

## **Rozliczanie podatku VAT należnego i naliczonego JST i ich jednostkach w 2021 r.**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Rozliczanie podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego i jednostkach podległych powoduje wiele pytań i wątpliwości. W świetle często zmieniających się przepisów łatwo popełnić błąd, dlatego by usystematyzować wiedzę i rozwiązać wszelkie niejasności dotyczące praktycznego stosowania przepisów o VAT proponujemy Państwu uczestnictwo w szkoleniu, które pozwoli uporządkować wiadomości na temat rozliczania podatku VAT należnego i naliczonego w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach podległych w 2021 roku.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zaprezentowanie możliwości dotyczących odliczenia podatku naliczonego, odliczenia podatku VAT przy pomocy współczynnika proporcji i preproporcji na konkretnych przykładach.
- Wskazanie terminów dla różnych transakcji, jak prawidłowo ustalić roczny obrót? Co wchodzi w jego skład?
- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
- Wskazanie, kiedy JST występuje jako podatnik podatku VAT, kiedy należy stosować rozliczenie wewnętrzne.
- Prezentacja najczęstszych pomyłek w stosowaniu przepisów i uzyskanie podpowiedzi, jak im zaradzić.
- **Przedstawienie rozwiązań, dobrych praktyk dotyczących prawidłowego stosowania przepisów ustawy o podatku VAT.**
- Możliwość konsultacji z ekspertem kwestii problemowych z zakresu tematu szkolenia.

### **PROGRAM:**

#### **1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:**

- Czynności opodatkowane VAT.
- Służebność, aport, udzielenie licencji, wspólna organizacja przedsięwzięć, konsorcja – jak powinny być opodatkowane podatkiem VAT?
- Centralizacja – JST jako podatnik podatku VAT i rozliczenia wewnętrzne.
- Opłaty administracyjne, działalność na podstawie umowy cywilnoprawnej – kiedy JST działa jako podatnik podatku VAT?
- Czynności nieodpłatne, barter, nagrody w konkursach, organizacja darmowych wydarzeń – co z VAT?

#### **2. Podstawa opodatkowania podatkiem VAT:**

- Jakie koszty należy uwzględnić przy określeniu podstawy opodatkowania w VAT?
- Opodatkowanie dotacji podatkiem VAT.
- Korekta obrotu – kiedy wystawiamy fakturę korygującą in minus?
- W jakich sytuacjach należy uzyskać potwierdzenie odbioru faktury korygującej?
- Korekta in plus na gruncie podatku VAT.

### 3. Obowiązek podatkowy w VAT:

- Dostawa towarów i świadczenie usług, świadczenia rozliczane okresowo.
- Sprzedaż książek i innych wydawnictw.
- Wynajem pomieszczeń, odsprzedaż mediów.
- Zaliczka – kiedy otrzymanie pieniędzy powoduje konieczność rozliczenia VAT?

### 4. Odliczenie podatku naliczonego:

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
- Analiza konkretnych przypadków (zakup w ramach projektów dotowanych, działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia, zakup towarów i usług w związku z realizowaniem zadań zleconych i zadań własnych).
- Określenie terminów odliczenia podatku w przypadku zakupów krajowych i transakcji międzynarodowych.

### 5. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji:

- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
- Zasady wyliczania proporcji – jak ustalić obrót roczny, czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu, kwalifikowanie dotacji, transakcje nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji, zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
- Stosowanie prewspółczynnika proporcji w JST– jakie rodzaje działalności dają prawo do odliczenia podatku VAT?
- Jak obliczać preproporcję?
- Czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika, wydzielony współczynnik preproporcji na przykładzie działalności wod-kan.?

#### ADRESACI:

Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy działów księgowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych m.in. szkół, przedszkoli, CUW, placówek opiekuńczo-wychowawczych, PCPR, związków gmin. Szkolenie dedykowane jest osobom początkującym, jak i praktykom, którzy pragną usystematyzować swoją wiedzę i umiejętności.

#### PROWADZĄCY:

Praktyk, doradca podatkowy, prawnik z ponad 8 letnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego. Trener z ponad 800 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopiśmie i eksperckich portalach internetowych. Specjalizuje się w zakresie podatku VAT, akcyzy i postępowań podatkowych.



## Rozliczanie podatku VAT należnego i naliczonego JST i ich jednostkach w 2021 r.



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**18 czerwca 2021 r.** Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 299 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa  
tel. 732 983 894 fax: (42) 288 12 86  
[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 certyfikat w formie:

Papierowej

Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury 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.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na**

**[www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 16 czerwca 2021 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 \_\_\_\_\_