

# Jak skutecznie przeprowadzić proces Centralizacji VAT w gminie? Jak wyliczyć pre-współczynnik?

Opole, 20 września 2016 r., Hotel DeSilva Premium Opole, ul. Powolnego 10

*Dyskusja – pytania i odpowiedzi od samego początku spotkania!*

**Szkolenie poprowadzi praktyk, osoba należąca do zespołu ds. centralizacji rozliczeń VAT Urzędu Miasta Łodzi**

## Najważniejsze zagadnienia:

- ✓ Czy będą zwolnienia od podatku? Co będzie zwolnione od podatku? Czy wszystko będzie jednakowo opodatkowane?
- ✓ Co można odliczać, a czego nie lub czego nie trzeba odliczać?
- ✓ Co podlega pod VAT, co nie podlega – szczególnie jeśli chodzi o jednostki oświatowe
- ✓ Co się wlicza do zwolnień od podatku - zwłaszcza w opiece społecznej
- ✓ Co w sytuacji, kiedy gmina nie ma zwrotu VAT, a poszczególne jednostki mają zwrot VAT?
- ✓ **Jak rozliczać obrót jednostek takich jak szkoły, ośrodki pomocy społecznej?**
- ✓ Co w przypadku, gdy dotąd szkoły nie były rozliczane z obrotu? Co mają zrobić księgowe? Jak wspólnie ze szkołą wykazać obrót do Urzędu Skarbowego?
- ✓ Jak rozdzielić to, że faktura została wystawiona na miasto, ale fakturę księguje szkoła?
- ✓ Kto miałby podpisać umowę zawartą przez szkołę np. na wynajem sali (dyrektor szkoły czy wójt, bo gmina jest czynnym podatnikiem VAT)?
- ✓ Kto będzie podpisywał umowę zawartą przez jednostkę budżetową np. wynajem sali gimnastycznej przez szkołę – dyrektor szkoły czy wójt, burmistrz, prezydent?
- ✓ Co w sytuacji, gdy szkoła, która dotychczas nie była VAT-owcem, wynajmie halę i to będą jej dochody własne, a będzie podlegała gminie jako całość? Czy te wpływy trzeba będzie o-VAT-ować i na wszystko wystawiać fakturę, czy należy wprowadzić w tej jednostce kasę fiskalną?
- ✓ Jak postępować w sytuacji, gdy szkoła, która dotychczas nie była podatnikiem podatku VAT (korzystała ze zwolnienia), dokona dostawy towarów lub świadczenia usług, np. wynajmie salę gimnastyczną? Czy będzie musiała wystawić fakturę, bądź zaewidencjonować obrót za pomocą kasy fiskalnej?
- ✓ Na kogo wystawiać faktury, jeśli np.; hala sportowa podlegała pod gminę, ale teraz będzie podlegać pod zespół szkół?
- ✓ Na kogo faktury mają być wystawione oraz w jaki sposób, aby było widoczne, że szkoły podlegają pod gminę – głównie chodzi o sprzedawców.
- ✓ Czy gmina powinna przejąć część najmów np. hal sportowych, sal gimnastycznych od szkół, aby w rejestrze Urzędu Gminy było ujęte, że to urząd wynajmuje sale, a nie szkoła?
- ✓ Na kogo mają być wystawiane faktury? Jeżeli szkoła wynajmuje autobus, to kto wystawia fakturę: szkoła czy gmina? Jeżeli szkoła wynajmuje salę gimnastyczną, również na kogo powinna być wystawiona faktura?
- ✓ Jak przeorganizować szkoły i przedszkola, które dotąd nie rozliczały VAT? Dla nich to będzie nowość – jak to zorganizować? Jak to będzie z rozliczaniem VAT? Jak odzyskiwać pieniądze, skoro dotąd jednostki te nie odzyskiwały VAT?
- ✓ Na jakiej zasadzie będą zwroty podatku?
- ✓ Co wchodzi w deklarację VAT-owską, jeśli chodzi o opiekę społeczną?
- ✓ Pre-współczynnik – obowiązek uwzględnienia czynności podlegających i niepodlegających Ustawie o podatku od towarów i usług.
- ✓ Czy gmina może zdecydować o wyborze metody liczenia pre-współczynnika?
- ✓ Do czego stosować pre-współczynnik?
- ✓ Co konkretnie będzie się nim rozliczać?
- ✓ Na czym polega pre-współczynnik?

