

**Grzegorz Tomala, Marcin Szymankiewicz**

# **Centralizacja w zakresie podatku VAT jednostek samorządu terytorialnego**

Stan prawny: listopad 2016



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2016

# 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. Sukcesja 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 odwróconego 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> .....	41
<b>Rozdział 3. Podatek naliczony (w kontekście ustawy centralizacyjnej)</b> .....	47
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 prewskażnika .....	91
3.4.6. Prewskażnik ustalany w formie prognozy .....	99
3.4.7. Niski prewskażnik – możliwość niestosowania .....	99
3.5. Prewskażnik – korekta podatku .....	100
3.5.1. Korekta roczna prewskażnika .....	101

3.6. Częściowe i proporcjonalne odliczenie podatku – w aspekcie centralizacji rozliczeń podatku VAT (art. 90 uptu) . . . . .	103
3.7. Regulacje szczególne dotyczące proporcjonalnego odliczenia podatku VAT wynikające z ustawy centralizacyjnej . . . . .	106
3.8. Korekta proporcjonalnie odliczonego podatku VAT (art. 91 uptu) . . . . .	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