



Kurs podatku VAT dla Jednostek Samorządu Terytorialnego

Dlaczego ten kurs jest dla Ciebie

Grupa docelowa:

Z kursu skorzystają: skarbnicy, główni księgowi i pracownicy działów księgowych gmin, powiatów – jednostek samorządowych oraz ich jednostek organizacyjnych, szkół, przedszkoli, CUW, placówek opiekuńczo-wychowawczych, PCPR, instytucji kultury, związków gmin. Szkolenie adresowane jest do osób pragnących usystematyzować oraz poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności z zakresu podatku VAT.

Cel kształcenia:

Celem kursu jest omówienie kompleksowych zagadnień z zakresu podatku VAT w kontekście istotnych problemów pojawiających się podczas rozliczania podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne. Specyfika działania jednostek samorządu terytorialnego wymaga szczególnej ostrożności w szczególności ze względu na fakt dysponowania środkami publicznymi – stąd też bezpieczne rozliczenie podatku od towarów i usług jest kluczowe.

Wypracowanie prawidłowych mechanizmów rozliczeniowych jest także istotne ze względu na zmieniające się przepisy prawa podatkowego a także zmieniające się nierzadko interpretacje tego prawa przez organy podatkowe.

Kurs uwzględni wspomniane zmiany oraz specyfikę i problematykę podatkową jednostek samorządu terytorialnego. Duże doświadczenie praktyczne szkoleniowca, znającego bardzo dobrze specyfikę jednostek samorządu terytorialnego oraz posiadającego umiejętności ich rozwiązywania

jest gwarancją, że wszyscy uczestnicy szkolenia otrzymają dużą porcję solidnej wiedzy zarówno teoretycznej jak i praktycznej.

Program kursu

Temat 1: JST jako podatnik scentralizowanego podatku VAT - najczęściej występujące czynności podlegające ustawie VAT oraz obowiązek podatkowy i fakturowanie tych czynności.

1. Jednostka samorządu terytorialnego jako podatnik VAT

- Czynności objęte ustawą VAT, z uwzględnieniem aktualnej zmiany stanowiska organów podatkowych
- Poszerzony katalog czynności JST i jednostek organizacyjnych(JO) poza VAT (wykonywane jako organ władzy publicznej).
- Sprzedaż majątku JST i JO, a podatek VAT w świetle organów podatkowych – przykłady

2. Sprzedaż odpłatna i nieodpłatna w JST, w kontekście przepisów ustawy VAT

- Moment wykonania usługi – dla usług, które budzą szereg wątpliwości interpretacyjnych (usługi budowlane, bezumowny najem, usługi ciągłe, okresy rozliczeniowe
- Moment powstania obowiązku podatkowego dla ww. Usług oraz dla usług najmu, dzierżawy, refakturowania, sprzedaży nieruchomości
- Istota refakturowania oraz przykłady obowiązku refakturowania w JST i JO oraz stawki podatkowe przy refakturowaniu
- Korekta sprzedaży i obowiązujące zasady prawa podatkowego, właściwe ujęcie korygowanej sprzedaży w starym i nowym JPK

3. Wszystko o fakturach dla czynności objętych ustawą VAT:

- Obowiązek wystawiania faktury
- Zasady wystawiania faktur oraz treść faktury określona ustawą VAT oraz rozporządzeniem w sprawie wystawiania faktur
- Moment obowiązku podatkowego a termin wystawienia faktury.
- Transakcje podlegające dokumentowaniu fakturą
- Transakcje niepodlegające dokumentowaniu fakturą
- Zasady wystawiania i rejestracji faktur w przypadku dokonywania sprzedaży za pośrednictwem kasy rejestrującej – nowe zasady
- Katalog obowiązkowych i fakultatywnych danych na fakturze.

4. Ustawowe zasady fakturowania zaliczek, a praktyka podatkowa:

- Moment wystawienia faktury zaliczkowej.
- Dane, jakie powinna zawierać faktura zaliczkowa i końcowa.
- Faktura zaliczkowa jako faktura końcowa.

