

| | |
|--|----|
| 1. Jednostka samorządu terytorialnego podatnikiem VAT | 7 |
| 1.1. Jednostki i zakłady budżetowe | 7 |
| 1.2. Podmioty niepodlegające centralizacji | 8 |
| 1.2.1. Instytucje kultury | 8 |
| 1.2.2. Administracja zespolona | 9 |
| 2. Przygotowanie i przeprowadzenie procesu centralizacji w gminie | 11 |
| 2.1. Powiadomienie o dokonaniu centralizacji | 11 |
| 2.2. Wprowadzenie procedur wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów | 12 |
| 2.3. Rozliczenie w okresie przejściowym | 14 |
| 3. Korekty za okres sprzed centralizacji | 15 |
| 4. Ustalenie VAT naliczonego do odliczenia | 23 |
| 4.1. Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi | 23 |
| 4.1.1. Zaniechanie inwestycji | 24 |
| 4.2. Zadania własne JST a związek z czynnościami opodatkowanymi | 25 |
| 4.2.1. Inwestycje związane z budową rowów melioracyjnych i odwadnianiem terenów | 26 |
| 4.2.2. Inwestycje związane z budową dróg | 27 |
| 4.2.3. Wydatki związane z promocją JST | 28 |
| 4.2.4. Organizacja imprez kulturalnych przez JST | 30 |
| 4.3. Zakres odliczenia VAT naliczonego | 30 |
| 4.4. Bezpośrednie przyporządkowanie wydatków | 31 |
| 4.5. Odliczenie częściowe od wydatków mieszanych | 33 |
| 4.6. Kalkulacja proporcji sprzedaży | 36 |
| 4.6.1. Obrót ze zbycia nieruchomości gminnych | 36 |
| 4.6.2. Ustalanie proporcji dla każdej jednostki scentralizowanej | 39 |
| 4.7. Korekta roczna | 40 |
| 4.7.1. Korekta jednorazowa | 41 |
| 4.7.2. Korekta wieloletnia | 41 |
| 4.7.3. Ulepszenie środków trwałych | 43 |
| 4.7.4. Inwestycje wieloletnie | 44 |
| 4.7.5. Długość okresu korekty | 47 |
| 4.8. Sprzedaż środków trwałych w okresie korekty | 48 |
| 4.9. Zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części | 49 |
| 4.10. Zmiana przeznaczenia środków trwałych w okresie korekty | 50 |
| 4.10.1. Zmiana przeznaczenia nakładów przed oddaniem środka trwałego do użytkowania | 52 |
| 4.10.2. Zmiana przeznaczenia środków trwałych z działalności niepodlegającej opodatkowaniu na opodatkowaną | 53 |
| 4.11. Odliczenie VAT do końca 2015 r. od nieruchomości wykorzystywanych do celów mieszanych | 56 |
| 4.11.1. Wykorzystanie nieruchomości do innych celów | 57 |
| 4.11.2. Korekta odliczenia VAT od wydatków na nabycie lub wytworzenie nieruchomości | 59 |
| 4.11.3. Alokacja wydatków | 60 |

| | |
|---|------------|
| 4.11.4. Rodzaje wydatków związanych z budową i wytworzeniem nieruchomości | 62 |
| 4.11.5. Inwestycje rozpoczęte przed 1 stycznia 2011 r. | 63 |
| 4.11.6. Niezgodność art. 86 ust. 7b ustawy z dyrektywą | 64 |
| 4.12. Odliczenie częściowe według prewspółczynnika od 1 stycznia 2016 r. ... | 66 |
| 4.12.1. Zasady stosowania prewspółczynnika | 67 |
| 4.12.2. Cele inne niż działalność gospodarcza | 70 |
| 4.12.3. Sposoby określenia prewspółczynnika wskazane przez MF | 72 |
| 4.12.4. Wybór prewspółczynnika innego niż wskazany przez MF | 80 |
| 4.12.5. Wybór sposobu ustalania prewspółczynnika | 84 |
| 4.12.6. Kalkulacja prewspółczynnika | 85 |
