

Neutralność podatku od towarów i usług w gminie

Grzegorz Bucior *

Streszczenie: *Cel* – celem artykułu jest przedstawienie problematyki funkcjonowania gminnych jednostek organizacyjnych w polskim systemie VAT w kontekście realizacji fundamentalnych zasad tego systemu – zasady neutralności i powiązanej z nią zasady potrącalności. *Metodologia badania* – analiza piśmiennictwa, badanie dokumentów źródłowych. *Wynik* – realizacja zasady neutralności VAT polega na stworzeniu takich rozwiązań legislacyjnych aby podatnik mógł potrącić podatek naliczony stanowiący część nakładów dokonywanych w związku z działalnością opodatkowaną. W sytuacji gmin jest to o tyle istotne, iż wyłączenie zasady neutralności powoduje nieuzasadnione, nadmierne opodatkowanie społeczności korzystającej z usług wykonywanych przez jednostki gminne jeśli te usługi objęte są podatkiem VAT. Tymczasem fiskus odmawiał gminom potrącania podatku VAT zawartego w inwestycjach wykorzystywanych do działalności opodatkowanej. Dopiero wygrany spór Gminy Miasta Wrocław spowodował zmianę podejścia organów skarbowych do tej kwestii. Jednak wciąż pozostaje do rozwiązania wiele kwestii związanych z właściwym stosowaniem zasady neutralności VAT przez gminy.

Słowa kluczowe: neutralności VAT, potrącalność VAT, gmina jako podatnik VAT, podatek VAT w gminie

Wprowadzenie

Uczestnicząc w procesie wytwarzania i wymiany dóbr i usług, gminy są elementem systemu podatku od towarów i usług (VAT) zarówno jako pośrednie jak i ostatnie ogniwo w łańcuchu tej wymiany. Szczególny charakter gminnych jednostek organizacyjnych powoduje trudności z właściwym określeniem ich roli w tym systemie co dotyczy w szczególności podatkowej podmiotowości oraz realizacji praw i obowiązków podatnika. Są to kwestie powodujące wiele problemów zarówno dla służb finansowych gminnych jednostek jak i podmiotów sektora prywatnego kooperujących z nimi (Sokołowska, 2015, s. 14). Ta problematyka jest zagadnieniem złożonym, wielopłaszczyznowym i nie ogranicza się tylko do interpretacji krajowych przepisów podatkowych z obszaru VAT (Czarny, 2011, s. 11). Niezbędne jest chociażby odniesienie się do prawnego porządku tworzonego przez unijne instytucje europejskie co wiąże się z zobowiązaniami traktatowymi podjętymi przez Polskę w chwili wejścia do Unii Europejskiej (Maruchin, 2009, s. 101). Należy podkreślić, iż odpowiednie rozpoznanie roli gminnych jednostek organizacyjnych w systemie podatku VAT w istotny sposób wpływa na gminną gospodarkę finansową (Bucior, 2014, s. 48).

Celem artykułu jest przedstawienie problematyki funkcjonowania gminnych jednostek organizacyjnych w polskim systemie VAT w kontekście realizacji fundamentalnych zasad tego systemu – zasady neutralności i powiązanej z nią zasady potrącalności. W pracy posłużono się metodą badania dokumentów źródłowych z przedmiotowego zakresu (interpretacje podatkowe, orzecznictwo, akty normatywne). Ujęcie teoretycznych aspektów problematyki wymagało przeprowadzenia analizy literatury przedmiotu.

* dr Grzegorz Bucior, Uniwersytet Gdański, Katedra Rachunkowości, e-mail: grzegorz@bucior.pl

1. Zasada neutralności podatku od towarów i usług

Podatek VAT, stanowiący podstawowe obciążenie fiskalne wymiany towarów¹ i usług w europejskich jurysdykcjach, w swym obecnym kształcie wykazuje się cechami takimi jak (de la Feria, 2015: 7):

