

# Rozliczanie VAT po centralizacji

Prowadzący: Janina Fornalik, doradca podatkowy

# Program

## Komunikacja zewnętrzna

- z dostawcami i odbiorcami
- z urzędem skarbowym

## Komunikacja wewnętrzna

- rozliczenia między jednostkami, fakturowanie
- obieg dokumentów i informacji
- odpowiedzialność

## Kwestie praktyczne związane z rozliczaniem VAT

# Komunikacja z dostawcami i odbiorcami

- Zmiana danych na fakturach, zmiana danych w umowach

GMINA  
NAZWA JEDNOSTKI  
ADRES JEDNOSTKI  
NIP GMINY

- Zawieranie umów cywilnoprawnych przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie udzielonych im pełnomocnictw
- Cena w umowach brutto – czy „plus VAT”?

# Korekty deklaracji za okresy przeszłe

**Informacja czy korekty są składane w zw. z wyrokiem TSUE czy nie**

**Jeśli NIE** = korekta deklaracji danej jednostki

**Jeśli TAK** = korekta scentralizowanych rozliczeń oraz:

- **Załącznik nr 2** do ustawy centralizacyjnej - czy korekty obejmują kwoty VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowane ze środków przeznaczonych na realizację projektów, w odniesieniu do których JST nie była obowiązana, na podstawie art. 17, do zwrotu środków przeznaczonych na realizację projektów
- Wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych (nazwa, adres, NIP)
- Obowiązek złożenia korekt deklaracji za wszystkie okresy począwszy od miesiąca, w którym rozpoczęto centralizację, bądź podanie terminu ich złożenia

# Komunikacja wewnętrzna

**Transakcje dokonywane między jednostkami oraz między JST i jednostkami nie podlegają fakturowaniu**, dokumentowane notą księgową (bez VAT)

**Ważna spójność, jednolitość i poprawność merytoryczna rozliczeń** – takie same czynności muszą być rozliczane w taki sam sposób przez wszystkie jednostki

Wniosek o interpretację indywidualną składa JST a nie dana jednostka organizacyjna, stanowisko MF z interpretacji obowiązuje wszystkie jednostki

Przykłady kwestii wątpliwych:

- Usługi opiekuńcze, opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych, wyżywienie w żłobkach
  - wg sądów – zadania własne = poza VAT
  - wg MF – opłata za usługi w zakresie pomocy społecznej = zw. z VAT = **przy wpłatach gotówkowych kasa fiskalna**

# Procedury obiegu dokumentów i informacji

- Numerowanie faktur sprzedaży
- Numerowanie faktur zakupu + dekretacja/pieczątko/opis pozwalający na określenie zakresu odliczenia VAT naliczonego
- Ewidencje (rejstry) częściowe i zbiorcze
- Deklaracje częściowe i zbiorcze
- Korekty deklaracji – skutkujące i nieskutkujące powstaniem zaległości podatkowej
- Zasady rozliczeń kwot podatku VAT pomiędzy JST a jednostką organizacyjną (wpłaty, zwroty, odsetki)
- Zasady występowania o interpretacje indywidualne

# Wewnętrzne rozliczanie kwot VAT

- Procedura powinna regulować przepływy finansowe wynikające z następujących przypadków:
  - jednostka wykazuje w częściowym rejestrze VAT podatek do zapłaty i jednocześnie w deklaracji zbiorczej VAT JST będzie podatek do zapłaty;
  - jednostka wykazuje w częściowym rejestrze VAT podatek do zapłaty, lecz w deklaracji zbiorczej VAT JST nie będzie podatku do zapłaty;
  - jednostka wykazuje w częściowym rejestrze VAT nadwyżkę podatku naliczonego, natomiast w deklaracji zbiorczej jest VAT do zapłaty;
  - jednostka wykazuje w częściowym rejestrze VAT nadwyżkę podatku naliczonego i w deklaracji zbiorczej również jest nadwyżka podatku naliczonego.
- Wdrożenie procedury pozwala zapobiec sytuacji, w której JST finansowałaby nadwyżkę VAT należnego nad VAT naliczonym.
- Należy również doprecyzować, czy i na jakich warunkach JST przekazuje jednostce środki stanowiące zwrot VAT.

# Odpowiedzialność karna skarbowa

- Odpowiedzialność za poprawność merytoryczną dokumentów (czy dokumentują faktyczne transakcje, czy podają kwoty zgodne z rzeczywistością, itd.)
- Odpowiedzialność za prawidłowe udokumentowanie sprzedaży – faktury, fiskalizacja
- Odpowiedzialność za poprawną kwalifikację (poprawne opodatkowanie, poprawne odliczenie VAT)
- Odpowiedzialność za rejestry i deklaracje cząstkowe
- Odpowiedzialność za rejestry i deklaracje zbiorcze
- Odpowiedzialność za nadzór



# Obowiązki dot. kas fiskalnych

- **Brak konieczności wymiany urządzeń fiskalnych lub ich przerejestrowania do dnia 31 grudnia 2018 r.** - w przypadku jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zobowiązane do ewidencjonowania sprzedaży w kasach fiskalnych (art. 8 ustawy centralizacyjnej).
- **Zwolnienie z obowiązku fiskalizacji do 31 grudnia 2017 r.** tych jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas fiskalnych (§ 3 ust. 1 pkt 5 projektu rozporządzenia MF z 31.10.2016 r. w sprawie zwolnień z kas rejestrujących).
- **Ulga przy zakupie kas** – jeśli obowiązek fiskalizacji w JST wynika z centralizacji – ulga na zakup kasy w wysokości 90% ceny jej zakupu (netto), nie więcej niż 700 zł (ulgę stosuje się do kas zakupionych do 30 czerwca 2017 r.)