| 4.12.7. Ustalanie prognozy prewspółczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego | 87 |
| 4.12.8. Roczna i wieloletnia korekta podatku VAT | 88 |
| 4.12.9. Wydatki inwestycyjne dotyczące nieruchomości przeznaczonej na cele osobiste | 92 |
| 4.13. Terminy odliczenia VAT | 93 |
| 4.14. Odliczenie podatku naliczonego od wydatków dotyczących samochodów | 95 |
| 4.15. Odliczenie podatku naliczonego od wybranych rodzajów wydatków JST .. | 98 |
| 4.15.1. Inwestycje przekazane zakładom i jednostkom budżetowym | 98 |
| 4.15.2. Inwestycje przekazane spółkom komunalnym | 99 |
| 4.15.3. Inwestycje przekazane domom kultury | 100 |
| 4.15.4. Wydatki bieżące na utrzymanie budynku urzędu gminy | 102 |
| 4.15.5. Budowa/przebudowa budynku urzędu gminy | 104 |
| 4.15.6. Kolektory słoneczne | 105 |
| 4.15.7. Przydomowe oczyszczalnie ścieków | 106 |
| 4.15.8. Renowacje rynku miejskiego | 107 |
| 4.15.9. Budowa obiektów sportowych | 108 |
| 4.15.10. Budowa kanalizacji deszczowej | 110 |
| 4.15.11. Budowa i utrzymanie targowiska | 112 |
| 4.15.12. Budowa parkingu | 113 |
| 4.15.13. Działania promocyjne | 115 |
| 4.15.14. Usługi prawne | 115 |
| 4.15.15. Świetlice wiejskie | 116 |
| 4.15.16. Wywóz odpadów komunalnych | 118 |
| 4.15.17. Budowa boiska | 119 |
| 4.15.18. Zagospodarowanie turystyczne terenów ogólnodostępnych | 121 |
| 4.15.19. Wydatki związane z działkami inwestycyjnymi | 121 |
| 4.15.20. Organizacja festynu | 123 |
| 5. Opodatkowanie czynności wykonywanych przez JST po centralizacji | 125 |
| 5.1. Zadania własne wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych ... | 125 |
| 5.2. Zbycie mienia komunalnego | 127 |
| 5.3. VAT od dotacji przekazywanych po centralizacji | 129 |
| 5.4. Usługi między jednostkami organizacyjnymi i gminą | 130 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 5.5. | Usługi stołówkowe po centralizacji | 131 |
| 5.5. | Opłata za korzystanie z przystanku | 133 |
| 5.6. | Ustalenie VAT należnego, gdy JST korzysta z możliwości dokonania korekty | 133 |
| 5.7. | Zwolnienia podmiotowe u JST | 135 |
| 6. | Dokumentacja w JST po centralizacji | 136 |
| 6.1. | Zarządzenie o centralizacji | 136 |
| 6.2. | Fakturowanie przez JST po scaleniu | 138 |
| 6.2.1. | Dane JST w fakturach sprzedażowych | 138 |
| 6.2.2. | Dane JST w fakturach zakupowych | 140 |
| 6.2.3. | Numeracja faktur | 140 |
| 6.2.4. | Data dokonania dostawy lub wykonania usługi | 141 |
| 6.2.5. | Ustalenie terminów i zasad fakturowania | 141 |
| 6.3. | Dokumentowanie operacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami po scaleniu | 142 |
| 6.4. | Faktury korygujące przy korekcie rozliczeń | 143 |
| 6.5. | Kasy fiskalne w JST po scaleniu | 143 |
| 6.5.1. | Dane na paragonach | 143 |
| 6.5.2. | Zwolnienie z obowiązku stosowania kas rejestrujących | 143 |
| 6.6. | Ewidencje VAT w JST | 144 |
| 6.7. | JPK_VAT w JST po centralizacji | 145 |
| 7. | Pytania dotyczące centralizacji | 149 |
| 7.1. | Czy SP ZOZ podlega centralizacji VAT | 149 |
| 7.2. | Jak po centralizacji rozliczać dopłaty do cen wody i ścieków przekazywane przez gminę zakładowi budżetowemu | 150 |
