

## ROZLICZENIE PODATKU VAT PO ZMIANACH W 2023 R. W TYM STANOWISKO TSUE W ZAKRESIE OPODATKOWANIA DOTACJI UE ORAZ WKŁADU WŁASNEGO MIESZKAŃCÓW

### WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Zapraszamy Państwa na szkolenie stacjonarne poświęcone zagadnieniom zmian w podatku VAT od 2023 r. **w tym pakiecie SLIM-3 od 04.2023 r.** Uczestnicy zostaną zapoznani z najnowszymi stanowiskami Ministerstwa Finansów, orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE dotyczące min. rozliczania dotacji i zakresu opodatkowania dotacji UE wpływające na sposób rozliczania podatku. Podkreślenia wymaga, że omawiane zagadnienia prawne i merytoryczne poparte zostaną licznymi przykładami praktycznymi. Zajęcia realizować będziemy w formule stacjonarnej, w Sali centrum Warszawy.

### CELE I KORZYŚCI:

- Omówienie pakietu zmian, które obowiązywały od 2022 r. oraz po zmianach od 2023 r. na przykładach.
- Omówienie najczęściej występujących zdarzeń gospodarczych w jst i jednostkach podległych.
- Omówienie najnowszych wyroków TSUE, NSA, WSA i linii interpretacyjnych MF w celu weryfikacji zgodność linii orzecnictw z własnymi rozliczeniami.
- Poznanie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości z zakresu tematu zajęć.

### PROGRAM:

- 1. Zmiany podatku VAT od 2023 r. w tym pakiecie SLIM-3 od 04.2023 r.**
  - Zmiana w zakresie dokonywania korekt rocznych, 5 lat, 10 lat. – możliwość rezygnacji z korekty w niektórych przypadkach.
  - Zmiana zasad zaokrąglania proporcji zgodnie z art. 90 ustawy o VAT.
  - Faktury zaliczkowe – zmiana zasad wystawiania i rozliczania.
  - Elementy obowiązkowe i dobrowolne na fakturach i fakturach zaliczkowych.
  - WIS – zmiana zakresu i właściwości wydawania Wiążącej Informacji Stawkowej.
  - Kasy online – zmiana zasad ewidencji i obowiązkowych wydruków.
  - Zasady stosowania kursu przeliczeniowego do faktur korygujących in plus, in minus.
  - Obniżenie sankcji VAT – w tym możliwość odstąpienia od sankcji.
  - Stawki podatku VAT – podstawowe i obniżone – zasady stosowania.
  - Inne zmiany w zależności od postępu prac legislacyjnych.
- 2. Wyrok TSUE oraz orzecznictwo NSA (wyroki NSA I FSK 74/18 oraz I FSK 412/18) – czy dotacje UE należy opodatkować? Konsekwencje wyroku TSUE dla podatników jako**

wpływ na bieżące rozliczenia oraz jak podchodzić do rozliczeń w latach poprzednich – przykłady rozliczeń.

**3. Inwestycje dofinansowane z budżetu – naliczenie i odliczenie podatku VAT.**

**4. Sprzedaż węgla przez gminy – zasady rozliczania oraz ewidencjonowanie sprzedaży z uwzględnieniem zmian w kasach fiskalnych.**

**5. Podatek VAT zmiany w 2022 r. wpływające na bieżące rozliczenia.**

- Obrót nieruchomościami (zbycie, wyłączenie, użytkowanie wieczyste, przekształcenie użytkowania wieczystego po zmianach) - przykłady.
- Wystawianie i rozliczanie faktur – faktury papierowe, elektroniczne oraz ustrukturyzowane – problemy praktyczne w tym możliwość korekty faktur oraz deklaracji po wszczęciu kontroli podatkowej– wyrok TSUE w sprawie C-48/20.
- Rozpoznanie momentu podatkowego powiązanie z zasadami i terminem wystawiania faktur – na przykładach.
  - Powstawania obowiązku podatkowego – moment ujęcia sprzedaży w ewidencji JPK na zasadach ogólnych.
  - Wyjątki od zasady ogólnej – szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego – przykłady praktyczne np. najem, dzierżawa, media, ochrona, dostawa towarów i inne.
  - Zaliczki a obowiązek podatkowy – kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu pieniędzy a kiedy mam wybór – przykłady.
- Faktury korygujące in plus, in minus przy fakturach sprzedaży i zakupu w tym moment ujęcia w JPK.
- Kasy fiskalne w tym rozporządzenie o zwolnieniu z kas fiskalnych obowiązujące od 2022 r. z uwzględnieniem wprowadzonych zmian – na co zwrócić uwagę?
- Zmiany zapisów w ustawie ordynacja podatkowa i kodeks karny skarbowy.

**6. Panel dyskusyjny.**

**ADRESACI:**

Skarbnicy, kierownicy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych oraz pracownicy działów finansowo-księgowych.

**PROWADZĄCY:**

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.

### Rozliczenie podatku VAT po zmianach w 2023 r. - w tym stanowisko TSUE w zakresie opodatkowania dotacji UE oraz wkładu własnego mieszkańców



29 marca 2023 r. Szkolenie w godzinach 10:00-15:00



stacjonarnie

**MIEJSCE:** As-Bud Centrum Konferencyjno-Szkoleniowe; al. Jerozolimskie 81; 02-001 Warszawa

**Cena 599,00 zł netto PLN. W przypadku zgłoszenia do 15 marca cena wynosi 549,00 PLN netto.**

**Cena obejmuje:** Udział w profesjonalnym szkoleniu w wskazanej sali szkoleniowej która spełnia wszystkie wymogi w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego, materiały szkoleniowe w wersji papierowej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem, przerwy kawowe i lunch.

#### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;  
tel. 732 983 894;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

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

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń FRDL zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 22 marca 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 \_\_\_\_\_