

## **PODATEK VAT OD PODSTAW DLA PRACOWNIKÓW JST I JEDNOSTEK PODLEGŁYCH**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Przepisy o podatku VAT budzą wiele problemów i kontrowersji, a liczne ich zmiany tylko je potęgują. Dla nowozatrudnionych osób lub pracowników, którzy od niedawna zajmują się tą tematyką, interpretacja przepisów o VAT powoduje wiele trudności i niejasności. Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, które umożliwi zdobycie wiedzy i umiejętności, niezbędnych do prawidłowego stosowania regulacji prawnych w zakresie odliczenia podatku VAT, prawidłowego stosowania stawek oraz zastosowania zwolnień podatkowych, czy naliczania podatku od dotacji. Prowadząca, ekspert wysoko oceniany za przystępność omawianych treści, w jasny sposób przedstawi regulacje dotyczące weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji, poruszy też kwestie problemowe z zakresu tematyki szkolenia i wskaże propozycje ich rozwiązań.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie w kompleksowy sposób zagadnień z zakresu obowiązku podatkowego, naliczenia podatku VAT, zasad wystawiania i korygowania faktur, przestrzegania terminów, odliczenia podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji, ewidencjonowania sprzedaży i zakupów w nowym JPK.
- Zdobycie praktycznych rozwiązań dotyczących stosowania przepisów o VAT i omówienie kwestii problemowych w zakresie tego podatku.
- Poznanie od podstaw zasady opodatkowania transakcji podatkiem VAT.
- Wyjaśnienie czym jest podatek VAT, wskazanie różnic pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym, omówienie problematyki centralizacji podatku, przedstawienie czynności opodatkowanych podatkiem VAT i tych, niepodlegających opodatkowaniu.
- Wskazanie: jak wystawić fakturę, jaka jest różnica pomiędzy fakturą zaliczkową, a fakturą korygującą, kiedy należy skorzystać z współczynnika proporcji.

### **PROGRAM:**

#### **1. Czym jest podatek VAT?**

- Podstawowe zasady podatku VAT.
- Podatek VAT należny i podatek VAT naliczony.
- Źródła prawa i jego interpretacji (prawo polskie i unijne, wyroki, interpretacje indywidualne).
- Podatnik podatku VAT – szczególne regulacje dotyczące jst i centralizacja podatku VAT.

#### **2. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:**

- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT.
- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, wymiany kotłów. Możliwość korekty VAT w przypadku umorzenia czynszu.
- Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.
- Stawki podatku VAT i zastosowanie zwolnień podatkowych w transakcjach typowych dla jst.

### 3. Faktura, paragon fiskalny, faktura uproszczona i JPK VAT:

- Zasady wystawiania faktur – dane zawarte na fakturze, określenie nabywcy.
- Termin na wystawienie faktury.
- Faktura zaliczkowa, faktura korygująca.
- Refaktura.
- Deklaracja i ewidencja VAT.

### 4. Odliczenie podatku naliczonego:

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
- Analiza konkretnych przypadków:
  - działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
  - zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
  - świadczenia dla pracowników.
- Określenie terminów odliczenia podatku, w przypadku zakupów krajowych i transakcji międzynarodowych.
- Rozliczenie faktur korygujących.
- Zasady odliczania podatku, w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa.
- Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.

### 5. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji:

- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
- Zasady wyliczania proporcji:
  - jak ustalić obrót roczny?
  - czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu?
  - kwalifikowanie dotacji,
  - transakcje nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji,
  - zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
- Kto jest zobowiązany do obliczania preproporcji? Sytuacja jednoosobowych działalności gospodarczych, podmiotów uzyskujących dotacje, fundacji oraz jednostek samorządu terytorialnego, uczelni i innych podmiotów dotowanych z budżetu państwa.
- Jak obliczać preproporcję? Czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika?
- Czy preproporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?

### 6. Dyskusja, kwestie problemowe.

#### ADRESACI:

Księgowi, kierownicy jednostek oraz wszystkie osoby, które są lub będą zobowiązane rozliczać lub brać udział w rozliczeniu podatku VAT, osoby nowozatrudnione w jst i jednostkach podległych, które w zakresie swoich obowiązków będą miały rozliczanie podatku VAT.

#### PROWADZĄCY:

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z ponad 8 letnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 800 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT i postępowań podatkowych.

## Podatek VAT od podstaw dla pracowników jst i jednostek podległych



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**9 września 2022 r.**

Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 349 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 **7 września 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 \_\_\_\_\_