

## **PODATEK VAT W JST W 2024 ROKU. CO SIĘ ZMIENIŁO, CO OBECNIE OBOWIĄDUJE I NA CO CZEKAJĄ SAMORZĄDY JAKO PODATNICY?**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego przedstawimy najważniejsze regulacje prawne w obszarze rozliczania podatku VAT, planowane zmiany oraz przedyskutujemy rozwiązania, oczekiwane przez samorządy.

- Omówimy szczegółowo m.in. Krajowy System e-Faktur, skupiając się na różnicach między fakturami ustrukturyzowanymi, a papierowymi, terminach wprowadzenia KSeF- u i etapach jego wdrażania.
- Skoncentrujemy się również na obowiązku podatkowym, podstawie opodatkowania oraz na szczególnych zasadach definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego w kontekście różnych rodzajów transakcji.
- Wskażemy też kwestie związane z odliczaniem podatku naliczonego i ograniczeniach w tym zakresie.

Ceniona ekspertka odpowie na pytania i **przedstawi konkretne przykłady i rozwiązania** w oparciu o stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa TSUE, które pomogą w uniknięciu błędów i nieprawidłowości w przyszłości.

### **CELE SZKOLENIA:**

- Omówienie zmian oraz trudnych i problematycznych kwestii dotyczących rozliczania podatku VAT w 2024 r.
- Wskazanie istotnych kwestii związanych z Krajowym Systemem e-Faktur oraz momentem obowiązku podatkowego w oparciu o wyroki.
- **Uzyskanie odpowiedzi na pytania:**
  - Jak właściwie dokonywać korekt podatku naliczonego VAT?
  - Jak definiować moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku najmów, dzierżaw i faktur związanych z mediami?
  - Jak rozliczać świadczenia nieodpłatne?
  - Jak właściwie naliczać stawki podatku VAT w przypadku dotacji i subwencji?
  - Jaki wpływ na wysokość stawki podatkowej ma świadczenie kompleksowe i dlaczego tak ważne jest rozróżnienie kompleksowości świadczeń od świadczeń pojedynczych?
- Możliwość konsultacji z ekspertem i wymiana doświadczeń z uczestnikami szkolenia.

### **PROGRAM:**

- I. **Fakturowanie w świetle przepisów podatkowych z zastosowaniem Krajowego Systemu e-Faktur. Różnice w fakturze ustrukturyzowanej a papierowej, od kiedy wejdzie Krajowy System e-Faktur? Jakie etapy wdrożenia należy już rozpocząć w samorządzie:**
  1. Obowiązek wystawienia faktury. Omówienie czynności opodatkowanych w samorządach.
  2. Anulowanie faktury.
  3. Faktury zaliczkowe.
  4. Faktury pro-forma.
  5. Faktura rozliczeniowa.
  6. Duplikaty faktur.
  7. Refaktury.
  8. Faktury korygujące.
- II. **Moment obowiązku podatkowego - jak wygląda obecnie? Elementy podstawy opodatkowania. Świadczenia nieodpłatne w świetle ustawy VAT. Wyroki TSUE wydane w ostatnim roku i te, na które samorządy czekają:**
  1. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów (dostawa towarów o charakterze ciągłym). Jaki wpływ na uniknięcie błędów ma poprawne wystawienie faktury sprzedażowej i pozostałych dokumentów sprzedażowych?
  2. Obowiązek podatkowy z tytułu usług (usługi o charakterze ciągłym).

3. Szczególne zasady definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego:
  - najem,
  - dzierżawa,
  - media.
4. Dotacje oraz subwencje, a podstawa opodatkowania.
5. Stawki podatku VAT (stawka podstawowa i preferencyjna).
6. Kryteria dla ustalenia świadczenia głównego, tj. określającego stawkę i sposób opodatkowania świadczenia kompleksowego.
7. Nieodpłatne świadczenia, a podatek VAT – czy dokonanie darowizny rodzi skutki w podatku VAT, a jeżeli tak to z jakich powodów:
  - darowizny,
  - prezenty o małej wartości,
  - świadczenia na rzecz klientów, pracowników.

### III. Sprzedaż majątku ruchomego i nieruchomości w jednostkach sektora finansów publicznych, co się zmieniło?

1. Majątek ruchomy w jednostkach sektora finansów publicznych.
2. Przykłady zastosowania wyłączeń z ustawy VAT w oparciu o art. 15 ust. 6 z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa TSUE.
3. Brak możliwości zastosowania art. 29a ust. 8 ustawy VAT przy sprzedaży nieruchomości.

### IV. Zasady opodatkowania otrzymywanych dotacji w 2024 roku. Jak je rozliczać?

#### V. Zmiany wprowadzane pakietem SLIM VAT III istotne dla samorządów w 2024 r.

### VI. Odliczanie podatku naliczonego – jakie są ograniczenia w tym zakresie? Proporcja sprzedaży i przewspółczynnik. Korekty jednorazowe oraz wieloletnie. O czym warto pamiętać przy odliczaniu podatku naliczonego?

1. Ogólne zasady i warunki odliczenia podatku naliczonego – związek z działalnością gospodarczą.
2. Źródła odliczenia, nabycia związane z czynnościami wyłączonymi z VAT oraz zwolnionymi z tego podatku.
3. Terminy i przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
4. Odliczanie VAT od pojazdów samochodowych.
5. Odliczanie w przypadku błędów na fakturach.
6. Zasady odliczania częściowego, odliczanie pełne, odliczanie w przypadku refakturowaniu (pojęcie zakupów częściowo związanych i niezwiązanych z działalnością gospodarczą).
7. Metody obliczania współczynnika struktury sprzedaży i przewspółczynnika:
  - dla jst,
  - instytucji kultury,
  - jednostek budżetowych.
8. Obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi, a proporcje sprzedaży.
9. Korekta podatku naliczonego VAT:
  - korekta roczna,
  - korekta wieloletnia,
  - 5 – letnia i 10-letnia,
  - korekta po zmianie przeznaczenia.

### VII. Podsumowanie spotkania. Dyskusja.

#### ADRESACI:

Szkolenie dedykowane jest pracownikom jednostek budżetowych wystawiających faktury, rozliczających podatek VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych.

#### PROWADZĄCY:

Doktor nauk ekonomicznych, doradca podatkowy z wieloletnią praktyką w zakresie audytów podatkowych i księgowych, założycielka Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, współpracująca z firmami audytorskimi, doświadczona wykładowczyni akademicka i trenerka. Autorka publikacji w zakresie podatku dochodowego i VAT. Na rynku szkoleniowym specjalizuje się w szczególności w zakresie opodatkowania podmiotów medycznych oraz w podatkach dochodowych i dokumentacji cen transferowych dla spółek kapitałowych. Współpracuje z wieloma jednostkami sektora finansów publicznych szczególnie na dolnym śląsku. Specjalistka w FRDL.

### Podatek VAT w jst w 2024 roku. Co się zmieniło, co obecnie obowiązuje i na co czekają samorządy jako podatnicy?



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



7 maja 2024 r.

Szkolenie w godzinach 9.00 – 13.00



**Cena: 449 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych. **Przy zgłoszeniu do 23 kwietnia br. promocyjna cena wynosi 409 zł netto/os.**

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

**DANE DO KONTAKTU:** Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;  
ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa;  
tel. 732 983 894;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

### DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK   
NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 30 kwietnia 2024 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_