

Podatnik i jego działalność gospodarcza w VAT - czy coś już wiemy, a czego się (może) dowiemy?

dr Beata Rogowska-Rajda

Działania gmin na rzecz mieszkańców (wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21 i Gmina O., C-612/21)

Aby czynności gminy były objęte VAT muszą one:

- 1) spełniać definicję dostawy towarów lub świadczenia usług,
- 2) być świadczone odpłatnie,
- 3) zostać wykonane w ramach działalności gospodarczej,**
- 4) ale nie w ramach działalności gospodarczej wykonywanej w charakterze organów władzy

**Działania gmin na rzecz mieszkańców
(wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21
i Gmina O., C-612/21)**

dostawa towarów lub świadczenie usług

Działania gmin na rzecz mieszkańców (wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21 i Gmina O., C-612/21)

odpłatność

**Działania gmin na rzecz mieszkańców
(wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21
i Gmina O., C-612/21)**

wykonanie w ramach działalności gospodarczej

Działania gmin na rzecz mieszkańców (wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21 i Gmina O., C-612/21)

wykonanie w ramach działalności gospodarczej

- czy działalność ma charakter powszechny (jest skierowana do każdego podmiotu zainteresowanego czynnościami wykonywanymi przez przedsiębiorstwo podatnika) i stały oraz czy podmiot dąży do stałego uzyskiwania dochodu
- czy działalność jest wykonywana za wynagrodzeniem (nie mylić z odpłatnością) otrzymywanym przez ten podmiot
- czy działalność prowadzona przez ten podmiot wykazuje istotne podobieństwo do typowego podatnika o porównywalnym zawodzie

Działania gmin na rzecz mieszkańców (wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21 i Gmina O., C-612/21)

ale nie w ramach działalności gospodarczej
wykonywanej w charakterze organów władzy

Działania gmin na rzecz mieszkańców (wyroki TSUE z 30.3.2023 w sprawach Gmina L., C-616/21 i Gmina O., C-612/21)

ale nie w ramach działalności gospodarczej wykonywanej w charakterze organów władzy

- 1) czy podmiot ten spełnia status podmiotu publicznego, wchodząc w skład organizacji administracji publicznej (w rozumieniu unijnym)
- 2) **jeśli tak**, to czy wykonuje działalność w charakterze organu władzy publicznej w ramach właściwego dla tego organu reżimu prawnego, ocenianego z perspektywy prawa krajowego
- 3) **jeśli tak**, to czy wykonuje działalność wymienioną w załączniku I do dyrektywy 2006/112/WE
- 4) **jeśli nie**, to czy dochodzi do znaczącego zakłócenia konkurencji
- 5) **jeśli nie** – czynność świadczona przez ten podmiot podlega wyłączeniu z opodatkowania VAT

Podsumowanie

1. Czy mamy do czynienia z istnieniem dostawy towaru lub świadczeniem usługi?
2. Jeśli tak – to czy czynność ta jest odpłatna?
- 3. Jeśli tak – to czy wykonywana jest w ramach działalności gospodarczej?**
4. Jeśli tak – to czy czynność ta jest wykonywana przez podmiot publiczny działający w charakterze organu władzy?
5. Jeśli nie – czynność podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach w podatku VAT

Dziękuję za uwagę

