

## **EWIDENCJA FINANSOWO-KSIĘGOWA PODATKU VAT W JST, JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH ORAZ ZAKŁADACH BUDŻETOWYCH Z UWZGLĘDNIENIEM MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Podczas proponowanych zajęć zostanie kompleksowo przedstawiona problematyka rozliczania i księgowaniu podatku VAT. Omówimy zasady księgowania i rozwiązań organizacyjnych w sferze podatku VAT w JST i jednostkach podległych ze szczególnym podkreśleniem aspektów praktycznych. Szkolenie swoim zakresem ma za zadanie pomóc zweryfikować swoje stanowisko z zakresu ewidencji księgowej podatku VAT ze stanowiskiem instytucji kontrolnych takich jak np. RIO, MF. Omawiane zagadnienia zostaną poparte licznymi praktycznymi przykładami tak by **były przydatne w codziennej, niełatwej pracy osób zajmujących się tematem będącym przedmiotem szkolenia.**

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobyć, uzupełnić i uporządkować wiedzę w przedmiocie różnych, często trudnych sytuacji spotykanych w trakcie procesu centralizacji VAT w JST i jej jednostkach podległych w zakresie rozliczania i księgowania podatku VAT.
- Poznanie istoty oraz zadania prawidłowo i szczegółowo opracowanych przepisów wewnętrznych w celu jednolitego i uporządkowanego procesu centralizacji VAT w JST.
- Poznanie zasad jak prawidłowo i zgodnie ze stanowiskiem MF i RIO prowadzić ewidencję księgową oraz sporządzić sprawozdania finansowe z uwzględnieniem ewidencji podatku VAT.

### **PROGRAM:**

1. Omówienie przepisów ustawowych, rozporządzeń oraz wyjaśnień Ministerstwa Finansów, KRRIO, RIO wprowadzanych w latach 2017 - 2022 a ich wpływ na zasady ewidencji księgowej, kwalifikowania dochodów, wydatków oraz odliczeń podatku VAT.
2. Centralizacja rozliczeń podatku VAT w jednostce samorządu terytorialnego, jednostce budżetowej i zakładach a wpływ na sposób rozliczania.
3. Planowanie i rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych: netto – brutto.
4. Rozliczanie podatku VAT scentralizowanego na poziomie urzędu czy organu.
5. Moment podatkowy w podatku VAT a zasada ujęcia zapisów w księgach rachunkowych.
6. Prowadzenie ewidencji księgowej w jst, jednostce budżetowej, zakładzie po centralizacji rozliczeń VAT – jeden rachunek, kilka rachunków - przykłady ujęcia

## **w ewidencji księgowania poszczególnych operacji, przekazywania zapłaty podatku VAT do organu i z organu do US w tym:**

- Funkcjonowanie konta 300 lub 225 lub innego do rozliczania podatku VAT.
  - Planowanie i funkcjonowanie paragrafu 453 w zakresie zapłaty podatku VAT.
  - Ewidencja księgowa VAT w urzędzie nie posiadającym wyodrębnionego rachunku bieżącego urzędu jako jednostki budżetowej.
  - Ewidencja księgowa VAT w urzędzie, w którym wszystkie dochody są realizowane poprzez rachunek budżetu, a wydatki z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.
  - Ewidencja księgowa VAT w urzędzie, w którym dochody i wydatki objęte planem finansowym urzędu są realizowane z wykorzystaniem rachunku bieżącego jednostki.
  - Ewidencja księgowa VAT w urzędzie jst wynikająca z czynności wykonywanych przez inne niż urząd jednostki budżetowe na rzecz jst jako podatnika VAT.
  - Ewidencja księgowa VAT na podstawie informacji miesięcznych przedkładanych przez gminne jednostki budżetowe, dokonujące wpłat VAT na rachunek urzędu.
  - Ewidencja księgowa w samorządowych jednostkach budżetowych innych niż urząd.
  - Ewidencja księgowa VAT w samorządowych zakładach budżetowych.
  - VAT należny wyższy od naliczonego, VAT naliczony wyższy od należnego – przekazywanie, zwrot i księgowanie w jst, jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych.
  - VAT należny przekazywany w całości do rozliczenia – księgowanie.
  - Podzielona płatność – funkcja konta VAT a wpływ na sposób rozliczenia, przekazywania do jednostki nadrzędnej oraz księgowania podatku VAT.
- 7. Podatek VAT w sprawozdawczości finansowej Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S oraz Rb-N, Rb-ZN.**
- 8. Aktualizacja zarządzeń, uchwał, zmiany w polityce rachunkowości, instrukcjach obiegu i kontroli dokumentów - przykłady.**
- 9. Panel dyskusyjny, odpowiedzi na pytania.**

### **ADRESACI:**

Skarbnicy, główni księgowi oraz pracownicy służb finansowo-księgowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz wszyscy zainteresowani omawianą tematyką.

### **PROWADZĄCY:**

Specjalista w zakresie proponowanego tematu szkolenia, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.



## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

### Ewidencja finansowo-księgową podatku VAT w JST, jednostkach budżetowych oraz zakładach budżetowych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**18 października 2022 r.** Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 359 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  
[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 i 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 14 października 2022 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 \_\_\_\_\_