



VAT w JST w 2024 roku w tym korekta roczna

Szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: 18 grudnia 2024 r. 29 stycznia 2025 r. 09:30-14:30

CENA: 300 zł netto za uczestnika

- zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy internetowej, umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy w formie chatu,
- uczestnicy przed szkoleniem otrzymają na wskazane w karcie zgłoszeniowej adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, w którym będą mogli wziąć udział w szkoleniu,
- platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w dowolnym komputerze lub przez aplikację w smartfonie.

PROWADZĄCY:

Licencjonowany doradca podatkowy. Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności zdobyte w wyniku 15 letniej praktyki zawodowej w jednej z największych spółek giełdowych w Polsce oraz we współpracy z szeregiem kancelarii podatkowych i prawnych. Specjalizuje się w podatku VAT, podatkach dochodowych oraz podatku od nieruchomości.

Uczestniczył w wielu kluczowych na rynku polskim, projektach optymalizujących zobowiązania podatkowe spółek w tym w największym w skali kraju projekcie optymalizacji podatku od nieruchomości. Posiada szeroką wiedzę oraz doświadczenie w prowadzeniu sporów z organami podatkowymi oraz w reprezentacji podatnika przed sądami administracyjnymi. Zajmował się koordynacją kilkuset postępowań podatkowych. Doświadczenie zdobywał również w ramach współpracy z Kancelarią Podatkową Zimny Doradcy Podatkowi. Przeprowadził szereg szkoleń i seminariów podatkowych m.in. we współpracy z Krajową Izbą Podatkową, Tax Net Sp. z o.o., Univers Konsulting - edukacja. Jacyno i Modzelewski Sp. z o.o., Modus, Verte Centrum Szkoleń i Rozwoju Kadr, Instytutem Rachunkowości i Podatków w Warszawie a także Krajową Radą Spółdzielczą w Warszawie. W zakresie szkoleń współpracował również z wydawnictwem Taxpress S.C., gdzie dodatkowo publikuję w miesięczniku Prawo Finansów Publicznych.

CELE SZKOLENIA:

Ciągłe zmiany w podatkach wpływają bezpośrednio na zasady ich rozliczania oraz rodzą nowe pytania i wątpliwości. Tak jest również w przypadku podatku VAT. Na szkoleniu omówione zostaną zagadnienia, które najczęściej dotyczą gmin w tym m.in. zasady rozliczania sprzedaży węgla, SLIM VAT 3, zasady refakturowania mediów, e-faktury, które od 2024 roku każda gmina będzie musiała wystawiać, grupa VAT, a także zasady dokonywania korekt faktur z uwzględnieniem specyfiki jednostek samorządu terytorialnego. Uczestnicy szkolenia otrzymają praktyczną wiedzę popartą analizą konkretnych przykładów. Każdy uczestnik będzie miał możliwość zadania pytania zarówno w trakcie szkolenia jak i po jego zakończeniu (e-mail).

ADRESACI:

Szkolenie jest kierowane do osób stosujących w praktyce przepisy o podatku VAT w gminach oraz do osób odpowiedzialnych za ten obszar działalności jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności program szkolenia został dopasowany do potrzeb skarbników, kierowników referatów i działów podatkowych oraz pracowników, na co dzień zajmujących się sprawami podatku VAT.



PROGRAM:

I. Ogólne zasady rozliczania podatku VAT z uwzględnieniem specyfiki jednostek samorządu terytorialnego (JST)

1. JST jako szczególny rodzaj podatnika
2. Zakres opodatkowania podatkiem VAT w JST
3. Mechanizm podatku VAT
4. Moment powstania obowiązku podatkowego
 - Towary
 - Wynajem
 - Dzierżawa
 - Prawa
 - Świadczenia ciągłe
 - Dostawa wody i odbiór ścieków
 - Pozostałe świadczenia
5. Dotacje i subwencje
 - Co to jest dotacje i subwencje dla celów podatku VAT
 - Kiedy dotacje i subwencje podlegają opodatkowaniu
 - Moment powstanie obowiązku
 - Zasady rozliczeń dotacji i subwencji
 - Dotacje na OZE i „azbest”
 - Pozostałe zagadnienia
4. Stawki podatku VAT w JST
 - Zasady stosowania odpowiednich stawek
 - Świadczenia kompleksowe
 - Stawki obniżone w JST
6. Rozliczenia szkół i przedszkoli
7. Rozliczenia świadczeń opiekuńczych
8. Rozliczenia OSiR
9. Nieodpłatne świadczenia w JST
 - Towary
 - Usługi
 - Darowizny
 - Prezenty małej wartości
 - Wykorzystanie majątku JST na cele prywatne
 - Świadczenia na rzecz pracowników
 - Świadczenia na rzecz podmiotów zewnętrznych
10. Sprzedaż nieruchomości w JST – zasady opodatkowania
 - Grunty niezabudowane
 - Budynek i budowle
 - Pierwsze zasiedlenie
 - Zwolnienie i wybór opodatkowania
 - Moment powstania obowiązku podatkowego
 - Specyfika JST – czy każda sprzedaż podlega opodatkowaniu podatkiem VAT
 - Pozostałe zagadnienia
11. Sprzedaż majątku ruchomego w JST – zasady opodatkowania podatkiem VAT
12. Zwolnienia z podatku VAT w gminach
13. Fakturowanie w JST
 - Rodzaje faktur