5. Korygowanie danych na fakturach:

- Faktura korygująca a nota korygująca.
- Dane na fakturze a na nocie korygującej.

- Anulowanie faktur.
- Duplikat faktury
- Faktury elektroniczne

Temat 2: Podstawa opodatkowania oraz stawki podatkowe według nowej matrycy stawkowej

1. Podstawa opodatkowania – elementy kalkulacyjne podstawy opodatkowania z uwzględnieniem orzecznictwa sądowego unijnego i krajowego, a także stanowiska Ministerstwa Finansów:

- Podstawa opodatkowania – definicja oraz jej istotne aspekty.
- Zapłata – czyli wynagrodzenie od nabywcy oraz osób trzecich
- Zamiana – barter a podatek VAT.
- Nieodpłatne przekazywanie towarów lub świadczenie usług a podstawa opodatkowania.
- Dodatkowe elementy objęte podstawą opodatkowania.
- Elementy nieobjęte podstawą opodatkowania.
- Podmioty powiązane a wartość wolnorynkowa jako podstawa opodatkowania.

2. Dotacje a podatek VAT:

- Dotacje jako element podstawy opodatkowania – istotne orzeczenia TS UE
- Dofinansowanie unijne(dotacja) o charakterze zakupowym (ważny wyrok sądowy)
- Stawka podatku przy opodatkowaniu podatkiem VAT dotacji przedmiotowej oraz sposób wyliczenia podatku.
- Udokumentowanie otrzymania dotacji/dopłaty.

3. Stawki podatkowe i zwolnienia z podatku VAT:

- Stawki i zwolnienia podatkowe przedmiotowe ze szczególnym uwzględnieniem zwolnień dla transakcji występujących w JST oraz JO
- Przejście z PKWiU 2008 na PKWiU 2015,
- Wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,
- Wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,
- Wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej,

Temat 3: Nowa ewidencja zakupu i sprzedaży w 2020 r., obligatoryjne dane w ewidencji zakupu i sprzedaży.

1. Ewidencja VAT przed i po zmianach ustawy VAT:

- Jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT.
- Obligatoryjne dane ewidencji dla potrzeb VAT: oznaczanie TP (powiązania w świetle ustawy VAT); definicja wartości rynkowej; taryfa jako podstawa ustalenia wynagrodzenia; dopłaty taryfowe
- Zasady korygowania danych ewidencji VAT
- Skutki stwierdzenia nieprawidłowości danych ewidencji uniemożliwiających systemową weryfikację transakcji.

- Regulacje przepisów wykonawczych – rozbudowanie systemu identyfikacji transakcji.

2. Obowiązkowy i dobrowolny mechanizm podzielonej płatności (MPP):

- Zwrot płatności dokonanej z użyciem mechanizmu podzielonej płatności.
- Uwalnianie środków na rachunku VAT.
- Zakres transakcji objętych obowiązkowym MPP.
- Wartość transakcji objętych obowiązkowym MPP.
- Możliwość realizacji zbiorczych przelewów w MPP.
- Sankcje w MPP dla sprzedawców i nabywców.

Temat 4: Ustawowe zasady odliczania podatku naliczonego - odliczanie pełne i odliczanie częściowe, korekty roczne i wieloletnie

1. Odliczenie podatku naliczonego:

- Ustawowe warunki odliczenia podatku naliczonego.
- Źródła odliczenia w podatku VAT w JST i jednostkach organizacyjnych.
- Terminy odliczenia – konsekwencje przeniesienia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na następny okres rozliczeniowy.
- Przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

2. Ustawowe ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:

- Katalog negatywnych odliczeń.
- Faktury od nieuczciwych kontrahentów a prawo do odliczenia według przepisów ustawy VAT oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- Odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur. - jakie błędy powodują brak prawa do odliczenia podatku naliczonego.

3. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami:

- Przypadki ograniczenia odliczania VAT do 50% kwot wynikających z faktur zakupowych dotyczących: zakupu pojazdu, rat leasingowych, wydatków na paliwo, wydatków związanych z użytkowaniem i eksploatacją pojazdów
- Obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26).
- Zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, podmioty zobowiązane do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.

4. Odliczanie w oparciu o współczynnik struktury sprzedaży i pre-współczynnik:

- Obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję.
- Ustalenie wstępnego współczynnika struktury sprzedaży.
- Zasady ustalania ostatecznego współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.
- Prawne możliwości odstąpienia od odliczania podatku naliczonego wykazanego w zakupach i ich konsekwencje oraz skutki w praktyce rozliczania podatku VAT.

5. Korekta podatku naliczonego – obowiązek stosowania:

- Korekta roczna.
- Korekta 5- i 10-letnia.

- Zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty.
- Zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego – ważne orzecznictwo ETS.

6. Zmiany przepisów w zakresie obliczania prewspółczynnika:

- Analiza w jakim zakresie i jakich podatników zmiany mogą dotyczyć.
- Zasady ustalania prewspółczynnika.
- Podstawowe zasady dokonywania korekty prewspółczynnika po zakończeniu roku podatkowego.

7. Odliczanie podatku VAT przez JST i ich jednostki organizacyjne:

- Z wykorzystaniem bezpośredniej alokacji.
- Przy użyciu metody proporcjonalnego odliczenia.
- Praktyczne przykłady odliczenia podatku VAT w JST.
- Kwalifikowalność podatku VAT w przypadku ubiegania się przez JST o dofinansowanie inwestycji z dotacji unijnych – skutki w podatku VAT.

8. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:

- Podstawowe zasady zwrotu.
- Terminy zwrotu.
- Postępowanie kontrolne a zwrot – na co należy zwrócić szczególną uwagę.
- Zwrot w terminie przyspieszonym.
- Zwrot na rachunek VAT.
- Zwrot w braku sprzedaży.
- Przyspieszony (25 dniowy zwrot podatku VAT)- nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT.

9. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT):

- Okoliczności zastosowania sankcji 15%, 30% i 100%.
- Okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji.
- Sankcje a ulga na złe długi,

Temat 5: Schematy podatkowe z perspektywy JST i ich jednostek organizacyjnych – wewnętrzne procedury. Ulga na złe długi. Biała lista.

1. Definicja schematu podatkowego określona ustawą:

- Cel Wprowadzenia Regulacji
- Ważne Definicje Ustawowe (Uzgodnienie, Korzyść Podatkowa, Kryterium Korzyści Głównej, Ogólne Cechy Rozpoznawcze, Szczególne Cechy Rozpoznawcze, Inne Szczególne Cechy Rozpoznawcze)

2. Podmioty Zobowiązane Do Raportowania

- Identyfikacja Promotora – Obowiązki Promotora Względem Korzystającego
- Korzystający
- Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego
- Wspomagający
- Uczestnik Uzgodnienia
- Terminy Raportowania Informacji O Schematach Podatkowych
- Numer Schematu Podatkowego (Nsp)
- Obowiązki Związane Z Nsp

3. Procedura Wewnętrzna Dotycząca Schematów Podatkowych:

- Kto Jest Zobowiązany Do Posiadania Procedury Wewnętrznej
- Jaki Jest Cel Procedury Wewnętrznej
- Konsekwencje Nieprowadzenia Procedury Wewnętrznej
- Wzór Procedury Wewnętrznej

4. Ulga na złe długi:

- Warunki skorzystania z ulgi dla nabywcy;
- Ustawowy termin dla prawa skorzystania z ulgi na złe długi.
- Ujęcie ulgi na złe długi w deklaracjach VAT.
- Zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę.

5. Biała lista podatników VAT – doprecyzowany wykaz podmiotów dla potrzeb VAT:

- Zakres danych objętych wykazem.
- Skutki uregulowania należności z pominięciem rachunku ujętego w wykazie podatników.