

## **AKTUALNE PROBLEMY DOTYCZĄCE ODLICZENIA I EWIDENCJI PODATKU VAT W JST W 2023 ROKU**

### **CELE I KORZYŚCI**

- Poznanie zmian i aktualnych problemów w jst dotyczących rozliczania podatku VAT w 2023 r.
- Nabycie umiejętności niezbędnych do samodzielnego odliczania i ewidencjonowania podatku VAT w jednostce.
- Omówienie aktualnych problemów związanych z opodatkowaniem VAT, w szczególności sprzedaży węgla przez jst, opodatkowania dotacji, czy wydatków dotyczących Rządowego Funduszu Polski Ład.
- Przedstawienie wpływu na odliczenie podatku w kontekście aktualnych i planowanych zmian w podatku VAT.
- Wskazanie nowych regulacji dotyczących faktur ustrukturyzowanych.
- Omówienie przepisów związanych z deklaracją i ewidencją VAT w formie JPK.
- Wskazanie, jak raportować schematy podatkowe, przykładów okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują i nie powodują obowiązku raportowania, terminów i sposobów raportowania. Analiza wewnętrznej procedury dotyczącej MDR.
- Uporządkowanie wiedzy w zakresie różnych, często trudnych lub niestandardowych sytuacji ewidencyjnych spotykanych w trakcie procesu centralizacji VAT w jst i jej jednostkach podległych.
- Poznanie istoty oraz praktycznych aspektów efektywnego opracowania przepisów wewnętrznych dla uporządkowania procesu centralizacji VAT w jst.
- Sprawdzenie, czy prawidłowo w jednostce są sporządzane sprawozdania finansowe i budżetowe z uwagi na ewidencję podatku VAT.
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek mających na celu prawidłowe wykonywanie zadań związanych z odliczaniem i ewidencją podatku VAT w jst i jednostkach podległych.
- Uzupelnienie i uporządkowanie wiedzy w obszarze funkcjonowania podatku VAT w budżecie jst i jednostce urząd, jak również jednostkach podległych od strony księgowości i rozwiązań organizacyjnych w tym zakresie, ze szczególnym podkreśleniem aspektów praktycznych.
- Podczas 3 dniowego spotkania poruszone zostaną najczęściej pojawiające się kwestie problemowe z zakresu tematyki szkolenia, a uczestnicy będą mieli możliwość zadawania pytań i wymiany doświadczeń.

### **WAŻNE INFORMACJE O KURSIE:**

Proponujemy Państwu udział w trzydniowym kursie dotyczącym problematyki podatku VAT w jst i jednostkach podległych.

Udział w spotkaniu gwarantuje zdobycie oraz usystematyzowanie kompleksowej wiedzy z zakresu podatku VAT i jest doskonałą okazją do poznania zagadnień podatku od towarów i usług, zarówno od strony teoretycznej, jak i praktycznej.

Podczas trzech dni krok po kroku przejdziemy przez zagadnienia, z którymi na co dzień zmagają się osoby odliczające podatek VAT, zwracając uwagę na zmiany i kwestie problemowe

Zajęcia zaczniemy od omówienia **zakresu opodatkowania podatkiem VAT w jst, następnie przejdziemy do tematyki związanej z podstawą opodatkowania dotacji i programów rządowych.** Wskażemy zmiany dotyczące wystawiania faktur, w tym faktury ustrukturyzowanej oraz JPK VAT.

Drugiego dnia szczegółowo **omówimy aktualne problemy dotyczące odliczania i korekty podatku VAT.** Poddamy analizie konkretne przypadki dotyczące prawidłowego odliczania podatku naliczonego.

Ostatniego dnia zajęć przedstawimy **zagadnienia związane z ewidencją podatku VAT, której prowadzenie jest cały czas wyzwaniem dla części urzędów jst, również z uwagi na częste funkcjonowanie na styku dwóch ewidencji - organu i urzędu w tym zakresie.**

Zespół prowadzący kurs to doświadczone osoby, biegłe w tematyce podatku VAT, znające specyfikę samorządu w zakresie jego rozliczania i ewidencji.

Szkolenie ma charakter praktyczny, podczas którego znajdą Państwo czas na zadawanie pytań i uzyskanie wyjaśnień w zakresie problemów z podatkiem VAT, zgłaszanych podczas zajęć.



### Dzień 1 – 24 kwietnia

#### **Aktualne problemy podatkowe w JST – zakres opodatkowania, paragon fiskalny, faktura uproszczona. Nowe zasady wystawiania faktur – faktura ustrukturyzowana**

##### **1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT w jst:**

- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia, niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT.
- Analiza przypadków charakterystycznych dla jst:
  - sprzedaż węgla,
  - użytkowanie wieczyste, opłata przekształceniowa, zamiana nieruchomości, wywłaszczenie,
  - aport sieci,
  - rozliczenie nakładów,
  - posiłki w OPS i szkołach.
- Transakcje nieodpłatne w JST – czy i kiedy podlegają opodatkowaniu?