| 7.3. | Jak rozliczać czynności wykonywane dla województwa przez wojewódzką jednostkę budżetową po centralizacji VAT | 151 |
| 7.4. | Jak rozliczać koszty użytkowania hali sportowej po centralizacji VAT | 152 |
| 7.5. | Kto jest nabywcą na fakturach za zakupy dokonywane przez szkołę po centralizacji VAT | 154 |
| 7.6. | Jaka powinna być treść paragonów z kasy fiskalnej po przejściu na scentralizowany model rozliczania VAT | 154 |
| 7.7. | Jak po centralizacji OPS rozlicza wpłaty od rodziców za wyżywienie dziecka w szkole | 155 |
| 7.8. | Jak po centralizacji rozliczać odpłatność za szkolenia pracowników jednostki nadrzędnej | 157 |
| 7.9. | Jak od 2017 r. rozliczać usługi wykonywane przez zakład budżetowy dla JST | 158 |
| 8. | Centralizacja w JST w interpretacjach organów podatkowych | 160 |
| 8.1. | Za jaki okres JST musi złożyć korekty deklaracji, gdy zdecyduje się na korektę wsteczną | 160 |
| 8.2. | Jak rozliczać dopłaty przekazywane przez JST zakładowi budżetowemu | 161 |
| 8.3. | Jak dokumentować czynności między jednostkami organizacyjnymi | 162 |
| 8.4. | Czy JST musi skorygować odliczony VAT, gdy przekaże pływalnię w trwałą zarząd po centralizacji | 163 |

| | |
|---|------------|
| 8.5. Jak opodatkować sprzedaż nieruchomości po centralizacji, gdy wydatki na ulepszenie poniosła jednostka organizacyjna | 164 |
| 8.6. Czy podmioty lecznicze działające w formie zoz podlegają centralizacji. | 165 |
| 8.7. Czy gmina może odliczyć VAT od wydatków na panele fotowoltaiczne, gdy będzie sprzedawać nadwyżki energii | 166 |
| 8.8. Czy organy administracji zespolonej podlegają centralizacji | 167 |
| 8.9. Czy gminie przysługuje prawo do odliczenia VAT z tytułu budowy przedszkola | 170 |
| 9. VAT w rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych – zagadnienia ogólne | 171 |
| 9.1. Regulacje w zakresie VAT w rachunkowości państwowych jednostek budżetowych | 172 |
| 9.2. Regulacje w zakresie VAT w rachunkowości jednostek samorządu terytorialnego | 174 |
| 9.3. Regulacje w zakresie VAT w rachunkowości samorządowych jednostek budżetowych | 175 |
| 9.4. Regulacje w zakresie VAT w rachunkowości samorządowych zakładów budżetowych | 175 |
| 10. Zasady ewidencji księgowej VAT w państwowych jednostkach budżetowych i w jednostkach samorządu terytorialnego | 176 |
| 10.1. Ewidencja księgowa VAT w państwowych jednostkach budżetowych | 176 |
| 10.2. Ewidencja księgowa VAT w jednostkach samorządu terytorialnego | 184 |
| 10.2.1. Ewidencja księgowa w budżecie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie rozliczeń VAT z jednostkami organizacyjnymi i z urzędem skarbowym | 184 |
| 10.2.2. Ewidencja księgowa VAT w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego | 202 |
| 10.3. Ewidencja księgowa VAT w samorządowych jednostkach budżetowych | 219 |
| 10.4. Ewidencja księgowa VAT w samorządowych zakładach budżetowych. | 226 |
| 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. poz. 1454) | 231 |