

➔ **PRZYKŁAD 1**

Firma A świadczy usługi doradcze opodatkowane według stawki podstawowej 22 proc. oraz usługi szkoleniowe zwolnione z opodatkowania. Współczynnik sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem stosowany przez firmę wynosi 70 proc. W styczniu 2007 r. podatnik nabył usługi prawne bezpośrednio związane ze świadczonymi przez siebie usługami doradztwa (5000 zł + 1200 zł VAT) oraz usługi związane z przygotowaniem szkolenia, tj. koszty przygotowania i druku materiałów szkoleniowych oraz koszty wynajmu sali (4000 zł + 880 zł VAT). Dodatkowo firma otrzymała faktury za usługi księgowe oraz najem pomieszczeń biurowych na łączną kwotę 10 000 zł + 2200 zł VAT. Rozliczenie podatku naliczonego za ten miesiąc powinno być przeprowadzone w następujący sposób:

Usługa	Kwota VAT z faktury	Rozliczenia dla celów VAT	Kwota VAT do odliczenia
doradztwo prawne	1200 zł	bezpośredni związek z czynnościami opodatkowanymi - pełne odliczenie VAT	1200 zł
usługi związane z przygotowaniem szkolenia	880 zł	bezpośredni związek z czynnościami zwolnionymi - brak prawa do odliczenia VAT	0 zł
usługi księgowe oraz najem pomieszczeń biurowych	2200 zł	usługi księgowe oraz najem pomieszczeń biurowych związane są zarówno ze sprzedażą opodatkowaną, jak i zwolnioną - podatek naliczony powinien zostać rozliczony współczynnikiem	2200 zł x 70 proc. = 1540 zł