##### **2. Podstawa opodatkowania i obowiązki podatkowe:**

- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, fotowoltaiki, wymiany kotłów – stanowisko sądów administracyjnych i TSUE.
- Dofinansowania w programie Polski Ład.
- Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.

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

- Zasady wystawiania faktur – dane zawarte na fakturze, określenie nabywcy, terminy na wystawienie faktur.
- Termin na wystawienie faktury.
- Kasy fiskalne online – kolejne etapy podłączenia i obowiązkowej wymiany kas.
- Paragon fiskalny z numerem NIP, a faktura uproszczona.
- Zasady księgowania faktur uproszczonych, możliwość wystawienia faktury z pełnymi danymi oraz korekty faktury uproszczonej.

##### **4. Nowe zasady wystawiania faktur – faktura ustrukturyzowana:**

- Krajowy system e-faktur.
- Wzory faktur proponowane przez Ministerstwo Finansów.
- Obowiązkowa faktura ustrukturyzowana w 2024 r.

##### **5. Deklaracja i ewidencja VAT w formie JPK (likwidacja dotychczasowych deklaracji VAT):**

- Deklaracje VAT – forma składania i zakres danych.
- Zasady prowadzenia ewidencji VAT po zmianach - część ewidencyjna pliku JPK – deklarowanie MPP, GPT, procedury szczególne.
- Składanie korekt deklaracji.
- Odpowiedzialność za błędy.

### Dzień 2 - 25 kwietnia

#### **Odliczenie i korekta podatku VAT; JPK VAT; raportowanie schematów podatkowych**

##### **1. 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.

##### **2. 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, w szczególności ujęcie dostawy nieruchomości przez jst przy obliczaniu współczynnika.
- Zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
- Jak obliczać preproporcję – indywidualny prewspółczynnik dla obiektów sportowych, cmentarzy komunalnych, działalności wod – kan.?
- Obliczenie prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jst i jednostek oraz zakładów budżetowych.

### 3. Wstęp do raportowania schematów podatkowych:

- Podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR.
- Objasnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR, w tym zakres ochrony, wynikający z objaśnień.
- Cel wprowadzenia regulacji.
- Okres obowiązywania regulacji, w tym retrospektywny skutek przepisów dotyczący 2018 r.
- Czy obowiązek raportowania dotyczy wszystkich przedsiębiorców?

## Dzień 3 -26 kwietnia

### Praktyczne aspekty ewidencji podatku VAT w jst

1. Zasady obiegu dokumentów w zakresie rozliczania VAT w jst- zmiany w politykach rachunkowości i instrukcjach obiegu i kontroli dokumentów.
2. Zasady księgowania VAT krok po kroku po centralizacji – przykłady - w budżecie jst, urzędzie, jednostce budżetowej, czy zakładzie budżetowym, w tym m. in.:
  - Konto 300 czy/i 225? Może inne, nowe konta?
  - Rozliczenia VAT na ustalonym poziomie jst – organ czy urząd?
  - Warianty rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych: netto – brutto.
  - Przykłady księgowania:
    - gdy VAT należny jest wyższy od naliczonego,
    - gdy VAT naliczony jest wyższy od należnego,
    - gdy z podległych jednostek przekazywany jest cały VAT należny lub nadwyżka VAT należnego nad naliczonym.
  - Paragraf wydatkowy 453, również w zakresie m. in. zapłaty VAT należnego mimo braku wpłaty – czy/kiedy?
  - Podzielona płatność w ewidencji.
  - Funkcjonowanie z rachunkiem bankowym do celów VAT.
  - Zwroty podatku VAT – dla kogo? Na jakich zasadach?
3. Podatek VAT, a sprawozdania finansowe i budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz z operacji finansowych Rb-N, Rb-ZN.
4. Panel pytań i odpowiedzi.

Zajęcia zakończymy testem sprawdzającym wiedzę.



Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy jst, samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, odpowiedzialni za rozliczanie podatku VAT w jednostce, wszyscy zainteresowani tematyką szkolenia.



**Trener 1** - Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z ponad kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 1000 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. **(Dzień I, II).**

**Trener 2** - Praktyk, wieloletni skarbnik miasta i gminy. Doświadczony szkoleniowiec i doradca w zakresie finansów publicznych, rachunkowości budżetowej dla wielu ośrodków edukacyjnych oraz jednostek sektora finansów publicznych na terenie kraju - przeprowadziła ponad 2 700 szkoleń dla ponad 65 000 osób. Autorka wielu artykułów w prasie specjalistycznej. **(Dzień III).**

## Aktualne problemy dotyczące odliczenia i ewidencji podatku VAT w jst w 2023 roku



Kurs będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**24, 25, 26 kwietnia 2023 r.** Kurs każdego dnia w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 890 zł netto/os.** Udział w kursie zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA

#### zawiera:

udział w profesjonalnym kursie online z możliwości zadawania pytań,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia.

#### 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 przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie 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 przesłać 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 18 kwietnia 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 \_\_\_\_\_