- pośredniość oznaczającą rozłączenie podatkowej podmiotowości w stosunku do podatnika, który ponosi ekonomiczny ciężar podatku (podatnik ekonomiczny) i podatnika przekazującego środki fiskalne do organu podatkowego (podatnik rzeczywisty) (Kosek-Wojnar, 2012, s. 125),
- powszechność podlegającą na objęciu opodatkowaniem wszystkich podmiotów dokonujących opodatkowanych czynności niezależnie od ich formy prawnej czy organizacyjnej (Janczukowicz, Kieszkowski, 2015, s. 73),
- wielofazowość nakazująca konieczność opodatkowania wymiany dóbr i usług na wszystkich etapach obrotu gospodarczego (Głuchowski, 2006, s. 205),
- neutralność, która oznacza uwolnienie rzeczywistego podatnika od ekonomicznego ciężaru podatku przez co podatek ten nie powinien wpływać na koszt własny zbywanych towarów i usług,
- potrącalność stanowiąca realizację zasady neutralności bowiem dzięki niej podatek VAT wynikający z obowiązku podatkowego (podatek należny) może być pomniejszony o kwotę podatku ujętego w nabyciach towarów i usług (podatek naliczony).

Potrącalność VAT wyróżnia ten podatek od innych podatków obrotowych a jego ograniczenie może mieć charakter jedynie wyjątkowy gdyż prawo do potrącenia podatku naliczonego stanowi emanację zasady neutralności VAT. Neutralność VAT dla podatnika uznawana jest za fundament całego systemu podatku VAT (Gibasiewicz, 2012, s. 97). Wymóg przestrzegania zasad potrącalności i neutralności przez państwa członków Unii Europejskiej jest stanowczo akcentowany przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości, który w swoim orzecznictwie wielokrotnie podkreślał, że prawo do odliczenia zostało wprowadzone aby uwolnić przedsiębiorcę od kosztów VAT w ramach jego działalności gospodarczej (Militz s. 65). Pamiętać jednak należy, iż w rzeczywistości gospodarczej pełna neutralność podatku VAT dla podatników nie jest możliwa. Względę fiskalne powodują, iż przepisy krajowe przewidują możliwość wyłączenia bądź ograniczenia prawa do potrącenia podatku. Poza tym, już sama realizacja roli pośrednika w przekazywaniu pobranego podatku wiąże się z kosztami obciążającymi podatnika.

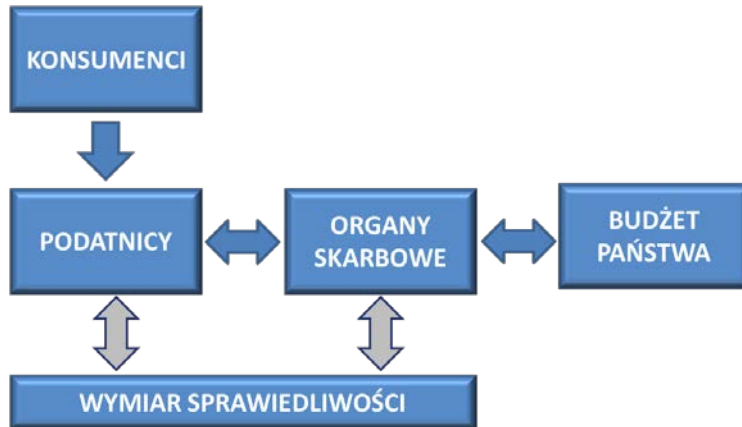
Spójny, zharmonizowany w ramach Unii Europejskiej system podatku VAT oparty na zasadzie neutralności gwarantuje, iż podatek VAT nie obciąża ekonomicznie działalności gospodarczej, niezależnie od jej celu lub rezultatu co pozwala na nieskrępowany rozwój przedsiębiorczości (Sachs, 2003, s. 417). Warunkiem właściwego stosowania zasady neutralności jest:

- konieczność aby działalność gospodarcza podlegała podatkowi VAT,
- możliwość potrącenia podatku naliczonego jedynie w sytuacji bezpośredniego i bezspornego związku pomiędzy podatkiem naliczonym przy nabyciu towarów i usług a podatkiem należnym z tytułu działalności opodatkowanej (Zubrzycki, 2016, s. 865).

¹ Pojęcie towaru w podatkowej nomenklaturze zarówno krajowej jak i wspólnotowej jest bardzo szerokie i obejmuje każdą ruchomość, nieruchomości i część praw rzeczowych (Bartosiewicz, 2015a, s. 39).

2. Gmina w systemie podatku VAT

Głównym elementem systemu podatku VAT w ujęciu podmiotowo-instytucjonalnym jest fiskalny strumień środków transferowanych od konsumentów do budżetu państwa za pośrednictwem podatników VAT co schematycznie przedstawia rysunek 1.



Rysunek 1. Układ podmiotowo-instytucjonalny systemu VAT

Źródło: opracowanie własne.