- ✓ Jak ustalić pre-współczynnik?
- ✓ Jak wyliczać pre-współczynnik?
- ✓ Czy pre-współczynnik będzie inny dla każdej jednostki? Jak to dopasować/pogrupować?
- ✓ Pre-wskaźnik: co dodać, a co odjąć w dochodzie ze sprawozdań?
- ✓ Nowe proporcje odliczeń w przypadku pre-współczynnika.
- ✓ Od kiedy obowiązuje pre-współczynnik – stanowisko Ministra Finansów.
- ✓ Jak ustalić pre-współczynnik w oczekiwaniu na rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników?
- ✓ Centralizacja a pre-współczynnik.

#### W programie dodatkowo:

- ✓ Struktura wprowadzenia centralizacji.
- ✓ Od czego zacząć?
- ✓ Jak prawidłowo przygotować się do centralizacji i jak prawidłowo ją przeprowadzić?
- ✓ Jak powinien przebiegać ten proces?
- ✓ Czy centralizacja dotyczy gmin, które nie mają żadnych jednostek do rozliczania?
- ✓ Co będzie się działo w najbliższym czasie?
- ✓ Czy nastąpią jakieś znaczące zmiany w Ustawie?
- ✓ Czy gminę dotyczy centralizacja, jeśli gmina nie ma większych inwestycji ani przedsiębiorstw, które wykazywałyby inwestycje i deklaracje VAT oraz jeśli gmina nie ma jednostek do rozliczania?
- ✓ Na kim spocznie odpowiedzialność za składaną deklarację końcową?
- ✓ Co z jednostkami budżetowymi, które dotychczas korzystały ze zwolnienia z VAT?
- ✓ Wyrok TSUE – wpływ na rozliczenia gminy i jednostek budżetowych za lata 2011- 2015.
- ✓ Jeśli gmina nigdy nie rozliczała VAT, czy teraz będzie musiała?
- ✓ Czy centralizacja nie narazi gmin na ogromne koszty?
- ✓ Co z pieniędzmi z inwestycji? Czy trzeba będzie zwracać zaległy, nierozliczony VAT?
- ✓ Co z gminami, które dotąd nie rozliczały VAT-u, podczas gdy inne już to zrobiły?
- ✓ Jak zadziałać wstecz?
- ✓ Czy trzeba będzie to korygować?
- ✓ Jak zrobić korekty tego, co było?
- ✓ Jak się w tym cofać, skoro nie można przecież zmieniać dokumentów sprzed nowej Ustawy?
- ✓ Czy wszystko będzie poddane pod odpowiedzialność jednej osoby w gminie?
- ✓ Kto będzie prowadził rejestry zakupów i sprzedaży jednostek budżetowych podległych gminie?
- ✓ Czy jedna osoba będzie odpowiadać za sumiennność podległych jednostek, terminowość przepływu dokumentacji oraz składania przez nie deklaracji?
- ✓ **Jaki wpływ ma centralizacja na zamówienia publiczne?**
- ✓ Czy będzie jedno zamówienie dla wszystkich jednostek budżetowych z danego „sektora” np. wyżywienie dla szkół, zakup materiałów biurowych, czy każda szkoła przeprowadza osobną procedurę?
- ✓ Czy będzie jedno zamówienie na wszystkie jednostki ( np. wyżywienie dla szkół) czy każda szkoła ma to robić osobno?
- ✓ Na kogo powinny być wystawiane faktury, jeżeli szkoła jest jednostką, a miasto składa deklaracje: czy faktura ma być na miasto czy na szkołę, czy i miasto i szkoła mają widnieć na fakturze?
- ✓ Czy miasto będzie robiło przetarg jeden dla wszystkich jednostek?
- ✓ **Nowy typ faktury**
- ✓ Właściwe fakturowanie - Jak poprawnie wystawić fakturę?
- ✓ Jakie NIP-y będą na fakturach?
- ✓ Jeśli jednostka będzie uzyskiwała dochody pod NIP miasta, to pod jakim NIP mają być wydatki tej jednostki ?
- ✓ Jak rozliczać faktury?
- ✓ Jak rozliczyć fakturę w sytuacji, gdy faktura została wystawiona na gminę, a księguje ją jednostka budżetowa, np. szkoła?
- ✓ Jak dobrze zaksięgować faktury?
- ✓ Jak mają wyglądać faktury zakupów dokonywanych przez jednostki budżetowe – przykłady

