



SZKOLENIE ONLINE 05 LUTEGO 2026 r.

Jak prawidłowo rozliczać VAT w JST i jednostkach zależnych w 2026r. Warsztaty z wykorzystaniem praktycznych rozwiązań.

PROGRAM:

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, .

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 odliczania 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 odliczania 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?,

Kontakt:

Firma Szkoleniowo Doradcza
MATMAR Krystyna Gąsiorek

38-400 Krosno
ul. Wojska Polskiego 32a
tel. 513-969-000

e-mail:

biuromatmar1@gmail.com

Termin: 05 lutego 2026 r.

Początek szkolenia: 09.00

- Czy pre-proporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?,
- 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,
- Czynsz najmu/dzierżawy i opłaty za media,
- Korekta obrotu – rozliczenie faktur zmniejszających i zwiększających podstawę opodatkowania,
- Szczególne przypadki ustalania podstawy opodatkowania – dostawa gruntu czy też prawa użytkowania wieczystego, opłata przekształceniowa.
- 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 opodatkowania – bieżące stanowisko KAS w kwestii zakresu stosowania zwolnień z opodatkowania w JST,

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.