- Zasady wystawiania faktur
- Korekty faktur
- Zaliczki
- Faktury konsumenckie
- Refaktura świadczeń
- Anulowanie i duplikaty faktur
- e-faktura (KSeF)
- 14. Kasy fiskalne w JST
- 15. Dostawa węgla – zasady opodatkowania
- 16. Podatek naliczony w JST
 - Zasady odliczenia podatku naliczonego VAT
 - Terminy odliczenia podatku
 - Samochody w JST
 - Koszty eksploatacji (paliwo, naprawy itp.)
 - Pozostałe zagadnienia
- 17. Zasady rozliczeń podatku VAT przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe
- 18. Pozostałe zagadnienia

II. Proporcja oraz prewspółczynnik w JST

1. Rozliczenie podatku VAT w ramach prewspółczynnika?
 - Obszary działalności, a prawo do stosowania prewspółczynnika
 - Konsekwencje niestosowania prewspółczynnika
 - Zasady liczenia prewspółczynnika
 - Warunki i sposoby określenia prewspółczynnika
 - Wybór właściwej metody
 - Rozporządzenie MF
 - a) Urząd obsługujący
 - b) Jednostka budżetowa
 - c) Zakład budżetowy
 - d) Instytucja kultury
 - e) Szkoła
 - Inne metody - wykorzystanie korzystnego orzecznictwa sądów administracyjnych
 - Odpowiednie stosowanie przepisów o proporcji
2. Rozliczanie podatku VAT w ramach proporcji
 - W jakich przypadkach stosujemy proporcję
 - Ustalenie proporcji
 - Zasady liczenia proporcji
 - Wyłączenia przy liczeniu proporcji
 - Transakcje zwolnione
 - Wynik proporcji i zasady zaokrągleń
 - Szacunkowe określenie proporcji
 - Transakcje pomocnicze (sporadyczne)
 - Zmiana wykorzystania nieruchomości
 - Korekta w przypadku pojazdów samochodowych
3. Korekta roczna podatku VAT w ramach tzw. prewspółczynnika oraz proporcji
 - Podstawa prawna korekty rocznej
 - Korekta roczna – zasady ogólne
 - Moment oraz forma dokonania korekty



- Zmiana przeznaczenia towaru lub usługi oraz zmiana prawa do odliczenia a korekta roczna
 - Zasady ustalania prewspółczynnika i proporcji dla celów korekty rocznej
 - Jak przygotować się do korekty rocznej?
 - Korekta roczna w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz nieruchomości (korekty wieloletnie)
 - Zmiana przeznaczenia ST, WNiP i nieruchomości
 - Sprzedaż ST, WNiP i nieruchomości w trakcie korekty
 - Sprzedaż towaru i usługi w trakcie korekty
 - Towary i ubytki
 - Przypadki szczególne
 - Analiza najnowszego orzecznictwa
3. Analiza na przykładach
- Obliczanie prewspółczynnika na przykładach
 - Obliczanie proporcji na przykładach
 - Korekta roczna na przykładach
4. Zmiany wprowadzone przez SLIM VAT 3

III. Zasady refaktury mediów przez gminy

1. Istota refaktury
2. Moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku refaktury
3. Wątpliwości i ryzyka związane z refakturą mediów
4. Czy JST może stosować przy refakturze mediów obniżoną stawką VAT?
5. Optymalne i bezpieczne rozwiązanie z punktu widzenia JST
6. Analiza zasad refakturowania mediów na przykładach.

IV. Co należy wiedzieć o KSeF w JST – w związku z przesunięciem terminu na wdrożenia obowiązkowego KSeF

1. Definicja e-faktury i KSeF
2. Obowiązek wystawienia faktury przy użyciu KSeF
3. Zasady stosowania KSeF
4. Jak przygotować JST do KSeF
5. Wystawienie e-faktury w KSeF na przykładzie

V. Sesja pytań

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

OWAL S.C 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2

NIP: 966-209-15-26 Regon: 200837306

tel. 577 244 311 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



OWAL
E D U . P L

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **300 zł netto za uczestnika**

Cena zawiera: materiały szkoleniowe oraz zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesyłane na maila.

Rezygnacji można dokonać mailem lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.

W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Wybierz termin zajęć: 18 grudnia 2024 r. 29 stycznia 2025 r.

Dane do faktury:	Wypełnioną kartę proszę prześłać faxem na numer: 22 350 77 47 lub 85 87 42 196 lub mailem na adres: wojciech@owal.edu.pl Opiekun szkolenia: Wojciech Mioduszewski 577 244 311
Nabywca:	
Adres:	
.....NIP:	
Odbiorca (opcjonalnie):	
.....	
Adres:	
.....	

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	Wydział	e-mail uczestnika	Telefon (do kontaktu w czasie szkolenia)

Podpis osoby zgłaszającej uczestników szkolenia

Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych:

- w całości - zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt. 29c ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018, poz. 2174 z późn. zm.) lub
- w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

Podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego



Informacja dotycząca ochrony danych osobowych

- Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych. Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celach marketingowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm.)

podpis składającego oświadczenie