# Kasy fiskalne – usługi stołówkowe

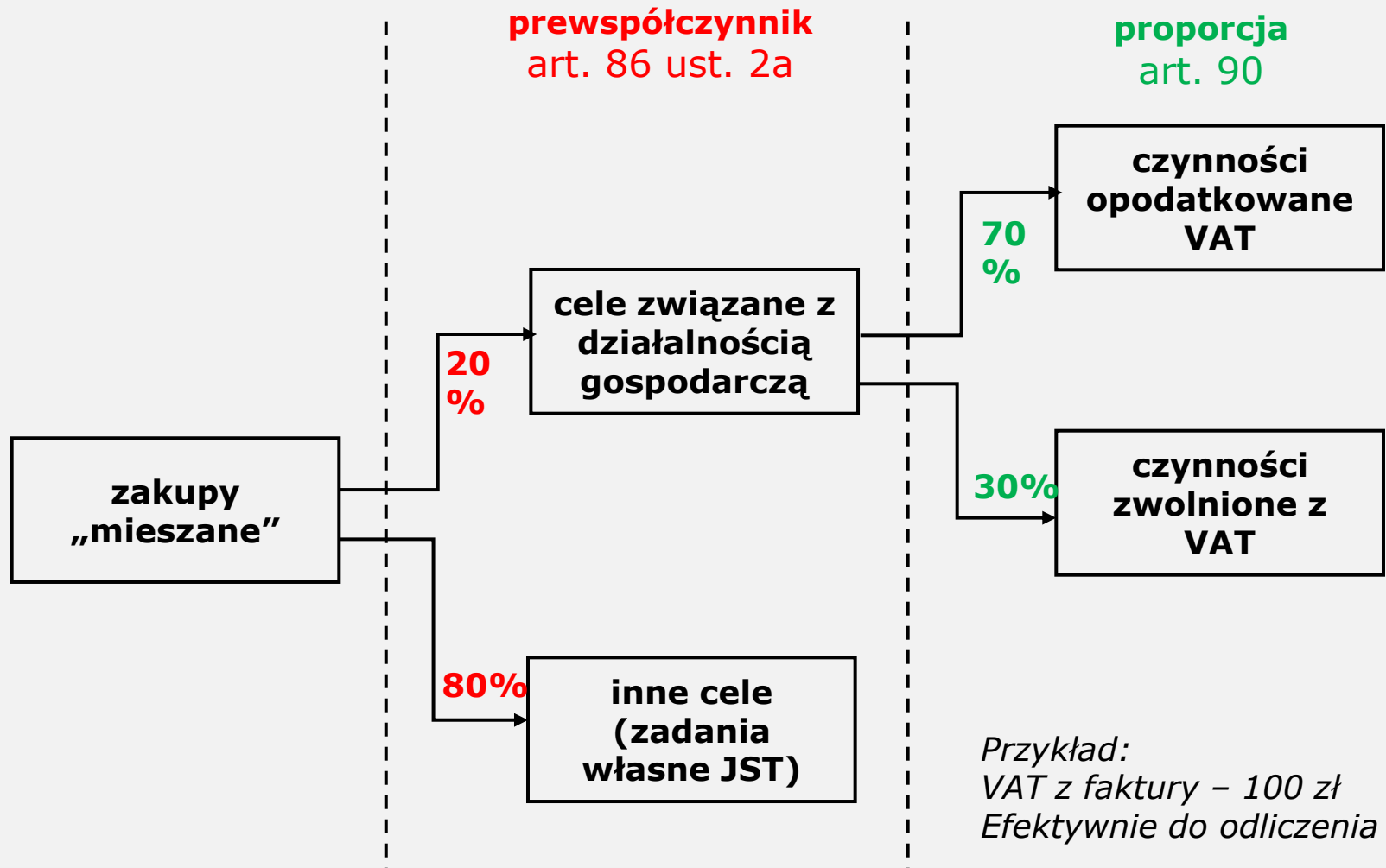
| <b>Zwolnienie z ewidencjonowania przy pomocy kasy fiskalnej – obiady dla:</b> | <b>Brak zwolnienia z ewidencji fiskalnej – usługi stołówkowe na rzecz:</b>          |
|---|---|
| uczniów – zw z VAT  | emerytów (byłych nauczycieli i byłych pracowników administracji i obsługi) – 8% VAT |
| nauczycieli – zw z VAT  | wpłaty za obiady dokonywane gotówką przez inne osoby fizyczne – 8% VAT              |
| pracowników administracji i obsługi – 8% VAT                                  |   |
| nauczycieli z innej jednostki organizacyjnej – 8% VAT                         |   |
| wpłaty za obiady dokonywane przelewem przez inne osoby fizyczne - 8% VAT      |   |

# Centralizacja w powiatach

Centralizacja VAT w powiatach **nie obejmuje:**

- Powiatowych Urzędów Pracy
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej

# Zakres odliczenia VAT



# Kalkulacja współczynnika i prewspółczynnika

- Kalkulowany odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej
- Ustalenie metody kalkulacji
- Obowiązek dokonania korekty odliczenia VAT po zakończeniu roku
- Korekty VAT dokonywane w okresie 5- i 10-letnim
- Możliwość rezygnacji z odliczenia VAT, gdy prewspółczynnik nie przekracza 2%
- Jaki prewspółczynnik zastosować gdy inwestycja realizowana w JST i przekazana do jednostki budżetowej (np. hala sportowa, basen, modernizacja szkoły)?



**DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU**

Prowadzący: Janina Fornalik