- ✓ Na kogo powinny być wystawione faktury, jeżeli zakupu dokonuje jednostka budżetowa, np. szkoła, a gmina składa deklarację VAT? Przykłady
- ✓ Jak mają być wystawiane faktury zakupu, sprzedaży w jednostkach podległych?
- ✓ Jak mają być prowadzone rejestry zakupu, sprzedaży w jednostkach podległych?
- ✓ Wymiana faktur: Czy firmy, z którymi współpracuje urząd też przystosują się do zmian?
- ✓ **Jak będą wyglądały deklaracje częstkowe?**
- ✓ Częstkowe deklaracje – jak je złączyć? I jak je zaksięgować?
- ✓ Czy od jednostek podległych zbierać deklaracje, czy zbierać faktury, czy zbierać może zestawienia faktur?
- ✓ Gdzie będą księgowane jednostkowe deklaracje: w organie, czy w jednostce podległej? Sposób księgowania jednostkowych deklaracji.
- ✓ Gdzie będą księgowane częstkowe deklaracje VAT, w gminie, czy w jednostce budżetowej?
- ✓ Jak wyegzekwować od podległych jednostek rzetelność w składanych deklaracjach „częstkowych”?
- ✓ Jak będzie wyglądało rozliczenie z poszczególnymi jednostkami?
- ✓ Jak je zaksięgować?
- ✓ Czy jest jakaś instrukcja, według której powinno się księgować już po wejściu zmian w życie?
- ✓ Jak wyegzekwować od jednostek podległych rzetelność w składanych deklaracjach częstkowych? Czy gmina może te jednostki kontrolować, jeśli tak, to w jaki sposób?
- ✓ Jak będą księgowane operacje związane z centralizacją na poszczególnych jednostkach i również potem w gminie?
- ✓ Jak będą wyglądały rozliczenia?
- ✓ Zasady postępowania w sytuacji, gdy:
  - w gminie wystąpi kwota do wpłaty, natomiast w jednostce budżetowej kwota do zwrotu bądź przeniesienia;
  - w gminie wystąpi kwota do zwrotu, bądź przeniesienia, natomiast w jednostce budżetowej kwota do wpłaty?
- ✓ Do kiedy powinny spływać deklaracje częstkowe od jednostek do gminy?
- ✓ Czy to od jednostek do gminy będą spływać deklaracje zbiorcze?
- ✓ Czy to będzie na zasadzie sprawozdań?
- ✓ Czy każda jednostka zrobi konkretną deklarację?
- ✓ Jak to będzie wyglądało? Jednostki będą składać deklaracje, a gmina będzie je łączyć? Jednostki będą robić sprawozdania, a gmina ma program, według którego je scali, a później całość wyśle do RIO?
- ✓ **Kary i kontrole**
- ✓ Na kim spoczywa odpowiedzialność karno-skarbowa za składaną deklarację końcową?
- ✓ Kary – jak je rozpatrywać?
- ✓ Jak zminimalizować odpowiedzialność karno-skarbową: Wójta, Burmistrza, Prezydenta?
- ✓ Jak będą wyglądały kontrole z Izby Skarbowej?
- ✓ **Jak będzie rozliczany podatek naliczony?**
- ✓ Jak będą wyglądały księgowania związane ze zwrotem VAT czy z zapłatą?
- ✓ Centralizacja a prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów bieżących i inwestycyjnych – przykłady.
- ✓ Czy konkretne terminy mają obowiązywać na złożenie deklaracji przez jednostki podległe ?
- ✓ Terminy umożliwiające przygotowanie i złożenie zbiorczej deklaracji VAT.
- ✓ Przygotowanie instrukcji dla jednostek budżetowych, w celu zmniejszenia ryzyka błędów:
  - w zakresie jednolitych zasad rozliczenia poszczególnych transakcji we wszystkich jednostkach budżetowych z danego „sektora”;
  - w zakresie skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego.
- ✓ Przygotowanie pracowników gminy i jednostek budżetowych w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług.
- ✓ Wprowadzenie jednolitych rejestrów gminy i jej jednostek budżetowych.
- ✓ Centra rozliczeniowe jako alternatywny sposób wspólnego rozliczenia podatku VAT w gminie i jednostkach budżetowych.
- ✓ Prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów inwestycyjnych dokonywanych przez gminę w sytuacji, gdy sprzedaż opodatkowaną prowadzi zakład budżetowy.
- ✓ Jeżeli gmina będzie rozliczała się z zakładem budżetowym, czy będzie mogła odliczać sobie VAT, ze względu na to, że ten zakład świadczy usługi?