W tym układzie za konsumentów należy uznawać nie tylko finalnych odbiorców dóbr i usług ale również podmioty, które nie mogą korzystać z neutralności podatku VAT. Sytuacja taka dotyczy w szczególności gmin jako, że z jednej strony gminy nie są wyłączone z zakresu podmiotowego określonego w ustawie o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2004, nr 54, poz. 535, z późn. zm.) ale jednocześnie ustawa nie uznaje za podatnika organów władzy publicznej oraz ich urzędów w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Tym samym gmina jest podmiotem wyłączonym z opodatkowania VAT w odniesieniu do części swoich działań i jednocześnie podatnikiem objętym opodatkowaniem VAT w zakresie niektórych czynności. Dlatego dla ustalenia możliwości i zakresu stosowania zasady neutralności kluczowe jest określenie rodzajów działalności jakie wykonuje gmina.

Istotą działalności gmin jest wykonywanie zadań dotyczących zbiorowych potrzeb wspólnoty, które gmina wykonuje w jej imieniu i interesie (Ferret, 2013, s. 148). Wykonywanie zadań wiąże się z wydatkowaniem środków publicznych zebranych przez same gminy bądź otrzymanych z budżetu krajowego (Maśloch, Sierak, 2013, s. 153). Gminne zadania są bardzo zróżnicowane rodzajowo i w konsekwencji są wykonywane przez gminy w różny sposób – najogólniej rzecz biorąc, zarówno w ramach władztwa wynikającego z imperium, jak i w ramach cywilnoprawnych stosunków opartych na gminnym dominium (Bartosiewicz, 2015b, s. 10). Gmina jako osoba prawna może uczestniczyć jako podmiot obrotu gospodarczego oraz cywilno-prawnego w celu realizacji swoich zadań (Zaborniak, 2003, s. 83). W praktyce, gmina wykonuje swoje zadania poprzez jednostki organizacyjne takie jak jednostki i zakłady budżetowe. Dodatkowo, gmina może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej choć jest to

ograniczone do sytuacji określonych w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz.U. 2011, nr 45, poz. 236). Konieczność ochrony konkurencji oraz wolności gospodarczej powoduje, iż działalność gospodarcza gminy poza sferą użyteczności publicznej może być realizowana jedynie poprzez udział gminy w spółkach prawa handlowego w przypadku gdy standardowa forma działalności jest niemożliwa bądź nieefektywna (Wolska, 2014, s. 25).

Z powyższego wynika, iż gmina jako podatnik VAT może samodzielnie (a nie poprzez spółki córki prawa handlowego) wykonywać działalność trojakiemu rodzaju (Rogała, 2014, s. 18):

- a) działalność związaną z realizacją zadań publicznych, która jest działalnością nie podlegającą VAT (wyłączenie podmiotowo-przedmiotowe);
- b) działalność gospodarczą stanowiącą realizację umów cywilnoprawnych z podmiotami trzecimi (np. sprzedaż mienia, najem, dzierżawa) – działalność ta objęta jest regulacjami ustawy o VAT przy czym ustawa dzieli taką działalność na opodatkowaną stawkami podatkowymi 23%, 8%, 5% i 0% oraz
- c) działalność zwolnioną z VAT.

W ramach neutralności podatku VAT gminy powinny mieć możliwość potrącenia naliczonego podatku VAT jeśli jest on związany z czynnościami opodatkowanymi. W sytuacji gdy dany wydatek wiąże się z niejednorodną działalnością to prawo do odliczenia przysługuje w odpowiedniej proporcji (Rogała, 2016, s. 14). W takich przypadkach gminy powinny dzielić VAT na część potrącalną i niepotrącalną stosując metodę wskazaną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. 2015, poz. 2193). Metoda ta, bazująca na historycznych danych, powinna być jednak zastąpiona inną jeśli gmina uzna, iż ze względu na specyfikę określonej działalności, neutralność VAT będzie osiągnięta w większym stopniu przy wykorzystaniu innego mechanizmu. Stanowisko takie potwierdza Minister Finansów (Zasady, 2016, s. 7).

