

PROBLEMATYCZNE ZAGADNIENIA Z PERSPEKTYWY ROZLICZEŃ VAT W JST. PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH I ORZECZNICTWA DEDYKOWANEGO ST

INFORMACJE O SZKOLENIU:

Podczas szkolenia dowiedzą się Państwo, w jaki sposób poradzić sobie z problematycznymi zagadnieniami związanymi z prawidłowym rozliczeniem podatku należnego. Omówione zostaną transakcje związane ze sprzedażą nieruchomości dotyczące m. in. określenia obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania czy ustalenia właściwej stawki podatku. Wiele wątpliwości budzą nadal kwestie związane z prawidłowym rozliczeniem dla celów VAT czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego oraz przekształcenia tego prawa w prawo własności.

W trakcie szkolenia podsumujemy zatem najważniejsze zagadnienia związane z tymi transakcjami. Dodatkowo, poruszymy kwestie ustalania stawki VAT dla dokonywanych refaktur tzw. mediów oraz dla usług wynajmu obiektów sportowych – w szczególności przyjrzymy się najnowszemu stanowisku organów podatkowych, wynikających z wydawanych wiążących informacji stawkowych. Oprócz problemów związanych z rozliczaniem podatku należnego, przedstawione zostaną zasady dokonywania odliczeń VAT w pełnej wysokości, jak i przy zastosowaniu proporcji VAT.

CELE I KORZYŚCI:

- Omówimy zagadnienia z zakresu rozliczania VAT przez jednostki samorządu terytorialnego, które budzą największe wątpliwości.
- Przyjrzymy się transakcjom po stronie podatku należnego, tj.:
 - w szczególności sprzedaży nieruchomości,
 - użytkowaniu wieczystemu i przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego we własność,
 - dzierżawie ogródków przydomowych,
 - czynnościom wstępu do obiektów sportowych,
 - wybranym zagadnieniom związanym z rozliczaniem podatku naliczonego jak na przykład kwestii odliczania VAT przy pomocy współczynnika i przewspółczynnika VAT.
- Odpowiemy m.in. na pytania, kiedy wadium staje się zaliczką, jakie są konsekwencje na gruncie VAT rozłożenia płatności na raty.
- Zdobycie informacji, jak w prawidłowy sposób rozliczyć i udokumentować sprzedaż węgla gospodarstwom domowym
- Przeanalizujemy poszczególne zagadnienia z uwzględnieniem aktualnego stanowiska wyrażanego w interpretacjach indywidualnych i orzecznictwie polskich sądów administracyjnych m.in. w temacie sprzedaży nieruchomości zabudowanych cudzym budynkiem czy zabudowanych ruinami.

PROGRAM:

1. JST jako podatnik VAT.

2. Sprzedaż nieruchomości:

- a) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży nieruchomości,
- b) Wadium a zaliczka dla celów VAT,
- c) Rozłożenie płatności na raty a obowiązek podatkowy,
- d) Podstawa opodatkowania,
- e) Zwolnienia z VAT dla dostawy nieruchomości, w tym definicja terenów budowlanych i pierwszego zasiedlenia,

- f) Zamiana nieruchomości z dopłatą i bez dopłaty,
 - g) Kod GTU a dostawa nieruchomości.
- 3. Użytkowanie wieczyste:**
- a) Użytkowanie wieczyste jako dostawa towarów,
 - b) Stawka VAT dla czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego,
 - c) Obowiązek podatkowy a opłaty za użytkowanie wieczyste,
 - d) Zmiana użytkownika wieczystego a stawka VAT,
 - e) Podział/scalenie nieruchomości w trakcie trwania użytkowania wieczystego,
 - f) Nowe podejście do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 4. Dzierżawa ogródków przydomowych – kiedy można zastosować zwolnienie z VAT.**
- 5. Sprzedaż węgla osobom fizycznym:**
- a) Podstawowe założenia tzw. ustawy o preferencyjnym zakupie węgla:
 - zakup węgla przez gminę,
 - sprzedaż węgla przez gminę,
 - sprzedaż węgla za pośrednictwem innego podmiotu,
 - sprzedaż węgla przez inny podmiot lub sąsiednią gminę.
 - b) Konsekwencje na gruncie VAT sprzedaży węgla przez gminę:
 - sprzedaż węgla jako dostawa towarów,
 - obowiązek podatkowy,
 - stawka VAT,
 - sposoby dokumentowania transakcji, w tym zwolnienie z kasy fiskalnej,
 - czy na fakturze powinien znaleźć się kod GTU?
 - c) czy na fakturze powinien znaleźć się kod CN węgla?
 - czy można sprzedaż węgla osobom fizycznym wprowadzić zbiorczo do JPK?
- 6. Refakturowanie mediów:**
- a) Jaka stawka przy najmie wraz z obciążaniem najemcy za media?
 - b) Czasowe obniżenie stawek VAT w związku z Tarczami Antykryzysowymi.
- 7. Obiekty sportowe a rozliczanie VAT:**
- a) Wynajem a wstęp do obiektów sportowych.
 - b) Przegląd aktualnych WIS pod kątem stawek VAT dla najmu obiektów sportowych.
- 8. Odliczanie VAT przez JST:**
- a) Kiedy mamy pełne prawo do odliczania VAT?
 - b) Kiedy stosuje się współczynnik VAT?
 - c) Kiedy stosuje się przewspółczynnik VAT?
 - d) Kiedy stosujemy oba wskaźniki łącznie?
- 9. Odpowiedzi na pytania.**

ADRESACI:

Skarbnicy oraz pracownicy służb finansowo-księgowych jst, jak i jednostek organizacyjnych jst – jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

PROWADZĄCA:

Licencjonowany doradca podatkowym z wieloletnim stażem pracy na stanowiskach menadżerskich w największych firmach doradztwa podatkowego. Ukończyła Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu na kierunkach Stosunki Międzynarodowe oraz Finanse i Rachunkowość. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym w zakresie VAT. Przeprowadziła kilkadziesiąt szkoleń o tematyce podatkowej, szczególnie z zakresu zmian w przepisach ustawy o VAT i ordynacji podatkowej. Obecnie prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Problematyczne zagadnienia z perspektywy rozliczeń VAT w jst. Przegląd najnowszych interpretacji indywidualnych i orzecznictwa dedykowanego jst



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



21 lutego 2023 r. Szkolenie w godzinach 9:00 - 13:30



Cena: 379 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

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. Żurawia 43, 00-680 Warszawa
tel. 732 983 894
szkolenia@frdl.org.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

NIP

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 oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przesyłać do 15 lutego 2023 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 _____