✓ **Jak ma wyglądać obieg dokumentów?**

- ✓ Kwestia scalenia jednostek budżetowych i gminy: Jak technicznie będzie wyglądał kontakt na linii jednostka–gmina?
- ✓ Czy jednostki będą dawały na czas potrzebne gminie informacje? Jak je do tego mobilizować?
- ✓ Jak rozwiązać problem poprawnej i terminowej płynności dokumentacji?
- ✓ Kwestia szkół: Jak ze szkołami ma to wyglądać? Jak to z nimi połączyć?
- ✓ Konieczność zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów pomiędzy gminą i jednostkami budżetowymi.
- ✓ Określenie zasad weryfikacji danych przekazywanych przez jednostki budżetowe.
- ✓ Kontrola prawidłowości przekazywanych danych i informacji.
- ✓ Jak jedna osoba ma sobie z tym poradzić? Jak to dobrze zorganizować? Jak to będzie wyglądało od strony urzędu?
- ✓ Czy będzie sukcesja prawna?
- ✓ Czy wyrok ten jest wiążący dla każdej gminy bez wyjątku?
- ✓ Od kiedy centralizacja będzie obowiązywać gminy? Czy można od początku roku wprowadzać centralizację, żeby zmiana nie wprowadziła zamieszania w połowie roku?
- ✓ Czy centralizacja obejmuje zakłady budżetowe gminy?
- ✓ Czy centralizacja obejmie również zakłady budżetowe np. gospodarkę ściekową, czy one same będą miały się rozliczać, czy też gmina ma za nich to robić?
- ✓ **Kto przeszkoli jednostki podległe i zapozna je ze zmianami i z przepisami?**
- ✓ Czy będą przekazywane upoważnienia przez Wójta:
  - a. do jednostek podległych;
  - b. do osoby w gminie, która zajmuje się rozliczeniem VAT, że te konkretne osoby biorą pełną odpowiedzialność za powierzone czynności związane z centralizacją?
- ✓ Jak będzie wyglądała informacja kontrahentów, z którymi są zawierane umowy? Czy będzie to informacja bezpośrednia? Czy będzie się wprowadzać aneksy do umów?
- ✓ Dostawa towarów i usług pomiędzy gminą a jednostkami budżetowymi (dotychczas podlegające opodatkowaniu) po centralizacji.
- ✓ **Centralizacja a wpływ na kwalifikowalność podatku VAT w projektach.**
- ✓ Czy istnieje zagrożenie kwestionowania kwalifikowalności podatku VAT w projektach finansowanych ze środków unijnych?
- ✓ Jakie będą rozwiązania co do środków unijnych? Czy i jak rozliczyć inwestycje ze środków unijnych?
- ✓ W jaki sposób gminy mogą uniknąć zwrotu kwoty wsparcia unijnego w części dotyczącej dofinansowania podatku VAT ( w przypadku realizacji projektów unijnych)?
- ✓ Stanowisko Ministra Finansów w sprawie kwalifikowalności podatku VAT w projektach.
- ✓ **Zasady i terminy wyrejestrowania jednostek budżetowych w Urzędach Skarbowych.**
- ✓ Dane jednostek budżetowych dot. sprzedaży dokonywanej w ramach działalności gospodarczej niezbędne do wyliczenia proporcji o której mowa w art. 90 ustawy o VAT.
