



Jednostki sektora finansów
publicznych – praktyczny kurs
rozliczania podatku VAT
z uwzględnieniem istotnych zmian
na rok 2022

Program kursu

Temat 1 – JST jako podatnik podatku VAT, czynności objęte zakresem ustawy VAT. Dokumentacja podatkowa. Moment obowiązku podatkowego.

- 1. Kiedy jednostka samorządu terytorialnego spełnia warunki przedmiotowe i podmiotowe do uznania za podatnika podatku VAT? Jakie błędy powodują nieprawidłowości w ich rozpoznaniu/zdefiniowaniu?**
 - Jakie są modele publicznoprawnego charakteru działalności JST i jednostek organizacyjnych?
 - Które elementy przesądzą o cywilnoprawnym charakterze podmiotu JST i jednostek organizacyjnych? Przykłady/Studium przypadku.
 - Czynności podmiotu JST wpisujące się w zakres ustawy VAT, z uwzględnieniem aktualnej linii interpretacyjnej i orzecznictwej.
- 2. Jakie elementy decydują o uznaniu danej czynności/przedmiotu za podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT? Wyjątki oraz zasady ich stosowania.**
- 3. Jak poprawnie ustalić moment powstania obowiązku podatkowego dla czynności występujących w scentralizowanych jednostkach organizacyjnych JST?**
 - Dla dostaw towarów,
 - Dla świadczonych usług,
 - Dla refakturowania usług,
 - Wpływ zapłaty na ustalenie momentu obowiązku podatkowego.
- 4. Które dokumenty sprzedaży mają istotne znaczenie dla celów podatku VAT?**
 - Faktury papierowe,
 - Faktury elektroniczne,
 - Faktury ustrukturyzowane,
 - Faktury uproszczone,
 - Faktury VAT RR,
 - Paragony fiskalne,
 - Dokumenty wewnętrzne.
- 5. Co wyróżnia nowe zasady korygowania danych na fakturach po zmianach przepisów podatkowych?**
 - Faktura korygująca a nota korygująca,
 - Dane na fakturze a na nocie korygującej,
 - Anulowanie faktur,
 - Duplikat faktury.

Temat 2 - Podstawa opodatkowania, w tym dotacje opodatkowane. Stawki podatkowe, zwolnienia przedmiotowe oraz podmiotowo-przedmiotowe.

- 1. Co definiuje podstawę opodatkowania i jakie jest jej przełożenie na praktykę rozliczania podatku VAT w scentralizowanych jednostkach organizacyjnych JST?**
 - Jak jest interpretowana podstawa opodatkowania przez organy podatkowe, przez sądy krajowe oraz Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz jaki jest jej wpływ na rozliczanie VAT w JST?
 - Zapłata – czym jest i jaki jest jej związek oraz wpływ na podstawę opodatkowania?

- Co jest podstawą opodatkowania w przypadku zamiany(barteru)? – przykłady występujące w scentralizowanych jednostkach organizacyjnych JST dotyczące tzw. “transakcji barterowych”,
 - Ustalenie podstawy opodatkowania dla nieodpłatnych czynności z uwzględnieniem zmian przepisów podatkowych,
 - Korekta podstawy opodatkowania – dopuszczalność oraz termin korygowania,
 - Elementy, które nie są uwzględniane w podstawie opodatkowania.
- 2. Co przesądza o tym, że dotacja wliczana jest do podstawy opodatkowania w świetle przepisów prawa I interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa krajowego i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej?**
- Dofinansowanie unijne(dotacja) o charakterze zakupowym, zwiększający podstawę opodatkowania – przykłady różnych Projektów realizowanych przez scentralizowane jednostki organizacyjne JST,
 - Przykłady dotacji o charakterze zakupowym, które nie zwiększają podstawy opodatkowania oraz wskazanie powodów, które decydują o pozostawieniu ich poza zakresem ustawy VAT.
- 3. Jakie szczegóły dotyczące stanów faktycznych przesądzają o wysokości stawki podatkowej dla danej czynności? Studium przypadków.**
- Stawki i zwolnienia podatkowe przedmiotowe ze szczególnym uwzględnieniem zwolnień dla transakcji występujących w jednostkach samorządu terytorialnego oraz ich jednostkach organizacyjnych,
 - Wiążąca Informacja Stawkowa oraz jej wykorzystanie dla poprawności rozliczeń scentralizowanych jednostek organizacyjnych JST.

