

Centralizacja

rozliczeń podatku VAT



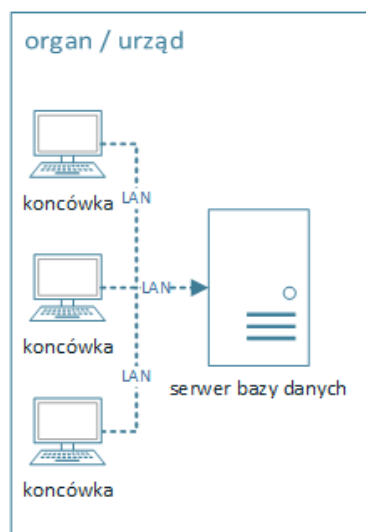
Zgodnie z uchwałą NSA z 24 czerwca 2013 (sygnatura I FPS 1/13) potwierdzoną orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości UE z 29 września 2015 samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe nie są odrębnymi od jednostek samorządu terytorialnego (JST) podatnikami podatku VAT.

Oznacza to, że JST dokonuje rozliczenia podatku VAT, wystawiając zbiorczą deklarację VAT-7 (centralizacja rozliczeń), obejmującą dokumenty sprzedaży i zakupów ze wszystkich podległych samorządowych jednostek organizacyjnych (SJO).

Mając te zmiany na uwadze, rozbudowaliśmy program *Rejestr VAT* w kierunku umożliwiającym centralizację rozliczeń podatku VAT. Wprowadzone zmiany obejmują:

- wydzielenie danych JST pod nazwą *Organ*,
- utworzenie słownika samorządowych jednostek organizacyjnych (SJO),
- powiązanie tzw. *konfiguracji* ze słownikiem SJO; poprzez *konfigurację* program wiąże dokument z SJO (dokument -> *konfiguracja* -> *jednostka*),
- umożliwienie wystawiania częściowych deklaracji VAT-7 dla każdej SJO oddzielnie,
- centralizacja rozliczenia podatku VAT poprzez wystawianie zbiorczej deklaracji VAT-7; zbiorcza deklaracja powstaje jako suma deklaracji częściowych; do sporządzenia deklaracji zbiorczej konieczne jest utworzenie deklaracji częściowych dla wszystkich SJO,
- dodanie makrodefinicji zwracających informacje o danych SJO i *Organu*; dzięki temu można przygotować wspólne dla wszystkich jednostek wzorce dokumentów sprzedaży z informacją o sprzedawcy (organ) i wystawcy (jednostka),
- wprowadzenie następujących trybów pracy programu:
 - podstawowego, zachowującego dotychczasowy sposób działania programu (bez centralizacji rozliczania podatku VAT),
 - scentralizowanego, wprowadzającego centralizację rozliczeń podatku VAT w oparciu o jedną bazę danych,
 - rozproszonego, wprowadzającego centralizację rozliczeń podatku VAT w oparciu o oddzielne dla każdej SJO bazy danych [nad tym trybem prace nie zostały jeszcze zakończone].

PODSTAWOWY



Brak możliwości centralizacji rozliczeń podatku VAT. Program działa w taki sam sposób, jak w poprzednich wersjach. Nie jest dostępny słownik SJO.

Co z deklaracją VAT?