- ✓ Ochrona wynikająca z interpretacji podatkowych wydawanych Dyrektorów Izb Skarbowych w imieniu Ministra Finansów.
- ✓ **Obrót jednostki budżetowej obrotem gminy.**
- ✓ Kasy fiskalne po wyroku TSUE.
- ✓ **Współczynnik i pre- współczynnik. Czym się różnią? Jak je stosować i kiedy?**
- ✓ Jak stosować pre-współczynnik do większych inwestycji i jak je rozliczać?
- ✓ W jaki sposób liczyć pre-współczynnik? Czy na podstawie roku poprzedniego, czy w inny sposób?
- ✓ Czy przy obliczaniu pre-współczynnika nie wyjdzie za duży procent VAT?
- ✓ Procentowy wskaźnik przy odliczaniu
- ✓ Jak zmniejszyć ryzyko pomyłki przy liczeniu?
- ✓ **Jakie inne problemy mogą nas napotkać już podczas pracy nad centralizacją?**
- ✓ **Jak technicznie scentralizować VAT, jeśli organ i jednostki podległe pracują w innych programach komputerowych?**
- ✓ Jaki program komputerowy wybrać, aby przebieg spraw i dokumentów między jednostkami a urzędem był sprawny? Czy będzie jakiś wspólny program komputerowy?
- ✓ Gdzie wpisywać dane/zmiany? Czy systemy informatyczne są do tego przygotowane?
- ✓ W jaki sposób zapisać w systemie komputerowym nowy typ faktury? Jak ją dobrze zaksięgować, rozliczyć?

- ✓ Jaki program komputerowy stosować do obliczania? Podobno jakiś pojawił się na rynku – czy warto go kupić?
- ✓ Wprowadzenie jednolitych programów komputerowych, jeśli organ i jednostki podległe pracują w różnych programach komputerowych.

**Prowadząca: Agnieszka Gładysz** - główny specjalista w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Łodzi; członek zespołu ds. centralizacji rozliczeń VAT miasta Łodzi, które posiada ponad 400 jednostek budżetowych. Zakres obowiązków to m.in.: podejmowanie decyzji z zakresu naliczania podatku należnego oraz prawie do odliczania podatku naliczonego od zakupów bieżących i zakupów inwestycyjnych, przygotowywanie miesięcznych deklaracji VAT, współpraca z innymi wydziałami w zakresie problematyki VAT, przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji. Absolwentka Wyższej Szkoły Marketingu i Biznesu w Łodzi i Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Łódzkim. Miasto Łódź planuje centralizację na 1 lipca 2016 r., obecnie posiada autorską Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach i zakładach Miasta Łodzi oraz prowadzi prace nad stworzeniem narzędzia informatycznego, które ma ułatwić pobieranie danych od jednostek, celem stworzenia jednej zbiorczej deklaracji VAT-7. Prowadząca szkolenie udzieli wskazówek, co powinno się znaleźć w takiej instrukcji oraz odpowie na pytania zawarte w programie szkolenia.