3. Realizacja prawa do potrącenia podatku VAT w gminie

Polskie gminy podejmowały działania umożliwiające skorzystanie z neutralności podatku VAT. Jednak stanowisko organów podatkowych było jednoznacznie niekorzystne dla gmin ponieważ zasadało się na stricte fiskalnym podejściu do tej kwestii. Minister Finansów decyzjami podejmowanymi w jego imieniu w ramach postępowań o wydanie interpretacji podatkowych konsekwentnie odmawiał gminom prawa do potrącenia podatku ujętego w nabyciach inwestycyjnych. Przykładem tego są interpretacje indywidualne wydawane na wniosek gmin opisane w tabeli 1.

Podstawowym powodem dla którego organy podatkowe twierdziły, iż VAT uiszczany w ramach inwestycji nie jest neutralny dla gmin był stan, który można opisać następująco:

- a) nabywcą towarów i usług związanych z inwestycją jest gmina;
- b) podmiotem, który wykorzystuje przedmiot inwestycji do wykonywania czynności opodatkowanych jest jednostka organizacyjna gminy (gmin), która jest odrębnym podatnikiem VAT;

- c) gmina, przekazując przedmiot inwestycji swej jednostce organizacyjnej do użytkowania dokonuje tym samym czynności nie podlegającej VAT gdyż takie przekazanie nie stanowi dostawy towarów ani świadczenia usługi;
- d) w konsekwencji powyższego, VAT naliczony ujęty w wartości inwestycji nie może być odliczony.

Tabela 1

Wybrane interpretacje indywidualne wydane na wniosek gmin z zakresu potrącalności podatku VAT

Lp.	Data interpretacji/ sygnatura	Istota interpretacji	Opis stanu faktycznego	Stanowisko organu podatkowego
1	21-03-2011/ ILPP1/443-1325/10- 2/BD	potwierdzenie, iż gmina jest wspólnym podatnikiem dla swych jednostek organizacyjnych co w konsekwencji nie wyłącza potrącalności VAT ze względu na wewnętrzne przesunięcia majątkowe	gmina wykonuje swoje zadania przez jednostki organizacyjne (jednostki i zakłady budżetowe), które nie powinny być traktowane jako odrębni od gminy podatnicy VAT	gminne jednostki organizacyjne są odrębnymi podatnikami
2	12-11-2015/ IPTPP3/4512- 367/15-4/BM	potwierdzenie prawa gminy do odliczenia podatku VAT zawartego w inwestycji w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną	gmina przeprowadziła inwestycję w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną, która po zakończeniu budowy została przekazana w użytkowanie Międzygminnemu Związкови Wodociągów i Kanalizacji	gmina nie może potrącić VAT zapłaconego w trakcie inwestycji ponieważ przekazanie infrastruktury nie stanowi czynności opodatkowanej
3	09-03-2016/ IPTPP2/4512- 605/15-4/KK	potwierdzenie prawa gminy do odliczenia podatku VAT od budowy boiska z zapleczem	gmina wybudowała boisko wraz z zapleczem a następnie przekazała obiekt w trwałą zarząd swojej jednostce budżetowej	VAT ujęty w koszcie inwestycji nie stanowi podatku naliczonego do odliczenia ponieważ efekt inwestycji został oddany w trwałą zarząd jednostce budżetowej co nie stanowi czynności opodatkowanej

Źródło: opracowanie własne na podstawie wskazanych dokumentów źródłowych.

Wymiar sprawiedliwości, w różny sposób podchodził do tej kwestii w swych orzeczeniach wydawanych w efekcie skarg gmin na krzywdzące, w ich ocenie, stanowisko fiskusa. Linia orzecznicza nie była jednolita więc w konsekwencji gminy, w swej większości, nie podejmowały ryzyka sporu z organami podatkowymi. Odmienną strategię przyjęła Gmina Miasta Wrocław, która konsekwentnie walczyła o swoje racje w ramach postępowania podatkowego wszczętego na jej wniosek o indywidualną interpretację podatkową opisaną w pozycji 1 tabeli 1. Spór został rozstrzygnięty na korzyść gminy dzięki orzeczeniu wydanego przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (Orzeczenie 2015). Trybunał uznał, iż podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników VAT ponieważ do podatkowej podmiotowości konieczne jest samodzielne prowadzenie działalności gospodarczej. Tymczasem jednostki budżetowe wykonują

działalność gospodarczą powierzoną im w imieniu i na rachunek gminy oraz, że nie odpowiadają za szkody spowodowane tą działalnością. W konsekwencji jednostki te nie ponoszą ryzyka gospodarczego związanego z działalnością, ponieważ nie dysponują własnym majątkiem, nie osiągają własnych dochodów i nie ponoszą kosztów dotyczących takiej działalności.

