

Podatek VAT w 2024 w przedsiębiorstwach wodnokanalizacyjnych

Szkolenie dedykowane jest pracownikom wystawiających faktury w przedsiębiorstwach wodnokanalizacyjnych, rozliczających podatek VAT w transakcjach krajowych. Podczas szkolenia wskazujemy najważniejsze zmiany, które zostały wprowadzone ostatnich latach w zakresie podatku VAT.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Opodatkowanie czynności realizowanych przez podmioty wodno-kanalizacyjne, stawki

podatkowe VAT:

- o Działalność w zakresie rozprowadzania wody: kontrola jakości dostarczanej wody, usuwaniem awarii, przyłączanie odbiorców, montaż wodomierzy.
- o Pobór i uzdatnianie wody.
- o Budowa obiektów inżynierii wodnej.
- o Eksploatacja ujęć wody, pobór i uzdatnianie wody.
- o Działalność w zakresie odbioru ścieków.
- o Oczyszczanie i odprowadzanie ścieków oraz prowadzenie gospodarki osadami.
- o Opróżnianie szamb i ich kontrola.
- o Wykonywanie instalacji i sieci wodno-kanalizacyjnych.
- o Dokonywanie odbiorów technicznych urządzeń i sieci wodociągowo kanalizacyjnej.
- o Wynajem i zamiana nieruchomości.
- o Ustalanie stawki podatkowej dla budowy instalacji doprowadzającej do budynków mieszkalnych.
- o Stawki VAT dla usług napraw i remontów (modernizacji) instalacji w budynkach mieszkalnych i poza nimi.
- o Rekompensaty otrzymywane od gminy.

II. Zasady i zakres prawa do odliczenia VAT:

- Odliczanie podatku wynikającego z faktur wystawionych przez małych podatników rozliczających się metodą kasową.
- Odliczanie VAT przy nabyciu paliwa – karty paliwowe.
- Odliczanie podatku przy nabyciu wewnątrzwspólnotowym – konieczność otrzymania faktury zagranicznej.
- Rozliczanie korekt u nabywcy – terminy zmniejszenia podatku naliczonego.
- Zaniechanie inwestycji – kwestia rozliczenia VAT naliczonego.
- Uproszczenia w proporcji – Zmiana kwoty VAT nieodliczonego z 500 zł na 10.000 zł.
- Zmiana przeznaczenia środka trwałego albo gruntu, a korekta podatku naliczonego.
- Sprzedaż gruntu, nieruchomości i środków trwałych w okresie korekty.

III. Korygowanie wartości transakcji – aktualne przepisy:

- Przesłanki korekty „in minus” – stanowisko organów podatkowych.
- Na jakiej podstawie uzgodnić z kontrahentem warunki korekty?
- Sposoby rozliczania korekt „in plus” i „in minus”- m.in. złe stany licznika, wymiana licznika, itp.
- „Media” – zasady refakturowania korekt.

IV. Przedsiębiorstwo wodnokanalizacyjne a Grupa VAT w 2024 r., czy można tworzyć grupy z innymi spółkami komunalnymi a może z gminami?

- Pojęcie Grupy VAT.
- Umowa o utworzeniu Grupy VAT.
- Zasady rozliczeń Grupy VAT.
- Opodatkowanie członków podatku VAT w transakcjach pomiędzy sobą i na zewnątrz.
- Pojęcie podatnika Grupy VAT.
- Likwidacja Grupy VAT - przyczyny.

V. Aktualne objaśnienia Ministerstwa Finansów i rozporządzenia wprowadzające zasady stosowania Krajowego Systemu e-Faktur od 2026 roku, na jakim etapie wdrożenia powinien być podmiot w II połowie 2024 roku?

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **490,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **602,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.