## Formularz zgłoszeniowy – Centralizacja VAT/s

Opole 20 września 2016 r.,

Hotel DeSilva Premium Opole, ul. Powolnego 10, godz. 10.00 - 15.00

1. Wideokonferencja – koszt udziału 300 zł netto..... 2. Udział osobisty – koszt udziału 479 zł netto..... 

## PROMOCJA przy zgłoszeniu:

Do 6.9.2016 r.,	Od 7.9.2016 r. do 13.9.2016 r.,
<b>399 zł netto - oszczędzasz 80 zł</b>	<b>429 zł netto - oszczędzasz 51 zł</b>

Wydrukowane i wypełnione DRUKOWANYMI LITERAMI zgłoszenie prosimy przesać na

nr faksu: (22) 464 – 81 – 19

lub adres email: [kontakt@pccpoland.pl](mailto:kontakt@pccpoland.pl)

## Dane do faktury:

Nazwa firmy			
Dokładny adres:			
NIP	Tel:	E-mail:	

## Dane uczestników:

1. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	E-mail:		
2. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	E-mail:		

## Uwagi:.....

Proszę uzupełnić: Oświadczam, że należność w wysokości \_\_\_\_\_ PLN netto. zostanie wpłacona do dnia **terminu seminarium** r. na rachunek Private Corporate Consulting Sp. z o.o. w Bank Millennium SA nr konta: 70 1160 2202 0000 0001 6145 5656, tytuł płatności: „**OPOCEN**”, oraz **nazwisko/a uczestnika/ów**.

Proszę o wystawienie faktury VAT. W przypadku konieczności wystawienia faktury VAT proszę podpisać niniejsze oświadczenie: Upoważniam firmę Private Corporate Consulting Sp. z o.o. do wystawienia faktury VAT. Równocześnie oświadczamy, że zapoznaliśmy się z warunkami uczestnictwa oraz zobowiązujemy się do zapłaty całości kwoty.

Oświadczam, iż środki wydatkowane na ww. szkolenie pochodzą w co najmniej 70 % ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Niniejsze oświadczenie ma na celu możliwość zastosowania stawki zwolnionej VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 29c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. z późn. zmianami.

.....  
Kierownik Jednostki Organizacyjnej

Oświadczam, iż wyrażam zgodę na prowadzenie wobec gminy/jednostki..... przez Private Corporate Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Górnośląska 9/11 m. 61, 00-443 Warszawa (KRS: 0000350772) marketingu bezpośredniego - zgodnie z treścią art. 172 ustawy z 16 lipca 2004 r., Prawo telekomunikacyjne (Dz.U.2014.243 -j.t.).

.....  
Kierownik jednostki Organizacyjnej

## Warunki uczestnictwa:

- Opłata za seminarium obejmuje dokumentację, posiłki i napoje. Cena nie zawiera kosztów noclegu.
- W przypadku odwołania zgłoszenia w terminie krótszym niż 14 dni przed rozpoczęciem warsztatów wpłata na poczet uczestnictwa nie podlega zwrotowi. Nieodwołanie uczestnictwa i niewzięcie udziału w konferencji spowoduje obciążenie pełnymi kosztami uczestnictwa. Odwołanie zgłoszenia wymaga formy pisemnej i zostanie potwierdzone przez organizatora.
- W każdym momencie można wyznaczyć zastępstwo, prosimy wówczas o niezwłoczne powiadomienie organizatora.
- Organizator zastrzega sobie prawo do odwołania seminarium i zmian w programie z przyczyn niezależnych od organizatora.
- Organizator zastrzega możliwość zmiany miejsca odbywania się seminarium. W przypadku odwołania seminarium zwracamy koszty u uczestnictwa lub proponujemy udział w innej konferencji lub seminarium.
- Rezygnacja z udziału na 14 dni przed rozpoczęciem seminarium powoduje powstanie zobowiązania pokrycia pełnych kosztów udziału na podstawie faktury Organizatora