

➔ PRZYKŁAD

W 2006 r. firma A miała sprzedaż opodatkowaną oraz sprzedaż zwolnioną. Wartość sprzedaży kształtowała się następująco:

A	sprzedaż opodatkowana	200 000 zł
B	sprzedaż zwolniona	150 000 zł
C	w kwocie sprzedaży zwolnionej z opodatkowania ujęte są: kwota ze sprzedaży budynku, który był kupiony w 1991 r., 70 000 zł kwota ze sprzedaży używanego środka trwałego (zwolniony z VAT), który wykorzystywany był na potrzeby działalności, 30 000 zł	100 000 zł

Z uwagi na długi okres od momentu nabycia budynku i to, że firma nie sprzedaje i nie planuje sprzedawać innych nieruchomości, transakcja ta może zostać uznać za sporadyczną i jako taka powinna być wyłączona z kalkulacji proporcji.

Z kalkulacji powinna zostać wyłączona także sprzedaż środka trwałego używanego na potrzeby działalności podatnika.

W konsekwencji proporcja sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży ogółem powinna być określona w następujący sposób:

$$\text{współczynnik VAT} = \frac{A}{(A+B) - C}$$

$$\text{współczynnik VAT} = \frac{200\,000\text{ zł}}{(200\,000\text{ zł} + 150\,000\text{ zł}) - 100\,000\text{ zł}} = 80\text{ proc.}$$