Orzeczenie Trybunału oznacza, iż polski fiskus musi zaakceptować fakt, iż jednostki organizacyjne gminy nie stanowią odrębnych podatników VAT co prowadzi do następujących konsekwencji: 1) gmina jest zobowiązana do ujmowania operacji wykonywanych przez gminne jednostki w jednym, wspólnym dla wszystkich jednostek organizacyjnych rozliczeniu podatkowym; 2) przesunięcia majątkowe wykonywane w obrębie gminy i jej jednostek są wyłączone ze stosowania ustawy VAT przez co działania takie nie wykluczają możliwości stosowania zasady neutralności VAT w odniesieniu do działalności inwestycyjnej realizowanej przez gminy; 3) gminy uzyskały możliwość wstecznych korekt dotyczących okresów nie objętych przedawnieniem podatkowym, dzięki którym możliwe będzie odzyskanie części podatku VAT zawartego w koszcie wytworzenia prowadzonych inwestycji.

Nowy status prawnopodatkowy gminy i jej jednostek rodzi również potencjalne negatywne skutki dla gospodarek finansowych gmin. Wśród nich najważniejsze to:

- a) konieczność radykalnej zmiany sposobu rozliczeń podatku VAT w gminach może prowadzić do problemów organizacyjnych, w szczególności w początkowym okresie;
- b) przepisy podatkowe adresowane przede wszystkim do podmiotów sektora komercyjnego mogą budzić w gminach istotne wątpliwości merytoryczne w zakresie rozliczeń jak i praktyczne dotyczące na przykład ustalania współczynnika i przewspółczynnika określającego poziom podatku VAT do potrącenia (Maj 2014. s. C7);
- c) potencjalne kłopoty z rozliczeniem dotacji unijnych w przypadku gdy gmina korzystająca z pomocy traktowała VAT jako koszt kwalifikowany (Błędowski 2015, s. D10).

Wpływ nowych reguł rozliczania podatku VAT na gospodarki gmin będzie w dużej mierze zależał od wewnętrznych możliwości poszczególnych gmin związanych z wiedzą i kompetencjami osób odpowiedzialnych za gminne sprawy finansowe. Istotna jest tutaj również rola ustawodawcy oraz Ministra Finansów, którzy powinni stworzyć bądź dostosować przepisy z zakresu podatku VAT adresowane się do gmin.

Uwagi końcowe

Realizacja zasady neutralności VAT polega na stworzeniu takich rozwiązań legislacyjnych aby podatnik mógł potrącić podatek naliczony stanowiący część nakładów dokonywanych w związku z działalnością opodatkowaną. W sytuacji gmin jest to o tyle istotne, iż wyłączenie zasady neutralności powoduje nieuzasadnione, nadmierne opodatkowanie społeczności korzystającej z usług wykonywanych przez jednostki gminne jeśli te usługi objęte są podatkiem VAT. Biorąc to pod uwagę, należy oczekiwać stworzenia przez Ministerstwo Finansów systemowego rozwiązania odnoszącego się do nowej rzeczywistości wykreowanej przez orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości UE. To pozwoliłoby uniknąć istotnych wątpliwości i problemów z jakimi zmagają się polskie gminy w kwestii właściwego stosowania przepisów dotyczących podatku VAT. W tym kontekście pozytywnie należy ocenić

rozpoczęcie prac legislacyjnych w tym zakresie. W styczniu 2016 r. Ministerstwo Finansów przekazało do konsultacji projekt ustawy o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych (Projekt, 2016).

