



SZKOLENIE ONLINE 12 MARCA 2025 r.

WSZYSTKO O ROZLICZANIU VAT W JST I JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH W 2025 R. Z WYKORZYSTANIEM PRAKTYCZNYCH ROZWIĄZAŃ.

Cel szkolenia:

Celem szkolenia jest omówienie najważniejszych zagadnień z zakresu podatku VAT w kontekście (nie)typowych problemów pojawiających się podczas rozliczania podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne. Specyfika działania jednostek samorządu terytorialnego wymaga szczególnej ostrożności.

W trakcie szkolenia przedstawione zostaną praktyczne aspekty rozliczania VAT odnoszące się do konkretnych zdarzeń występujących w JST takich jak, np. opodatkowanie VAT opłat przekształceniowych i odszkodowań z różnych tytułów, .

PROGRAM:

1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:

- Czynności opodatkowane VAT w JST w rozumieniu art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, kiedy JST występuje jako organ władzy publicznej, a kiedy jako podatnik VAT?,
- Działalność gospodarcza w JST na gruncie VAT,
- Zdarzenia (nie)podlegające opodatkowaniu – kary umowne, odszkodowania. Jak odnieść się w praktyce do opodatkowania tego typu należności?,
- Transakcje, których kwalifikacja może rodzić problemy – obsługa (usługi) stołówki szkolnej, świadczenie usług opiekuńczych przez gminne domy opieki społecznej, dzierżawa nieruchomości będących własnością JST, eliminacja i unieszkodliwianie azbestu, wynajem rowerów miejskich i inne,
- Dokumentowanie otrzymywanych opłat z tytułu realizacji zadań publicznych i ich wpływ na rozliczenie VAT,
- Grupa VAT w JST – czy możliwe jest tworzenie takiej struktury?,

2. Zasady odliczenia podatku VAT:

- Zakres prawa do odliczenia i termin do odliczenia podatku:
 - z wykorzystaniem bezpośredniej alokacji,
 - przy użyciu metody proporcjonalnego odliczenia
 - czynności nie dające prawa do odliczenia,
 - zakres ograniczeń w prawie do odliczenia,
- Finansowanie zakupu z dotacji i realizacja projektów unijnych, a odliczenie VAT.
- Praktyczne przykłady odliczenia podatku VAT w gminach m.in.:
 - z tytułu poczynionych inwestycji, w tym inwestycji zaniechanych,
 - w związku z wniesionymi aportami,
 - w związku z obrotem nieruchomościami.
- Realizacja inwestycji infrastrukturalnych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego a kwestia odliczenia VAT.
- Kwalifikowalność podatku VAT w przypadku ubiegania się przez jednostki samorządu terytorialnego o dofinansowanie inwestycji z funduszy unijnych,
- Wytyczne MF w zakresie kwalifikowalności VAT,
- Stanowisko Komisji Europejskiej w sprawie kwalifikowalności podatku VAT,

3. Zasady ustalania i odliczania za pomocą pre-proporcji i proporcji:

- Jak obliczać prewskaźnik – czy uwzględniamy dotacja, subwencji itp.?,
- Czy pre-proporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?,

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 marca 2025 r.

Początek szkolenia: 09.00

- Szczegółowe sposoby obliczania pre-proporcji – rozporządzenie dedykowane dla jednostek samorządu terytorialnego, a konieczność stosowania go w praktyce – orzecznictwo NSA,
 - Korekta roczna, korekta wieloletnia – jak korygować proporcjonalnie odliczony VAT od inwestycji,
 - Sprzedaż w trakcie okresu korekty, zmiana przeznaczenia i jej wpływ na odliczenie, nieodpłatne przekazanie inwestycji do zakładu lub spółki – wpływ na odliczenie VAT,
 - Zmiany w rozliczaniu proporcji od 1 lipca 2023r.,
- 4. Prawidłowe rozliczenie VAT - najważniejsze zagadnienia:**
- Wpływ dotacji na podstawę opodatkowania VAT,
 - Czynniki najmu/dzierżawy i opłaty za media,
 - Opodatkowanie aportów do spółek komunalnych,
 - Sprzedaż budynków, budowli, a stawka VAT,
 - Korekta obrotu – rozliczenie faktur zmniejszających i zwiększających podstawę opodatkowania,
 - Szczególne przypadki ustalania podstawy opodatkowania – dostawa gruntu czy też prawa użytkownika wieczystego,
 - Problematyka opodatkowania opłat przekształceniowych – wyrok TSUE i interpretacja ogólna MF, a praktyka,
 - Moment powstania obowiązku podatkowego na gruncie podatku VAT m.in. określenie momentu wykonania usługi i dokonania dostawy towarów, usługi rozliczane okresowo, usługi budowlane, media.
 - Fakturowanie:
 - autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury, jako - podstawowe warunki prawidłowego fakturowania,
 - informacje obowiązkowe na fakturze i ich wpływ na odliczanie VAT,
 - odsprzedaż usług – zasady refakturowania na przykładach,
 - podzielona płatność w VAT i Biała Księga Podatników,
 - Jakie kroki poczynić w kierunku przygotowań do wdrożenia faktur ustrukturyzowanych?,
 - Nadawanie uprawnień jednostkom organizacyjnym JST w zakresie dostępności do KSeF,
 - Zwolnienia z VAT – bieżące stanowisko KAS w kwestii zakresu stosowania zwolnień z opodatkowania w JST,
 - Zwolnienia z kas fiskalnych w JST na rok 2025.
- 5. Praktyczne problemy związane z JPK VAT:**
- Nowe obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji na potrzeby VAT,
 - Dodatkowe wymogi znakowania faktur – czy dotyczą one również jednostki samorządu terytorialnego?,
 - Sankcje za nieprawidłowe wypełnienie deklaracji – jak się bronić?

Prowadzący:

Licencjonowany doradca podatkowy, absolwent Uniwersytetu Warszawskiego i Wyższej Szkoły Ekonomicznej w Warszawie, wieloletni pracownik Izby Skarbowej w Warszawie w zakresie podatków, w tym kilka lat na stanowiskach kierowniczych. W trakcie pracy był odpowiedzialny za wydawanie interpretacji indywidualnych w zakresie VAT przez Ministra Finansów. Wieloletni wykładowca w zakresie zagadnień związanych z podatkiem VAT, PIT i CIT (Polski Ład) (ponad 900 szkoleń dla ponad 12.000 uczestników), autor licznych publikacji (m.in. Leksykon fakturowania

2011-2015” wyd. Unimex) w: Portalu Finansowo-Księgowym, Dzienniku Gazecie Prawnej i Rzeczpospolitej oraz portalu TaxFin. Obecnie doradca podatkowy współpracujący z renomowaną Spółką Doradztwa Podatkowego.

Cena: 480 zł netto/os*

*zwolnione z 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.