



SZOLENIE ONLINE 12 LUTEGO 2025 r.

VAT NA 2025 R. – ZMIANY I NOWOŚCI W SEKTORZE PUBLICZNYM ORAZ PRZEŁOMOWE ORZECZNICTWO

PROGRAM:

Korzyści:

Znajomość zmian w przepisach jak i najnowszych, przełomowych orzeczeń, zmian w przepisach oraz implikacji praktycznych związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług z uwzględnieniem specyficznych problemów podatkowych w VAT właściwych dla sektora.

Cel szkolenia:

30 listopada 2022r. WSA w Lublinie wydał orzeczenie w sprawie o sygn. I SA/Lu 398/22, dotyczące możliwości pełnego odliczenia VAT od inwestycji w Instytucji Kultury, reprezentowanej przez Naszą Kancelarię. Sąd zgodził się z nami, że Muzeum nie musi stosować przewspółczynnika VAT. Orzeczenie to jest niezwykle istotne dla tych Instytucji, które nie posiadają interpretacji indywidualnej, pozwalającej na odliczanie 100% VAT. W innej naszej sprawie, WSA w Warszawie, wydał 24 czerwca 2022r. wyrok o sygn. akt III SA/Wa 2905/21 pozwalający jednostkom sektora finansów publicznych odliczać VAT od wydatków na samochody bez konieczności stosowania przewspółczynnika VAT. Pojawia się zatem kolejna możliwość odzyskania podatku VAT w sektorze publicznym. Wiele Jednostek, widząc niewielkie ostateczne kwoty odliczeń, wręcz od zyskiwania VAT odstępuje (co może z kolei budzić wątpliwości co do gospodarności zarządzanymi środkami – jak wskazuje chociażby NIK w niedawnym raporcie z badania VAT samorządów). Okazuje się, iż mogą one pominąć przewspółczynniki VAT i odliczać od wydatków samochodowych połowę VAT. Dla niektórych będzie to korzystniejsze rozwiązanie niż stosowanie przewspółczynnika VAT (który niekiedy jest bardzo niski).

Obecnie wiele kontrowersji wzbudzają projekty parasolowe. 30 marca, Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wydał od dawna oczekiwane orzeczenia. W sprawie C 612/21 TSUE zajął stanowisko, zgodnie z którym dostarczenie i zainstalowanie przez gminę – za pośrednictwem przedsiębiorstwa – systemów OZE na rzecz jej mieszkańców nie stanowi dostawy towarów ani świadczenia usług podlegających opodatkowaniu VAT. Tego samego dnia, TSUE orzekł w sprawie C-616/21 dotyczącej VAT od projektów usuwania azbestu (i podobnych). Zdaniem TUE, również zlecenie przez gminę – przedsiębiorstwu czynności usuwania azbestu i odbierania wyrobów oraz odpadów zawierających azbest – na rzecz jej mieszkańców będących właścicielami nieruchomości, którzy wyrazili taką wolę, nie stanowi świadczenia usług podlegającego VAT.

Adresaci:

Szkolenie skierowane jest do osób rozliczających podatki (skarbników, głównych księgowych, dyrektorów ds. finansów, pracowników wydziałów finansowych, audytorów) prawników wewnętrznych jednostek w podmiotach takich jak: JST, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, urzędy.

1. O VAT w dotacjach, subwencjach i dofinansowaniach po raz kolejny:

- kiedy przysługuje odliczenie,
- kiedy VAT jest kwalifikowany, nowa perspektywa Unijna, limit 5mln (co oznacza?),
- przełomowe orzeczenia TSUE dotyczące VAT od OZE i azbestu,
- interpretacja ogólna,
- kwalifikowalność VAT w wydatkach współfinansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
- dofinansowanie z Polskiego Ładu a odliczenie VAT,
- kiedy sama dotacja podlega opodatkowaniu,
- jakie kryteria należy brać pod uwagę w opodatkowaniu dotacji,
- co wpisywać we wnioskach,
- orzecznictwo i stanowiska organów podatkowych,
- przełomowe orzeczenie z 30 listopada 2022r. WSA w Lublinie o sygn. I SA/Lu 398/22 dotyczące możliwości i zakresu odliczenia VAT od inwestycji w Instytucji Kultury,
- 24 czerwca 2022r. wyrok o sygn. akt III SA/Wa 2905/21 pozwalający jednostkom sektora finansów publicznych odliczać VAT od wydatków na samochody bez konieczności stosowania przewspółczynnika VAT.

2. Zmiany wynikające z pakietów Slim VAT:

- nowe zasady korekty obrotu VAT,
- objaśnienia MF,
- wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie do 4 okresów rozliczeniowych, w przypadku rozliczeń VAT w okresach miesięcznych,
- nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży,
- podwyższenie limitu na nieewidencjonowane prezenty o małej wartości,
- odliczenia VAT.

3. Wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur:

- główne założenia,
- obowiązek i dobrowolność,
- zachęty,
- wpływ na rozliczenia sektora finansów publicznych, zwłaszcza samorządy,
- pole Podmiot3,
- uwagi co do wdrożenia,
- sankcje,
- aktualny stan prac.

4. Objasnienia podatkowe dotyczące opodatkowania VAT kontraktów drogowych (umowy typu utrzymanie drogi, remonty, odśnieżanie, oczyszczanie, monitorowanie, koszenie trawników czy oznakowanie):

- usługa kompleksowa,

Kontakt:

Firma Szkoleniowo Doradcza
MATMAR Krystyna Gąsiorek
38-400 Krosno
ul. Wojska Polskiego 32a

tel. 513-969-000

e-mail:

biuromatmar1@gmail.com

Termin: 12 lutego 2025 r.

Początek szkolenia: 09.00

- orzecznictwo i stanowisko Ministra,
 - przykłady praktyczne,
 - kiedy 23 a kiedy 8 % VAT?
- 5. Należyta staranność, wykaz podatników i split payment:**
- metodyka należytej staranności,
 - przepisy, objaśnienia i praktyka,
 - split payment MPP w nowym JPK,
 - katalog towarów i usług objęty obowiązkowym split payment,
 - wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,
 - problemy praktyczne,
 - co grozi w przypadku błędu?
 - Rejestr podatników tzw. „Biała lista”, jak daleko sprawdzać kontrahenta?
 - Procedury i zmiany w umowach w związku z nowelizacjami,
 - wyłudzenia w sektorze, jak się bronić w czasie kontroli?
- 6. Inne zmiany istotne dla sektora:**
- JSFP jako podatnik VAT w świetle orzecznictwa dotyczącego zadań zleconych, rozliczenie VAT a projekty rowerowe, składki członkowskie, rekompensaty, powierzenia.
 - wybrane wątpliwości z zakresu kalkulacji prewspółczynników VAT w JSFP – wpływ dotacji opodatkowanych VAT na prewspółczynnik,
 - pojęcie czynności pomocniczych/sporadycznych
 - praktyczne wnioski i wytyczne z badania NIK centralizacji VAT w samorządach.
 - kiedy możemy a kiedy musimy odliczać VAT,
 - JPK – najnowsze uwagi z praktyki.
- 7. Zwolnienia z VAT sprzedaży nieruchomości – zmiany i problemy praktyczne:**
- pierwsze zasiedlenie,
 - orzeczenie TSUE,
 - zakres zwolnienia po zmianach,
 - konieczność korekty i możliwość wyboru zwolnienia lub opodatkowania,
 - problemy interpretacyjne,
 - zmiana użytkowania wieczystego we własność,
 - nadal niejasne przepisy.

Prowadzący:

Prawnik, licencjonowany doradca podatkowy z ponad 16 letnim doświadczeniem w doradztwie dla przedsiębiorstw i podmiotów sektora finansów publicznych. Doświadczenie zawodowe zdobywała w PwC w dziale podatkowym oraz w KPMG Tax. Kierowała działem VAT w renomowanej warszawskiej kancelarii, zajmując się szeroko rozumianym doradztwem podatkowym, zarówno bieżącą obsługą klientów jak również doradztwem projektowym (restrukturyzacje, przeglądy podatkowe i celowe, projekty optymalizacyjne, postępowania, ceny transferowe). Od 2013r. prowadzi własną Kancelarię Doradztwa.

Jest autorką licznych publikacji prasowych dotyczących prawa podatkowego (Rzeczpospolita, Finanse Publiczne, Wspólnota, Gazeta Prawna, Przegląd Podatkowy, Jurysdykcja Podatkowa) oraz współautorką komentarza do ustawy o kontroli skarbowej, jak również komentatorką w programach telewizyjnych. Uczestniczyła jako ekspert w pracach dotyczących zmian w polskich przepisach podatkowych

(głównie w obszarze podatku VAT), jak również pracach na szczeblu Unii Europejskiej.

Cena: 480 zł netto/os*

*zwolnione VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Cena obejmuje: dostęp do platformy w trakcie szkolenia, materiały szkoleniowe (pdf), zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesłane w zależności od Państwa preferencji, pocztą lub mailem

Zgłoszenie proszę przekazywać poprzez rejestrację online –
dostępna pod każdym tematem szkolenia

Ważne: Brak rezygnacji pisemnej 3 dni przed szkoleniem, będzie równoznaczne z obciążeniem Państwa pełnymi kosztami szkolenia.