

Michał Borowski

V A T

w jednostkach samorządu terytorialnego po orzeczeniu TSUE i uchwale NSA

- szczegółowy komentarz
- konsekwencje dla gminy i jej jednostek
- korekta dotychczasowych rozliczeń VAT
- zasady odpowiedzialności
- nowe zasady rozliczania podatku
- organizacja procesu zmian



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2016

Spis treści

Wstęp	5
1. Dotychczasowe rozliczenia VAT gmin i ich jednostek budżetowych	7
2. Tezy uchwały NSA i orzeczenia TSUE dotyczące jednostek budżetowych gmin	11
2.1. Tezy uchwały NSA	11
2.2. Tezy orzeczenia TSUE	14
3. Wpływ uchwały NSA i orzeczenia TSUE na dotychczasowe rozliczenia VAT jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek budżetowych	17
3.1. Skutki formalnoprawne uchwały NSA i orzeczenia TSUE	17
3.2. Zakłady budżetowe – czy uchwała NSA lub orzeczenie TSUE wpływają również na ich status	19
3.3. Korekta dotychczasowych rozliczeń VAT	25
3.4. Czy wyrejestrowywać jednostki budżetowe z VAT	30
3.5. Kwestie odpowiedzialności karnoskarbowej w związku z uchwałą NSA i wyrokiem TSUE	35
3.6. Struktura VAT (współczynnik)	38
3.7. Prewspółczynnik w warunkach centralizacji	40
3.8. Transakcje sporadyczne	45
3.9. Kasy fiskalne	49
3.10. Rozliczanie finansowania zewnętrznego	52
3.11. Odliczenie VAT przez kontrahentów j.s.t.	56
4. Nowy model rozliczeń VAT w gminach i jednostkach budżetowych	57
4.1. Nowy model rozliczeń VAT – kwestie kluczowe	57
4.2. Organizacja procesu zmian – czyli jak zacząć, żeby dobrze skończyć	61
4.3. Wyrejestrowanie jednostek budżetowych z VAT	68
4.4. Procedury podatkowe	69
4.5. Instrukcje podatkowe	76
4.6. Przechowywanie dokumentów	79
4.7. Agregacja danych VAT do zbiorczej deklaracji VAT, standaryzacja rejestru VAT (zgodność oprogramowania)	81
4.8. Interpretacje podatkowe	87
4.9. Nadzór nad rozliczeniami VAT gminy i jej jednostek jako jednego podatnika VAT	88
4.10. Zasady odliczania VAT – bezpośrednia alokacja, współczynnik VAT, prewspółczynnik	90
4.11. Fakturowanie i kasy fiskalne	95
4.12. Korekty faktur	96
5. Załączniki	97
Uchwała NSA z dnia 24 czerwca 2013 r. (I FPS 1/13)	97
Wyrok Trybunału (wielka izba) z dnia 29 września 2015 r.	108