

**Od 1 stycznia 2017 r. podatnikiem VAT jest wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego** (tj. gmina, powiat, samorząd województwa), która od tego dnia rozlicza ten podatek za siebie i podległe sobie jednostki.

Centralizacja rozliczeń podatku VAT stanowi ogromne wyzwanie dla jednostek samorządu terytorialnego. W publikacji zawarto **szereg komentarzy, wskazówek, przykładów** pomocnych w przeprowadzeniu tego procesu. Autorzy omawiają tu m.in.:

- kwestie związane z przejściem praw i obowiązków jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji na ich macierzyste gminy (powiaty, samorządy województwa);
- zasady rozliczenia podatku VAT (należnego i naliczonego) w okresie przejściowym – ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego czy terminu odliczenia podatku naliczonego, składania deklaracji VAT za ostatni okres rozliczeniowy sprzed centralizacji oraz kwestie korygowania deklaracji VAT i faktur;
- problemy związane z prawidłowym dokumentowaniem transakcji – otrzymywanie i wystawianie faktur zakupu i sprzedaży, faktur i not korygujących, duplikatów faktur, ewidencji VAT (zakupu i sprzedaży) oraz ewidencji prowadzonej za pomocą kas fiskalnych, w tym przepisy przejściowe związane ze stosowaniem kas rejestrujących centralizowanych jednostek organizacyjnych.

Szczególną uwagę autorzy poświęcili kwestii podatku VAT naliczonego, zwłaszcza rozliczanego według przewskaznika i struktury zakupów.

## **Spis treści**

Spis treści

Spis treści

<b>Podstawa prawna</b> .....	5
<b>Wstęp</b> .....	7
<b>Rozdział 1. Status podatnika</b> .....	9
1.1. Orzecznictwo będące podstawą do centralizacji .....	9
1.2. Sytuacja sprzed centralizacji oraz zakres jednostek objętych centralizacją .....	11
1.3. Jednostki samorządu terytorialnego jako podatnicy VAT .....	12
1.4. Obowiązek dokonania centralizacji rozliczeń podatku VAT i termin jej dokonania .....	14

1.5. Obowiązki formalne związane z centralizacją, np. zgłoszenie do urzędu skarbowego. . . . .	15
1.6. Wykreślenie z rejestru podatników VAT jednostek budżetowych i zakładów budżetowych . . .	17
1.7. Schemat centralizacji . . . . .	19
1.8. Przejście praw i obowiązków centralizowanych jednostek na jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	21
1.9. Sukcesy w zakresie wszczętych postępowań i kontroli podatkowych . . . . .	23
1.10. Przejście praw i obowiązków centralizowanych jednostek na jednostki samorządu terytorialnego – wykazanie podatku należnego od sprzedaży dokonanej przed centralizacją . . . . .	26
1.11. Centralizacja a mechanizm odroczonego obciążenia. . . . .	32
1.12. Przepisy przejściowe dotyczące zwolnienia podmiotowego. . . . .	36
1.13. Rozliczenie zwrotu kwoty podatku VAT należnej zakładowi budżetowemu . . . . .	37
1.14. Jednolity plik kontrolny . . . . .	38
1.15. Zmiany w ustawie o CIT związane z centralizacją rozliczeń podatku VAT w samorządach. . .	39
<b>Rozdział 2. Czynności wyłączone z opodatkowania i podlegające VAT . . . . .</b>	<b>41</b>
<b>Rozdział 3. Podatek naliczony (w kontekście ustawy centralizacyjnej). . . . .</b>	<b>47</b>
3.1. Faktury otrzymane po centralizacji z danymi jednostek podległych . . . . .	47
3.2. Odliczenia z duplikatów i faktur korygujących jednostek podległych otrzymanych po centralizacji . . . . .	55
3.3. Obowiązek alokacji kosztów . . . . .	60
3.4. Prewskażnik . . . . .	63
3.4.1. Podatek naliczony obliczany prewskażnikiem . . . . .	64
3.4.2. Prewskażnik a pojazdy samochodowe wykorzystywane zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza. . . . .	66
3.4.3. Sposób ustalenia prewskażnika odpowiadający specyfice działalności podatnika . . .	68
3.4.4. Sposób określenia prewskażnika w jednostkach samorządu terytorialnego . . . . .	69

3.4.5. Alternatywne dane, jakie jednostki samorządu terytorialnego mogą wykorzystać przy obliczaniu prewskaźnika . . . . .	91
3.4.6. Prewskaźnik ustalany w formie prognozy . . . . .	99
3.4.7. Niski prewskaźnik – możliwość niestosowania. . . . .	99
3.5. Prewskaźnik – korekta podatku . . . . .	100
3.5.1. Korekta roczna prewskaźnika. . . . .	101
3.6. Częściowe i proporcjonalne odliczenie podatku – w aspekcie centralizacji rozliczeń podatku VAT (art. 90 upu). . . . .	103
3.7. Regulacje szczególne dotyczące proporcjonalnego odliczenia podatku VAT wynikające z ustawy centralizacyjnej . . . . .	106
3.8. Korekta proporcjonalnie odliczonego podatku VAT (art. 91 upu) . . . . .	108
3.8.1. Sprzedaż środka trwałego w okresie korekty . . . . .	113
3.8.2. Korekta incydentalna z uwagi na zmianę przeznaczenia . . . . .	115
3.8.3. Odliczenie na przełomie roku a właściwa struktura sprzedaży. . . . .	118
3.9. Kolejność stosowania prewskaźnika i struktury sprzedaży. . . . .	118
3.10. Dwie korekty podatku w przypadku stosowania prewskaźnika i proporcji sprzedaży. . . . .	121
<b>Rozdział 4. Podatek naliczony (VAT) jako koszt kwalifikowany – szczególna regulacja w ustawie centralizacyjnej . . . . .</b>	<b>125</b>
4.1. Definicje z ustawy centralizacyjnej istotne dla kwestii kwalifikowalności podatku VAT . . . . .	125
4.2. Dokonywanie przez jednostki samorządu terytorialnego zwrotu środków przeznaczonych na realizację projektów w przypadku zmiany kwalifikowalności podatku w związku z wyrokiem w sprawie C-276/14. . . . .	128
<b>Rozdział 5. Dokumentacja dla podatku VAT . . . . .</b>	<b>135</b>
5.1. Faktury VAT . . . . .	135
5.2. Faktury VAT RR a centralizacja – istotne dla jednostek organizacyjnych prowadzących stołówki, np. szkół . . . . .	148
5.3. Kasy rejestrujące . . . . .	151

<b>Rozdział 6. Deklaracje i informacje podatkowe</b> .....	<b>155</b>
6.1. Deklaracje i informacje za ostatni okres sprzed centralizacji. ....	155
6.2. Korekty deklaracji przewidziane w ustawie centralizacyjnej .....	157
6.2.1. Korekty poszczególnych jednostek organizacyjnych .....	163
6.2.2. Korekty łączne (scentralizowane) wszystkich jednostek organizacyjnych i jednostki samorządu terytorialnego .....	164
6.3. Rodzaj złożonej korekty a postępowania podatkowe. ....	171