

VAT w JST

– praktyczne aspekty rozliczania podatku



Dlaczego to szkolenie jest dla Ciebie

Grupa docelowa:

Zajęcia skierowane są do skarbników, pracowników działów finansowo-księgowych oraz pracowników jednostek organizacyjnych JST.

Cel szkolenia:

Celem szkolenia jest przedstawienie problematycznych zagadnień związanych z rozliczaniem podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych, po wprowadzeniu licznych zmian w ustawie VAT oraz rozporządzeniach wykonawczych do tej ustawy. Zmiany te wynikają z tzw. Pakietu SLIM VAT, Nowej Matrycy Stawkowej, Nowego JPK_VAT, jak widać w praktyce ich stosowania pojawiają się liczne wątpliwości dotyczące poprawności ich zastosowania w rozliczeniach podatkowych JST i ich jednostek organizacyjnych. Najważniejsze i jednocześnie powodujące najwięcej problemów w ewidencjonowaniu i rozliczaniu podatku VAT, to nowe przepisy wprowadzające nowe zasady korygowania podatku należnego, podstawy opodatkowania, podatku naliczonego; korygowania faktur. Ponadto na szkoleniu będą omawiane również problematyczne zagadnienia dotyczące nowej ewidencji VAT, stawek podatkowych, wpływu umorzeń należności kontrahentów JST/JO/ZB(COVID-19) na podstawę opodatkowania, opodatkowanie dotacji, rozliczania mediów przy umowach użyczenia, podstawy opodatkowania przy zamianie nieruchomości (w sytuacji, gdy JST zamienia nieruchomość zwolnioną z podatku VAT na nieruchomość opodatkowaną podatkiem VAT) oraz inne wątpliwe zagadnienia zgłaszane przez uczestników szkolenia.

Uczestnictwo w szkoleniu pozwoli usystematyzować nowe rozwiązania rozliczania podatku VAT oraz bardziej przybliżyć i zrozumieć bardzo istotne zagadnienia dotyczące tej sfery i tym samym umożliwi poprawne dokonywanie rozliczeń podatkowych, które dla jednostek finansów publicznych są bardzo ważne z punktu widzenia dyscypliny finansów publicznych oraz kontroli innych organów publicznych.

Program szkolenia

1. Podatek należny:

- Obowiązek podatkowy z uwzględnieniem zmian – najczęściej spotykane sytuacje w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach organizacyjnych.
- Podstawa opodatkowania po zmianach – definicja, zmiana podstawy opodatkowania w wyniku korekty “in plus”, “in minus”, dotacja jako podstawa opodatkowania, wyliczenie podatku rachunkiem “w stu” i “do sta”.
- Umorzenie czynszu a podstawa opodatkowania – stanowisko organów podatkowych.
- Podstawa opodatkowania dla zamiany nieruchomości – szczególny przypadek.
- Podstawa opodatkowania przy nieodpłatnym przekazaniu.
- Refakturowanie a obowiązek podatkowy – nie wszystko podlega refakturowaniu.
- Zasady wystawiania i korygowania faktur – problemy występujące w praktyce rozliczania.
- Rejestracja faktur w przypadku dokonywania sprzedaży za pośrednictwem kasy rejestrującej – zmienione zasady.
- Fakturowanie zaliczek – ważne stanowisko organów podatkowych dotyczące oznaczania nabywców na fakturze.
- Kontrowersje wokół rozliczania zaliczek dla najmu i dzierżawy.
- Obniżone stawki podatkowe w świetle wiążących informacji stawkowych.
- Nowa ewidencja sprzedaży - faktura jako podstawa wpisu do części ewidencyjnej JPK_VAT oraz inne dokumenty.
- Kontrowersje wokół daty wystawienia i daty sprzedaży na fakturach.

2. Podatek naliczony:

- Definiowanie źródła odliczenia podatku naliczonego w jednostkach samorządu terytorialnego oraz jednostkach organizacyjnych.
- Terminy odliczania podatku naliczonego po zmianach przepisów.
- Zakupy, które nie dają prawa do odliczenia podatku zaliczonego.
- Obowiązek stosowania odliczania przy użyciu współczynnika struktury sprzedaży i pre-współczynnika.
- Współczynniki wstępne i ostateczne – w świetle stanowiska organów podatkowych.
- Korekta jednoroczna i korekty wieloletnie.
- Zmiana przeznaczenia towarów lub usług w okresie korekty.
- Ewidencja zakupu po zmianach - ujęcie faktur zakupowych w nowym JPK_VAT .

Więcej informacji na temat szkolenia znajdziesz na : <https://wektorwiedzy.pl>