

Centralizacja rozliczeń VAT z jednostkami i zakładami budżetowymi

1. Etapy centralizacji rozliczeń VAT

1. Uchwała NSA z 24.06.2013 r.
2. Wyrok Trybunału z 29.09.2015 r.
3. Uchwała NSA z 26.10.2015 r.
4. Komunikaty Ministra Finansów – dot. wdrażania w życie ww. wyroków
5. Specustawa o centralizacji rozliczeń VAT w gminie - projekt

2. Skutki centralizacji rozliczeń VAT

1. Od kiedy jednostki i zakłady muszą przygotować dla gminy częściowe deklaracje VAT-7?
2. Czy gmina musi korygować wcześniejsze rozliczenia VAT?

3. Rozliczenia wewnętrzne – niepodlegające VAT

- między gminą a jej jednostką i zakładem budżetowym (i na odwrót)
- między jednostkami i zakładami budżetowymi tej samej gminy
- nota księgową – dokument do opłat niepodlegających VAT

4. Ewidencje zakupów i sprzedaży dla celów częściowych deklaracji VAT-7

5. Jednostki i zakłady budżetowe gminy a oddziały osób prawnych – podobieństwa

6. Faktury wystawiane i otrzymywane przez jednostki i zakłady budżetowe

- zmiana danych identyfikacyjnych na fakturze
7. Inwestycje realizowane przez gminę dla jednostek i zakładów budżetowych za dotacje unijne
 8. Czy gminne jednostki i zakłady budżetowe mogą odliczać VAT?

3. Ogólne zasady sporządzania częściowych deklaracji vat-7

4. Należności (opłaty) do zadeklarowania

1. Ogólnie o podstawie opodatkowania (kwocie do zapłaty)
2. Dwie metody liczenia kwoty VAT do zapłaty
 - metodą „do sta” (od opłat netto)
 - metodą „w stu”(od opłat brutto)
3. Obniżanie opłat i obniżanie VAT
4. Podwyższanie opłat i podwyższanie VAT
5. Czy otrzymane dotacje są objęte VAT?
 - czy subwencja oświatowa jest objęta VAT?

5. Deklarowanie VAT należnego - od sprzedaży

1. W momencie świadczenia (zasada ogólna)
2. W momencie fakturowania lub dacie płatności
 - najem, dzierżawa i podobne usługi
 - dostawa „mediów”
 - usługi budowlane i budowlano-montażowe
 - refakturowanie (przenoszenie kosztów)
3. W momencie zapłaty
 - niektóre dotacje
4. Przedpłaty, zaliczki, zadatki itp.
 - przepłacony czynsz bez VAT
5. Czy można wcześniej - niż powinno się - rozliczyć VAT?

6. Deklarowanie VAT naliczonego - od zakupów

1. Deklarowanie VAT naliczonego związane z deklarowaniem VAT należnego
 - niepodleganie VAT i zwolnienie od VAT - wyklucza odliczenie
 - objęcie stawką VAT – zapewnia odliczenie
 - objęcie częściowo stawką VAT – zapewnia częściowe odliczenie
2. Terminy odliczania VAT
 - w ciągu 3 miesięcy od otrzymania faktury
 - w ciągu 5 lat od otrzymania faktury
 - w ciągu 10 lat od oddania inwestycji do użytkowania
3. Roczna proporcja sprzedaży
4. Czynności będące i niebędące działalnością gospodarczą
 - dwa rodzaje działalności mieszanej
 - odliczenia VAT wg wskaźników i prewskaźników - zmiany od 1.01.2016 r.
5. Zasady odliczeń VAT od samochodów o DMC do 3,5 tony

7. Dokumentacja VAT

1. Ogólnie o fakturach
 - wystawianie faktur w imieniu i na rzecz gminy
 - faktura papierowa i elektroniczna
2. Rachunek
3. Noty księgowe
4. Faktura wewnętrzna – czy nadal może być używana?
5. Refaktura – kiedy się jej powinno używać?

8. Stawki VAT w 2016 roku

1. Stawka podstawowa - 23% VAT
2. Stawki obniżone - 8% i 5% VAT
 - wykaz usług wg stawki 8% i 5%
3. Statystyczny opis (wg PKWiU) usług ze stawką 8% i 5%
 - dostawa wody
 - odbiór ścieków
 - utrzymanie terenów zielonych
 - sprzątanie
 - usługi obiektów sportowych
 - wyżywienie
 - zarządzanie i utrzymanie cmentarzy
4. Komputery dla szkół – wg stawki VAT 0%
5. **Odwrotne obciążenie – gdy nabywca płaci 23% VAT**
 - wykaz towarów (54) objętych „odwrotnym obciążeniem”
 - nowe towary (13) objęte „odwrotnym obciążeniem” od 1.07.2015 r.
 - obowiązki sprzedawcy i nabywcy ww. towarów

9. Zwolnienia od VAT

1. Wykaz niektórych usług zwolnionych od VAT (art. 43 ustawy o VAT)
 - kształcenie i wychowanie
 - opieka nad dziećmi i młodzieżą (stołówki szkolne)
 - zakwaterowanie w internatach
 - opieka społeczna
 - najem mieszkalny
 - towary używane
 - inne usługi z art. 43 ustawy o VAT

10. Niepodleganie VAT

1. Nieodpłatne transakcje
 - darowizny (nieodpłatne przekazania)
 - użyczenia (nieodpłatne użytkowania)
2. Spotkania służbowe
3. Świadczenia z ZFŚS

11. Kasa rejestrująca w jednostce i zakładzie budżetowym

1. Wykaz czynności zwolnionych od kas rejestrujących
2. Czy placówki oświatowe i opieki społecznej muszą mieć kasy rejestrujące?

3. Czy OSiR, ZUK, ZGN, ZWiK i inne muszą mieć kasy rejestrujące?
4. Czynsz – zafakturowany lub bezgotówkowy – zwolniony z kas rejestrujących
5. Zasady stosowania kas rejestrujących przez jednostki i zakłady budżetowe
6. Zawsze kasa rejestrująca
7. Przeniesienie kasy rejestrującej z gminy do jej jednostki i na odwrót

12. Różne sprawy

1. Problemy z VAT jednostek i zakładów budżetowych (szkół, OPS, ZUK, ZGN, ZWiK i innych)
 - rejestr podatników VAT
 - wpływy do jednostki - kwalifikacja dla VAT
 - dane w deklaracji częściowej
 - wystawianie faktur
 - refaktury na media zamiast not
 - jaki VAT od opłat za „wsad do kotła”?
 - odliczenia VAT od zakupów
 - odliczenie VAT od nabytych kosztów mediów
 - proporcjonalne odliczanie VAT
 - **zwolnienie od VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi - czy nadal funkcjonuje?**