

## Najnowsze zasady praktycznego rozliczania VAT w JST i jednostkach zależnych

Celem szkolenia jest omówienie najważniejszych zagadnień z zakresu podatku VAT w kontekście (nie)typowych problemów pojawiających się podczas rozliczania podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki organizacyjne. Specyfika działania jednostek samorządu terytorialnego wymaga szczególnej ostrożności.

W trakcie szkolenia przedstawione zostaną praktyczne aspekty rozliczania VAT odnoszące się do konkretnych zdarzeń występujących w JST takich jak, np. opodatkowanie VAT opłat przekształceniowych i odszkodowań z różnych tytułów.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

#### I. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:

- o Czynności opodatkowane VAT w JST w rozumieniu art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, kiedy JST występuje jako organ władzy publicznej, a kiedy jako podatnik VAT?
- o Działalność gospodarcza w JST na gruncie VAT.
- o Zdarzenia (nie)podlegające opodatkowaniu - kary umowne, odszkodowania. Jak odnieść się w praktyce do opodatkowania tego typu należności?
- o Transakcje, których kwalifikacja może rodzić problemy - obsługa (usługi) stołówki szkolnej, świadczenie usług opiekuńczych przez gminne domy opieki społecznej, dzierżawa nieruchomości będących własnością JST, eliminacja i unieszkodliwianie azbestu, wynajem rowerów miejskich i inne.
- o Dokumentowanie otrzymywanych opłat z tytułu realizacji zadań publicznych i ich wpływ na rozliczenie VAT,
- o Grupa VAT w JST - czy jest możliwa?

## **II. Zasady odliczania podatku VAT:**

- o Zakres prawa do odliczenia i termin do odliczenia podatku: z wykorzystaniem bezpośredniej alokacji, przy użyciu metody proporcjonalnego odliczenia czynności niedające prawa do odliczenia, zakres ograniczeń w prawie do odliczenia.
- o Finansowanie zakupu z dotacji i realizacja projektów unijnych, a odliczenie.
- o Praktyczne przykłady odliczenia podatku VAT w gminach m.in.: z tytułu poczynionych inwestycji, w tym inwestycji zaniechanych, w związku z wniesionymi aportami, w związku z obrotem nieruchomościami.
- o Realizacja inwestycji infrastrukturalnych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego a kwestia odliczania VAT.
- o Kwalifikowalność podatku VAT w przypadku ubiegania się przez jednostki samorządu terytorialnego o dofinansowanie inwestycji z funduszy unijnych.
- o Wytyczne MF w zakresie kwalifikowalności VAT.
- o Stanowisko Komisji Europejskiej w sprawie kwalifikowalności podatku VAT.

## **III. Zasady ustalania i odliczania za pomocą pre-proporcji i proporcji:**

- o Jak obliczać prewskaźnik - czy uwzględniamy dotacja, subwencji itp?
- o Czy pre-proporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?
- o Szczegółowe sposoby obliczania pre-proporcji - rozporządzenie dedykowane dla jednostek samorządu terytorialnego, a konieczność stosowania go w praktyce - orzecznictwo NSA.
- o Korekta roczna, korekta wieloletnia - jak korygować proporcjonalnie odliczony VAT od inwestycji.
- o Sprzedaż w trakcie okresu korekty, zmiana przeznaczenia i jej wpływ na odliczenie, nieodpłatne przekazanie inwestycji do zakładu lub spółki - wpływ na odliczenie VAT.
- o Zmiany w rozliczaniu proporcji od 1 lipca 2023 r.

#### **IV. Prawidłowe rozliczenie VAT - najważniejsze zagadnienia:**

- Wpływ dotacji na podstawę opodatkowania VAT.
- Czynsz najmu/dzierżawy i opłaty za media.
- Korekta obrotu - rozliczenie faktur zmniejszających i zwiększających podstawę opodatkowania.
- Szczególne przypadki ustalania podstawy opodatkowania - dostawa gruntu czy też prawa użytkowania wieczystego, opłata przekształceniowa.
- Moment powstania obowiązku podatkowego na gruncie podatku VAT m.in. określenie momentu wykonania usługi i dokonania dostawy towarów, usługi rozliczane okresowo, usługi budowlane, media.
- Fakturowanie: autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury, jako podstawowe warunki prawidłowego fakturowania, informacje obowiązkowe na fakturze i ich wpływ na odliczanie VAT, odsprzedaż usług - zasady refakturowania na przykładach, podzielona płatność w VAT i Biała Księga Podatników.
- Zwolnienia z opodatkowania - bieżące stanowisko KAS w kwestii zakresu stosowania zwolnień z opodatkowania w JST.

#### **V. Praktyczne problemy związane z JPK VAT:**

- Nowe obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji VAT.
- Dodatkowe wymogi znakowania faktur - czy dotyczą one również jednostki samorządu terytorialnego?
- Sankcje za nieprawidłowe wypełnienie deklaracji - jak się bronić?

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

[Pobierz](#) formularz zgłoszeniowy w PDF lub [zapisz się](#) online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.