

Centralizacja podatku VAT a umowy z dostawcami

Opracowała: Aleksandra Trocińska, konsultant podatkowy

Podstawa prawna:

- *Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.),*
- *Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454 ze zm.),*
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193).*

Od 1 stycznia 2017 r. wszystkie jednostki budżetowe, w tym także publiczne szkoły i przedszkola, nie są odrębnymi podatnikami podatku VAT. Gminę i jednostki budżetowe funkcjonujące na jej obszarze uważa się za jeden podmiot w rozumieniu podatku VAT. Ta radykalna zmiana postrzegania gminy i jednostek budżetowych jako jednego podatnika (a nie, jak dotychczas, jako odrębne podmioty VAT) w praktyce oznacza potrzebę m.in. dostosowania faktur i umów z dostawcami do zmian, a przy tym stosowania jednolitych zasad w zakresie rozliczeń VAT-u, tak aby następnie można było te rozliczenia scentralizować.

Skąd decyzja o centralizacji VAT-u?

Decyzja o centralizacji podatku VAT w gminach wynika z *Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (I FPS 1/13)*, zgodnie z którą Sąd uznał, że szkoła, pomimo wyodrębnienia organizacyjnego oraz względnej samodzielności, nie dysponuje własnym mieniem i nie prowadzi działalności gospodarczej niezależnie od gminy. Wobec tego wszystkie czynności wykonywane przez szkoły publiczne, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, wykonywane są przez miasto (gminę) i to dane miasta (gminy) powinny znaleźć się na fakturze VAT. Powyższa *Uchwała* została następnie potwierdzona *Wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14)*.

Wskutek ww. orzecznictwa Ministerstwo Finansów podjęło decyzję o centralizacji rozliczeń gminy

oraz jej jednostek budżetowych w zakresie podatku VAT, tzn.:

- samorządowe jednostki budżetowe (w tym także publiczne szkoły i przedszkola) nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie *Ustawy o VAT*; w konsekwencji wszystkie ich czynności, podlegają podatkowi VAT i powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego (gminę), która je utworzyła,
- samorządy mogą dokonać korekt dotychczasowych rozliczeń (uwzględniając model scentralizowany, czyli wspólne rozliczenia gmin i ich jednostek), które nie uległy przedawnieniu, przy czym korekty te muszą zostać sporządzone w odniesieniu do poprzedniego pięcioletniego okresu nieobjętego przedawnieniem.

Centralizacja we wszystkich gminach miała nastąpić obowiązkowo najpóźniej do 1 stycznia 2017 r. W tym zakresie Ministerstwo Finansów opracowało koncepcję centralizacji i przygotowało *Ustawę dotyczącą centralizacji VAT* (tzw. specustawa) oraz *Rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników*.

Co w praktyce powoduje centralizacja VAT-u?

Centralizacja rozliczeń VAT-u ma dla jednostek budżetowych i gmin następujące skutki:

- potrzeba wspólnego prowadzenia przez gminę oraz jej jednostki budżetowe jednolitej ewidencji dla celów podatku VAT,
- składanie wspólnej deklaracji VAT (dyrektor nie powinien od 1 stycznia 2017 r. wysyłać samodzielnie deklaracji VAT do urzędu skarbowego, a jedynie przekazać informacje o wysokości podatku VAT należnego i naliczonego do gminy w sposób w terminie przez tę gminę wskazanym; w tym zakresie prawdopodobnie dyrektor będzie musiał wysyłać do gminy częściową deklarację VAT-7/VAT-7K, w zależności od wymogów danej gminy),
- dostosowanie faktur sprzedażowych i zakupowych do nowych przepisów,
- prowadzenie przez szkoły/przedszkola częściowych rejestrów na potrzeby VAT-u,
- aneksowanie umów z dostawcami.

Jakie dane powinny zawierać faktury?

Od 1 stycznia 2017 r. dostawcy towarów/usług na rzecz danej szkoły lub przedszkola nie powinni wystawiać faktury z danymi wyłącznie szkoły/przedszkola jako nabywcy. Na fakturze powinny znaleźć podwójne dane, tzn.:

- w miejscu nabywcy: dane identyfikacyjne gminy – nazwa, adres oraz NIP,

**Aby czytać dalej, potrzebujesz pełnego dostępu.
Przeglądaj wszystkie materiały w ramach abonamentu lub prenumeraty.**

Korzyści:

- nielimitowany dostęp do treści,
- aktualizacje materiałów w niezbędnikach, nawet do 2 razy w tygodniu,
- e-czasopisma w nowej, wygodnej formie,
- dodatkowe materiały i wzory dokumentów do pobrania,
- dostęp do porad cenionych ekspertów i praktyków,
- zniżki na kolejne produkty, szkolenia i webinary

i znacznie więcej...

**Zamów na: www.oficynamm.pl
lub skontaktuj się z nami: 800 702 902, bok@oficynamm.pl**