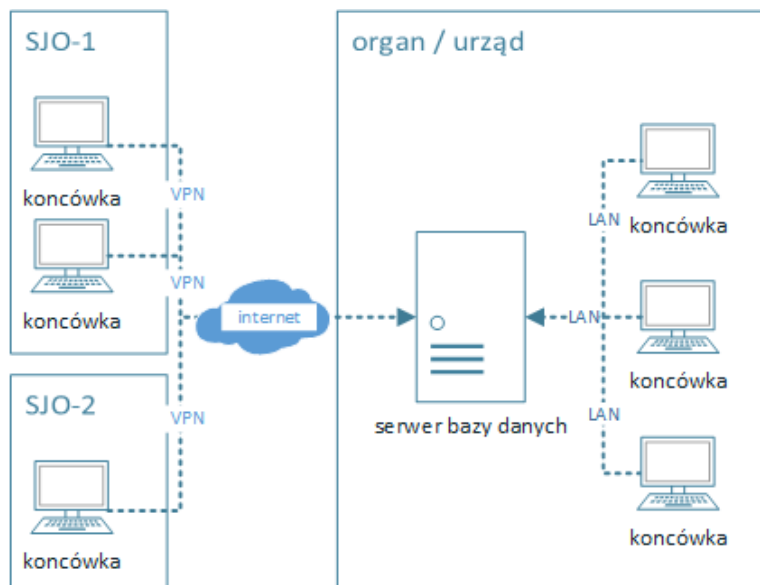
Brak deklaracji częściowych. Jedna deklaracja sporządzana na podstawie zgromadzonych dokumentów.

Centralizacja

rozliczeń podatku VAT



SCENTRALIZOWANY



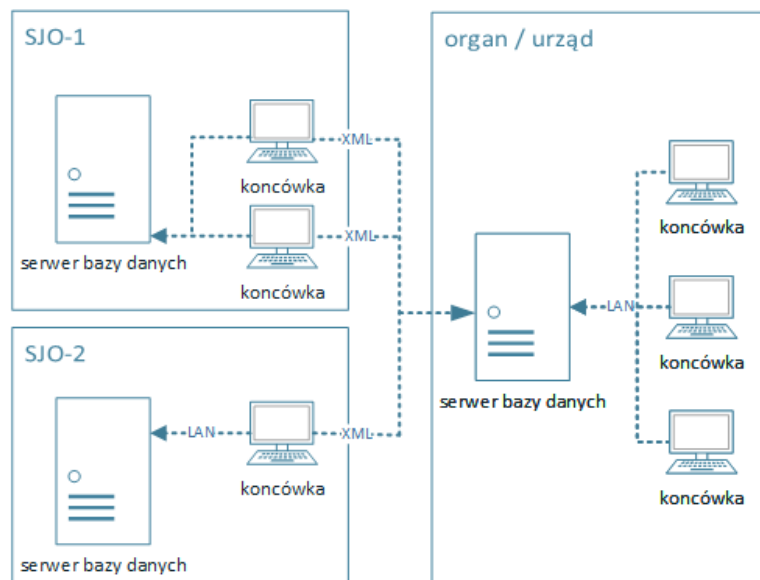
Wszystkie SJO zapisują dane do jednej wspólnej bazy danych. Każda SJO ma własną instalację programu lub używa programu ze wspólnego serwera plików (terminal). Wprowadzone dane widoczne są od razu w *Organie*.

W warstwie fizycznej sieci trzeba zaimplementować rozwiązanie umożliwiające tworzenie sieci lokalnej w sieci publicznej.

Co z deklaracją VAT?

SJO tworzą deklaracje częściowe za dany okres rozliczeniowy. Na ich podstawie tworzona jest jedna deklaracja zbiorcza (konsolidacja deklaracji).

ROZPROSZONY



Każda SJO prowadzi własną bazę danych. Na koniec okresu rozliczeniowego tworzy deklarację VAT i przesyła ją, wraz ze składającymi się na nią dokumentami, do bazy centralnej. Dane przekazywane są w zaszyfrowanej postaci (np. drogą mailową). Baza centralna gromadzi dane ze wszystkich SJO (w najczęstszych przypadkach będzie to baza Urzędu Gminy). Komunikacja odbywa się poprzez dostarczenie plików XML. Użytkownik decyduje za pośrednictwem jakiego rozwiązania dostarczy pliki.

Co z deklaracją VAT?

SJO tworzą deklaracje częściowe za dany okres rozliczeniowy i przekazują je do centralnej bazy *Organu*. Na ich podstawie tworzona jest jedna deklaracja zbiorcza (konsolidacja deklaracji).