

## **PODATEK VAT W SAMORZĄDZIE DLA ŚREDNIOZAAWANSOWANYCH Z UWZGLĘDNIENIEM WPROWADZONYCH I PLANOWANYCH ZMIAN**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponujemy Państwu dwudniowe zajęcia podsumowujące zmiany z zakresu rozliczania podatku VAT, sprawozdawczości JPK oraz MDR. Szkolenie swoim zakresem obejmie najważniejsze i najczęściej występujące zdarzenia gospodarcze opodatkowane podatkiem VAT oraz obowiązki informacyjno-sprawozdawcze do Ministerstwa Finansów. Szkolenie zostanie podparte praktycznymi przykładami.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie na konkretnych przykładach zagadnień związanych z rozliczaniem podatkiem VAT m.in. najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste, posiłki, ewidencja na kasach fiskalnych oraz obowiązki informacyjno-sprawozdawcze w jst.
- Usystematyzowanie wiedzy w zakresie wprowadzonych i planowanych zmian w 2022 roku w podatku VAT.
- Po zakończeniu zajęć uczestnicy bez problemów powinni prawidłowo i terminowo rozliczać podatek VAT w zakresie zdarzeń najczęściej występujących w samorządach.

### **PROGRAM:**

#### **Dzień I – 28 marca**

- 1. Przepisy ustawy i rozporządzeń jako podstawa prawna.**
- 2. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów występujące w samorządach oraz jednostkach podległych z uwzględnieniem najnowszych przepisów:**
  - Rozliczanie najmów, dzierżawy, media – wygaśnięcie, rozwiązanie, ulgi a zasady opodatkowania.
  - Internat/bursa szkolna/schronisko młodzieżowe - zasady opodatkowania.
  - Posiłki wydawane w szkołach nauczycielom oraz pracownikom obsługi – problemy interpretacyjne po wydaniu Interpretacji Ogólnej MF.
  - Rozliczenie usług kulturalnych (bilety wstępu, i inne usługi) – zasady opodatkowania.
  - Usługi związane ze sportem (wstęp na basen, zajęcia sportowe, zajęcia rekreacyjne).
  - Sprzedaż nieruchomości, wyłączenie, zamiana, przekazanie.
  - Użytkowanie wieczyste, sprzedaż, przekształcenie po wyroku TSUE z lutego 2021 roku oraz zmian w ustawie VAT.
  - Dzierżawa na rzecz kół łowieckich.
  - Rozliczanie produktów rolnych w tym zasady wystawiania i rozliczania faktur RR.
- 3. Faktury, faktury elektroniczne, faktury ustrukturyzowane, korygowanie sprzedaży:**
  - Transakcje podlegające dokumentowaniu fakturą.
  - Elementy faktury.
  - Faktury zaliczkowe i rozliczające zakończenie wykonania usługi/dostawy towaru.
  - Faktury uproszczone.
  - Faktury do paragonu.

- Terminy wystawiania faktur – zasady ogólne i szczególne.
- Terminy wystawiania faktury a moment podatkowy (data wystawienia, sprzedaży, podatkowa).
- Faktury elektroniczne – zasady i zakres stosowania.
- Faktury ustrukturyzowane – zasady i zakres stosowania.
- Faktury korygujące a faktury nazywane „Nota Korygująca”.
- Moment podatkowy a moment wystawienia faktury korygującej zmniejszającej podatek VAT.
- Moment podatkowy a moment wystawienia faktury korygującej zwiększającej podatek VAT.
- Zasady potwierdzania i ujmowania faktur korygujących „in minus” i „in plus” w rejestrze sprzedaży.

#### 4. Schemat JPK oraz zasady sporządzania i przesyłania danych:

- JPK – szczegółowe dane w rejestrach sprzedaży i zakupów (min. oznaczenia, procedury, symbole GTU, faktury uproszczone, faktury do paragonu) z uwzględnieniem zmian.
- Jak korygować dane w JPK z uwzględnieniem zmian dotyczących faktur korygujących?
- Inne zmiany w rozliczeniach.

### Dzień II – 29 marca

#### 1. Obowiązkowe odliczenia podatku VAT naliczonego na podstawie wyników kontroli NIK dotyczących centralizacji VAT w samorządach oraz stanowiska MF:

- Prawo do odliczenia podatku naliczonego (faktury zakupowe a VAT naliczony). Kiedy powstaje prawo do odliczenia?
- Wyliczenie WSS i PP na podstawie ustawy i na podstawie rozporządzenia – kiedy można stosować ustawę a kiedy rozporządzenie?
- Odliczenie podatku na wprost (art. 86 ust. 1), częściowe odliczenie VAT zgodnie ze współczynnikiem sprzedaży (proporcja) art. 90 oraz preproporcją art. 86 ust.2a-2h.
- Weryfikacja odliczeń i dokonywanie korekt – kiedy obowiązkowo oraz na co zwrócić szczególną uwagę?

#### 2. Schematy podatkowe MDR:

- Wyjaśnienie pojęć: ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza, kryterium głównej korzyści, udostępnianie i wdrażanie.
- Obowiązek raportowania schematów podatkowych.
- Rola jst jednostek organizacyjnych i jej pracowników w zakresie raportowania – promotor, korzystający, wspomagający.
- Kiedy jst oraz inne podmioty są wyłączone z raportowania? Czynności, działania, które nie będą stanowiły schematu podatkowego (przykłady).
- Weryfikacja czynności, działań, uzgodnień pod względem obowiązku raportowania schematów przez JST? – co może być korzyścią podatkową? – przykłady.
- Protokół wstępnej weryfikacji MDR, wnioski o udzielenie informacji, oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej.
- Wytyczne MF i zmiany w 2021 roku w zakresie raportowania schematów podatkowych przez jst – modyfikacja raportowania.
- Sankcje za nieprzestrzeganie regulacji MDR.

#### 3. Zmiany w podatku VAT w 2022 r. – wprowadzone i planowane.

#### 4. Panel dyskusyjny.

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy, księgowi, kierownicy jednostek oraz wszystkie osoby, które chcą usystematyzować swoją wiedzę na temat podatku VAT.

#### **PROWADZĄCY:**

Ekspert 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 w samorządzie dla średniozaawansowanych z uwzględnieniem wprowadzonych i planowanych zmian



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**28-29 marca 2022 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 656 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 KONTAKTU:

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 certyfikat w formie:

Papierowej

Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury 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 przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) do 22 marca 2022 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 \_\_\_\_\_