Literatura

- Bartosiewicz, A. (2015a). *VAT Komentarz*. Warszawa: Wolters Kluwer.
- Bartosiewicz, A. (2015b). Wykonując zadania własne gmina może być podatnikiem VAT. *Finanse Komunalne*, 2.
- Błędowski, A. (2015). Gmina i jej jednostki budżetowe są jednym podatnikiem. *Rzeczpospolita*, 12 października 2015.
- Bucior, G. (2014). Podmiotowość samorządowej jednostki budżetowej w systemie podatku VAT. W: H. Lelusz (red.), *Metodyczne aspekty badań w rachunkowości*. Olsztyn: Wydawnictwo Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego.
- Czarny, K. (2011). *VAT w sektorze publicznym*. Wrocław: Presscom Sp.z o.o.
- de la Feria, R. (2016). EU VAT Principles as Interpretative Aids to EU VAT Rules: The Inherent Paradox. W: M. Lang (red.), *Recent VAT Case Law of the CJEU*. Linde.
- Feret, E. (2013). *Formy organizacyjno-prawne finansowania samorządowych zadań publicznych*. Rzeszów: Wydawnictwo WBX Studio Graficzne.
- Gibasiewicz, D. (2012). *Zasada neutralności podatku od wartości dodanej w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej*. Warszawa: Wolters Kluwer Polska.
- Głuchowski, J. (2006). *Polskie prawo podatkowe*. Warszawa: LexisNexis.
- Janczkowicz, K., Kieszkowski, W. (2015). *Podatki pośrednie w praktyce*. Gdańsk: ODDK.
- Kosek-Wojnar, M. (2012). *Zasady podatkowe w teorii i praktyce*. Warszawa: PWE.
- Maj, M. (2014). Fiskus ogranicza prawo do odliczenia podatku. *Rzeczpospolita*, 9 grudnia 2014.
- Maruchin, W. (2009). *VAT w prawie polskim i prawie wspólnotowym: dyrektywa 2006/112/WE*. Warszawa: Wiedza i Praktyka.
- Maśloch, G., Sierak, J. (red.). (2013). *Gospodarka i finanse samorządu terytorialnego*. Warszawa: Oficyna Wydawnicza Szkoła Główna Handlowa.
- Militz, M. (2013). *Zasady prawa unijnego w VAT*. Warszawa: Wolters Kluwer Polska.
- Orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015, C-276/14.
- Projekt ustawy o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków europejskich przez jednostki samorządu terytorialnego oraz o zmianie ustawy o finansach publicznych z dnia 14 stycznia 2016, legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12281103 (20.02.2016).
- Rogala, E. (2014). *VAT w gminach 2014*. Warszawa: Difin.
- Rogala, E. (2016). Jak gmina odlicza VAT w 2016 r. *Rzeczpospolita*, 1 marca 2016.
- Sachs, K. (red.). (2003). *VI Dyrektywa VAT: komentarz do Dyrektyw Rady Unii Europejskiej dotyczących wspólnego systemu podatku od wartości dodanej*. Warszawa: C.H. Beck, Ernst&Young.
- Sokołowska, E. (red.). (2015). *VAT w jednostkach sektora finansów publicznych*. Warszawa: Wydawnictwo C.H. Beck.
- Wolska, H. (2014). Prowadzenie działalności gospodarczej przez gminę z wieloma ograniczeniami. *Finanse Komunalne*, 3.
- Zaborniak, P. (2004). *Granice działalności gospodarczej podmiotów komunalnych*. Przemysł: Wyższa Szkoła Administracji i Zarządzania.
- Zasady odliczania VAT przy prowadzeniu działalności o charakterze mieszanym – ze zmianami wprowadzonymi od 1 stycznia 2016 r. (2016). Pobrane z: www.finanse.mf.gov.pl (20.02.2016).
- Zubrzycki, J. (2016). *Leksykon VAT 2016. T. I*. Wrocław: Oficyna Wydawnicza Unimex.

VAT NEUTRALITY IN COMMUNITY

Abstract: *Purpose* – the aim of the article is to present the problems of the functioning of the municipal organizational units in the Polish VAT system in the context of the fundamental principles of this system - the principle of neutrality and the associated rules called as right to deduct. *Design/Methodology/Approach* – critical analysis of the literature review, the study of source documents. *Findings* – implementation of the principle of neutrality of VAT is to create such legislative solutions to the taxpayer could deduct input tax is part of

expenditures made in connection with the activities taxed. In the case of municipalities it is quite important that the exclusion of the principle of neutrality causes unreasonable, excessive taxation community uses the services provided by municipal entities if these services are subject to VAT. Meanwhile, the tax office refuses to municipalities to deduct VAT included in the investments used for taxable activities. Only winning the dispute of the City of Wrocław caused a change in the approach of the tax authorities to this issue. But still to solve many issues related to the proper application of the principle of neutrality of VAT by the municipality.

Keywords: the principle of neutrality of VAT, right to deduct VAT, municipality for VAT, the VAT in the village

Cytowanie

Bucior, G. (2016). Neutralność podatku od towarów i usług w gminie. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 2/2 (80), 227–234. DOI: 10.18276/frfu.2016.2.80/2-24; www.wneiz.pl/frfu.