29 ust.1 tej ustawy: podmiotem otrzymującym tego rodzaju dofinansowanie jest z zasady gmina. Jeśli dotacje te były dopłatą do konkretnych czynności gminy, w tym również czynności gminy w rozumieniu art. 5 ustawy o podatku od towarów i usług, które dotychczas wykonywały gminne jednostki budżetowe oraz dotacje te miały wpływ na cenę tych czynności, wówczas gmina musi je uwzględnić w rachunku proporcji. Dotychczas często pomijano je w tym rachunku, uznając, że czynności wykonuje odrębny podatnik niż gmina. Oczywiście nie dotyczy to dotacji o charakterze inwestycyjnym, gdyż one z zasady nie są uwzględniane w rachunku proporcji.

Gmina zgodnie z poglądem wyrażonym w innej uchwale NSA z dnia 24 października 2011 r. dotyczącym art. 90 ust. od – 3 ustawy o podatku od towarów i usług nie uwzględnia w rachunku proporcji:

- czynności gminy i gminnych jednostek budżetowych w rozumieniu art. 15 ust. 6 ustawy,
- innych zdarzeń niepodlegających bezwzględnemu opodatkowaniu tym podatkiem, w tym zwłaszcza

środków publicznych uzyskanych ze źródeł zewnętrznych na cele inwestycyjne.

Kończąc należy odnieść się do poglądu wyrażonego w jakimś komunikacie resortu finansów, który mówi o honorowaniu przez organy podatkowe dotychczasowych rozliczeń w tym podatku dokonywanych przez gminne jednostki budżetowe. Pogląd ten wynika z niewiedzy na temat stanu prawnego: organy gminy na podstawie przepisów prawa są obowiązane prawidłowo obliczyć i wpłacić należne podatki, a zaniechanie tych działań jest czynem zabronionym w świetle uchwały NSA z dnia 24 czerwca 2013 r. wszystkie (dosłownie) deklaracje podatkowe w podatku od towarów i usług złożone po roku 2008 są wadliwe i trzeba je skorygować.

Na pocieszenie można tylko dodać, że rzadko wystąpią tu zaległości podatkowe. Najczęściej kwota podatku naliczonego za lata 2009-2013 jest niższa od podatku należnego gmin, a suma zwrotu różnicy wyniesie nawet 30 mld zł. Władze Samorządowe nie mają wyjścia: muszą skorygować faktury, ewidencje i deklaracje za te lata.