

## **PODATEK VAT OD PODSTAW Z UWZGLĘDNIENIEM AKTUALNYCH PRZEPISÓW. ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 2023 R**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Proponujemy Państwu udział w dwudniowym szkoleniu, które stanowi kompendium wiedzy z zakresu podatku VAT dla osób zaczynających prace w tym obszarze. Podczas zajęć omówimy zagadnienia dotyczące zasad funkcjonowania i rozliczania podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, jednostkach podległych, zakładach budżetowych oraz w innych podmiotach obowiązanych stosować przepisy ustawy VAT. Szkolenie swoim zakresem pozwoli nie tylko poznać zasady dokumentowania i rozliczania podatku VAT ale też usystematyzować już posiadaną wiedzę. Szkolenie obejmie ostatnie wprowadzone i planowane zmiany w przepisach ustawy i rozporządzeniach. Podczas zajęć omówimy najważniejsze zmiany, ale również przeanalizujemy problematyczne zagadnienia i odpowiemy na najczęściej pojawiające się pytania.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie na konkretnych przykładach najistotniejszych zagadnień związanych z podatkiem VAT.
- Wskazanie w sposób kompleksowy i praktyczny zagadnień dotyczących obowiązku podatkowego, naliczenia podatku VAT, zasad wystawiania i korygowania faktur oraz ewidencjonowania sprzedaży i zakupów w nowym JPK.
- Poznanie od podstaw zasad opodatkowania transakcji podatkiem VAT.
- Podczas szkolenia uczestnicy otrzymają odpowiedzi między innymi na pytania:
  - Jakie czynności przedmiotowo i podmiotowo podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług?
  - W jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy?
  - Kiedy i w jaki sposób należy wystawić fakturę korygującą sprzedaż?
  - Czy do wystawienia faktury korygującej jest potrzebna zgoda odbiorcy?
  - Jak prawidłowo stosować stawki VAT?
  - Konkursy, festyny, promocja, nagrody – czy od przekazywanych nagród, materiałów należy odprowadzić podatek VAT?
  - Jak korygować dane w JPK?

### **PROGRAM:**

#### **Dzień I**

- I. Najważniejsze przepisy regulujące prawidłowe rozliczanie podatku VAT w Polsce – omówienie i wskazanie sposobu czytania i interpretowania ustaw i rozporządzeń obowiązujących w 2023 r.**
  - Ustawa VAT:
    - Definicje podatkowe, jako jeden z aspektów wyjaśnień pojęć ustawowych.
    - Omówienie i interpretowanie zapisów ustawy na przykładach
  - Znaczenie rozporządzeń do ustawy zasadniczej oraz zasady ich stosowania.
  - Wyroki WSA, NSA, TSUE, interpretacje podatkowe ogólne i indywidualne – znaczenie dla podatnika.
- II. Co podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?**
  - Czynności podlegające opodatkowaniu.
  - Czynności zwolnione przedmiotowo i podmiotowo z podatku VAT.
  - Czynności wyłączone z opodatkowania podatkiem VAT z uwzględnieniem interpretacji ogólnej Ministerstwa Finansów.
- III. Obowiązek podatkowy.**
  - Co to jest moment powstania obowiązku podatkowego?
  - Zasada ogólna powstawania obowiązku podatkowego – przykłady praktyczne.

3. Wyjątki od zasady ogólnej – szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego – przykłady praktyczne np. najem, dzierżawa, media, ochrona i inne.
4. Zaliczki a obowiązek podatkowy – kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu pieniędzy, a kiedy mam wybór – przykłady.

#### **IV. Faktura papierowa i elektroniczna – zasady dokumentowania sprzedaży towarów i usług.**

1. Faktura VAT obowiązkowa i na żądanie.
2. Faktura zaliczkowa.
3. Refakturowanie.
4. Faktura uproszczona.
5. Faktura do paragonu.
6. Elementy faktury obowiązkowe i dobrowolne.
7. Faktury elektroniczne wystawianie, przesyłanie i odbiór dokumentów – zasady.

#### **V. Zasady korygowania (faktury korygujące, noty korygujące) z uwzględnieniem zmian od 2022 r., w tym:**

1. Zasady i przyczyna wystawiania faktur korygujących.
2. Moment podatkowy a moment wystawienia faktury korygującej zmniejszającej podatek VAT.
3. Moment podatkowy a moment wystawienia faktury korygującej zwiększającej podatek VAT.
4. Zasady potwierdzania i ujmowania faktur korygujących „in minus” i „in plus” w rejestrze sprzedaży i rejestrze zakupu.

### **Dzień II**

#### **VI. Stawki podatku VAT oraz zwolnienie z opodatkowania.**

1. Stawka podstawowa 23% jak stosować na przykładach.
2. Stawki obniżone oraz zakres ich zastosowania na przykładach np. najem obiektu sportowego, sprzedaż publikacji, woda i ścieki oraz wiele innych.
3. Czynności zwolnione z podatku VAT – zasady stosowania zwolnienia.

#### **VI. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów występujących w samorządach oraz jednostkach podległych z uwzględnieniem najnowszych przepisów i Interpretacji ogólnych Ministerstwa Finansów:**

1. Najem, dzierżawa, media w tym znaczenie umów cywilnoprawnych (wygaśnięcie, rozwiązanie, ulgi) a zasady opodatkowania.
2. Nieodpłatne użyczenie pomieszczeń, lokali na rzecz różnych jednostek.
3. Obrót nieruchomościami w tym: zbycie, wywłaszczenie, zamiana, przekazanie.
4. Użytkowanie wieczyste, zbycie a przekształcenie – zasady opodatkowania oraz rozpoznawania momentu podatkowy w różnych sytuacjach.
5. Internat/bursa szkolna/schronisko młodzieżowe dla dzieci ze szkół publicznych i szkół niepublicznych - zasady opodatkowania i zasady wyłączenia z opodatkowania.
6. Posiłki wydawane w szkołach nauczycielom, pracownikom obsługi oraz osobą z zewnątrz – problemy interpretacyjne po wydaniu interpretacji ogólnej MF.

#### **VII. Kasy fiskalne – kiedy obowiązkowe? Omówienie rozporządzenia o zwolnieniu z kas fiskalnych, obowiązującego obecnie.**

#### **VI. Schemat Jednolitego Pliku Kontrolnego oraz zasady sporządzania i przesyłania danych do MF.**

1. JPK – jakie szczegółowe dane należy wykazywać w rejestrach sprzedaży i zakupów (m.in. oznaczenia, procedury, symbole GTU, faktury uproszczone, faktury do paragonu, ulga za złe długi) z uwzględnieniem zmian.
2. Jednolity Plik Kontrolny – z uwzględnieniem zmian dotyczących faktur, faktur korygujących.
3. Kary porządkowe za błędy i nieprawidłowości w JPK.

#### **VII. Panel dyskusyjny.**

#### **ADRESACI:**

Księgowi, inspektorzy, kierownicy jednostek, oraz wszystkie osoby, które są lub będą zobowiązane rozliczać lub brać udział w rozliczeniu podatku VAT. Zapraszamy również osoby, które chcą usystematyzować już posiadaną wiedzę.

#### **PROWADZĄCA:**

Specjalista w zakresie proponowanego tematu szkolenia, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

## Podatek VAT od podstaw z uwzględnieniem aktualnych przepisów. Zmiany obowiązujące od 2023 r



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



19-20 stycznia 2023 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 649 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA

#### zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE

#### DO

#### KONTAKT:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
Jolanta Przejczowska, koordynator ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury i certyfikatu na adres mailowy:

.....  
Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia  
na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 16 stycznia 2023 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_