Temat 3 – Nowy JPK_VAT-szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji VAT:

- 1. Co wyróżnia nową ewidencję zakupu i sprzedaży dla celów podatku VAT?**
- Jakie transakcje należy ujmować w Nowym JPK_VAT?,
 - Obligatoryjne dane ewidencji dla potrzeb VAT: oznaczanie procedur; typów dokumentów; dostaw towarów i świadczenia usług
 - Jakie są praktyczne rozwiązania dla celów korygowania danych ewidencji VAT?
 - Co należy zrobić aby zminimalizować skutki stwierdzenia nieprawidłowości danych ewidencji uniemożliwiających systemową weryfikację transakcji?.
 - Regulacje przepisów wykonawczych – rozbudowanie systemu identyfikacji transakcji.
- 2. Jakie znaczenie dla scentralizowanych JST ma mechanizm podzielonej płatności (MPP)?**
- Jakie działania należy podjąć w przypadku zwrotu płatności dokonanej z użyciem mechanizmu podzielonej płatności?
 - Uwalnianie środków na rachunku VAT.
 - Jak interpretować zakres transakcji objętych obowiązkowym MPP w JST?
 - Czy wartość transakcji objętych obowiązkowym MPP ma znaczenie dla JST?
 - Jakie są możliwości realizacji zbiorczych przelewów w MPP w praktyce JST?
 - Jakie działania należy podjąć, gdy faktura do zapłaty nie jest fakturą od wykonawcy?
- 3. W jakich stanach faktycznych JST, mają zastosowanie zasady dotyczące usług w obrocie międzynarodowym? Studium przypadku.**
- 4. W jakich sytuacjach scentralizowanych jednostek samorządu terytorialnego należy dokonać rozliczenia unijnych transakcji zakupowych? Przykłady.**

Temat 4. Zasady odliczania podatku naliczonego - odliczanie pełne i odliczanie częściowe, korekty roczne i wieloletnie z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w 2021 r.

- 1. Czym jest podatek naliczony dla scentralizowanych jednostek organizacyjnych JST i jaki jest sposób na poprawność jego rozliczenia?**
 - Prawo do odliczenia podatku naliczonego,
 - Terminy do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony odliczenia – warunek materialny i formalny, zmiana przepisów podatkowych oraz ich stosowanie na przykładach praktycznych,
 - Katalog negatywnych odliczeń z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w 2021 r.
 - Odliczanie w drodze korekty – nowe zmienione przepisy podatkowe,
 - Przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
- 2. W jakich granicach ustawowe ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego mają zastosowanie w rozliczeniach scentralizowanych JST?**
 - Prawo do odliczenia VAT w całości w praktyce scentralizowanych JST - na przykładach stanów faktycznych występujących w JST,
 - Brak prawa do odliczenia – studium przypadku w JST.
- 3. W jakich stanach faktycznych należy zastosować częściowe odliczanie podatku naliczonego w JST.**
 - Sprzedaż mieszana a odliczanie podatku naliczonego przykłady z praktyki JST,
 - współczynnik struktury sprzedaży i jego zastosowanie w rozliczaniu podatku VAT w JST,
 - Zasady odliczania przy użyciu pre-wskaźnika tzw. ministerialnego i indywidualnego
 - Korekty roczne, wieloletnie, korekty z tytułu zmiany przeznaczenia, korekty z tytułu zbycia, z uwzględnieniem zmian przepisów podatkowych – omówienie na przykładach,
 - Odliczanie podatku naliczonego od samochodów służbowych – nowe zmienione zasady od kiedy i na jakich warunkach.
- 4. Jakie istotne zmiany interpretacyjne związane z odliczaniem podatku naliczonego w scentralizowanym JST, wprowadziło najnowsze orzecznictwo oraz interpretacje organów podatkowych?**
- 5. W jaki sposób określać kwalifikowalność podatku VAT w przypadku ubiegania się o dofinansowanie Projektów z dotacji? Studium przypadku.**
- 6. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – i co dalej? Wpływ decyzji JST na rozliczenie VAT.**

Temat 5. Obowiązki informacyjne JST i ich jednostek organizacyjnych oraz obowiązki w zakresie podatku akcyzowego.

- 1. Dlaczego raportowanie schematów podatkowych jest istotne dla scentralizowanych JST?**
 - Podmioty zobowiązane do raportowania,
 - Jak prosto rozpoznać schemat podatkowy w oparciu o ustawową definicję? Przykłady występujące w JST,
 - Czym jest Procedura wewnętrzna i jaką rolę pełni w scentralizowanych jednostkach samorządu terytorialnego? Jakie są konsekwencje braku jej posiadania przez JST?

2. **Czym jest „ulga na złe długi”? Jakie ma znaczenie dla podmiotów finansów publicznych ora jakie są zasady jej zastosowania przez JST? Czy jest to prawo, czy obowiązek?**
 - Warunki skorzystania z ulgi dla nabywcy;
 - Ustawowy termin dla prawa skorzystania z ulgi na złe długi.
 - W jaki sposób należy ująć “ulgę na złe długi” w deklaracjach VAT.
 - Nowe zmienione zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę – z uwzględnieniem istotnych zmian przepisów podatkowych w tym zakresie.
3. **Co ma wspólnego podatek akcyzowy z jednostkami samorządu terytorialnego i ich jednostkami organizacyjnymi? Jakie okoliczności/zdarzenia/czynności powodują obowiązki wynikające z ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym?:**
 - Obowiązek rejestracji do Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych,
 - Obowiązki związane ze składaniem deklaracji dla podatku akcyzowego.
4. **Jakie są pozostałe ważne obowiązki informacyjne jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa?**

Więcej informacji na temat naszych kursów na: <https://wektorwiedzy.pl>