

## **PROBLEMY PODATKOWE W JST W 2023/2024 R. - ODLICZENIE I KOREKTA PODATKU VAT. JPK VAT. KSeF. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Poprawne rozliczanie podatku VAT sprawia księgowym, nawet tym z dłużejletnim stażem pracy, coraz więcej problemów. **Liczne zmiany przepisów powodują wątpliwości interpretacyjne, a kolejne zmiany, które weszły w 2023 r. oraz te, które zaczną obowiązywać w 2024 r. tylko je potęgują.**

**W celu uporządkowania wiedzy i weryfikacji umiejętności proponujemy Państwu udział w 2- dniowym szkoleniu, podczas którego omówimy z perspektywy praktyka:**

- aktualne problemy podatkowe związane z odliczaniem i korektą podatku VAT, w tym rozliczeń charakterystycznych dla specyfiki jst z uwzględnieniem przykładowych rozwiązań,
- kwestie dotyczące nowych zasad wystawiania faktur, przedstawimy obowiązkową fakturę ustrukturyzowaną, która zacznie obowiązywać w 2024 r.,
- problemy dotyczące ww. problematyki oraz przedstawimy propozycje ich rozwiązań,
- właściwą interpretację przepisów w zakresie m.in. opodatkowania dotacji, opłaty przekształceniowej, wyliczania współczynnika proporcji i preproporcji na wybranych przykładach.

Prowadząca, ekspert z kilkunastoletnim doświadczeniem w prowadzeniu szkoleń z podatku VAT, prowadząca kancelarię doradztwa podatkowego, podpowie, jak należy rozliczać VAT w transakcjach dotyczących m.in. nieruchomości, dotacji, w tym tych z Programu Polski Łód, skupi uwagę podczas zajęć na kwestiach, które przysparzają samorządom najwięcej trudności i zaproponuje przydatne rozwiązania.

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Omówienie zmian i aktualnych, problematycznych kwestii rozliczania podatku VAT w 2023 r. oraz tych, planowanych na 2024 r., w szczególności dotyczących faktury ustrukturyzowanej i KSeF.
- Nabycie umiejętności prawidłowej interpretacji przepisów w zakresie rozliczania VAT charakterystycznych dla transakcji realizowanych przez jst tj. najem czy dzierżawa nieruchomości, opłata przekształceniowa, posiłki w szkołach.
- Omówienie i poznanie okoliczności, w jakich należy stosować dany rodzaj wskaźnika VAT, a także w jaki sposób wyliczyć proporcję i pre-proporcję VAT.
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek pomocnych przy wykonywaniu obowiązków dotyczących właściwego rozliczania podatku VAT.
- Możliwość zapoznania się z praktycznym stosowaniem przepisów, uzyskania odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe z tematyki szkolenia, wyeliminowania błędów i nieprawidłowości w bieżącej pracy.

### **PROGRAM:**

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

- Wskazanie na katalog czynności, opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT.
- Analiza przypadków charakterystycznych dla jst – sprzedaż węgla, użytkowanie wieczyste, opłata przekształceniowa, zamiana nieruchomości, wyłączenie, aport sieci, rozliczenie nakładów, posiłki w OPS i szkołach.
- Transakcje nieodpłatne w jst – czy i kiedy podlegają opodatkowaniu?

#### **2. Podstawa opodatkowania i obowiązków podatkowy:**

- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT.
- Opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, fotowoltaiki, wymiany kotłów – stanowisko sądów administracyjnych i TSUE. Dofinansowania w Programie Polski Łód.
- Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.

#### **3. Faktura, paragon fiskalny, faktura uproszczona i JPK VAT:**

- Zasady wystawiania faktur – dane zawarte na fakturze, określenie nabywcy, terminy na wystawienie faktur.
- Termin na wystawienie faktury.
- Kasy fiskalne online – kolejne etapy podłączenia i obowiązkowej wymiany kas.
- Paragon fiskalny z numerem NIP, a faktura uproszczona.
- Zasady księgowania faktur uproszczonych, możliwość wystawienia faktury z pełnymi danymi oraz korekty faktury uproszczonej.

#### 4. Nowe zasady wystawiania faktur – faktura ustrukturyzowana:

- Krajowy System e-Faktur.
- Wzory faktur proponowane przez Ministerstwo Finansów.
- Obowiązkowa faktura ustrukturyzowana w 2024 r.
- Deklaracja i ewidencja VAT w formie JPK (likwidacja dotychczasowych deklaracji VAT).
- Deklaracje VAT – forma składania i zakres danych.
- Zasady prowadzenia ewidencji VAT po zmianach - część ewidencyjna pliku JPK – deklarowanie MPP, GPT, procedury szczególne.
- Składanie korekt deklaracji.
- Odpowiedzialność za błędy.

#### 5. Odliczenie podatku naliczonego:

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
- Analiza konkretnych przypadków m.in.: działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia, zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych, świadczenia dla pracowników.
- Określenie terminów odliczenia podatku w przypadku zakupów krajowych i transakcji międzynarodowych.
- Rozliczenie faktur korygujących.
- Zasady odliczania podatku w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa.
- Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.

#### 6. 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, w szczególności ujęcie dostawy nieruchomości przez jst przy obliczaniu współczynnika. Zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
- Jak obliczać preproporcję – indywidualny prewspółczynnik dla obiektów sportowych, cmentarzy komunalnych, działalności wod – kanalizacyjnych. Obliczenie prewspółczynnika dla urzędu obsługującego jst i jednostek oraz zakładów budżetowych.

#### 7. Wstęp do raportowania schematów podatkowych:

- Podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR.
- Objasnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR, w tym zakres ochrony wynikający z objaśnień.
- Cel wprowadzenia nowych regulacji.
- Okres obowiązywania nowych regulacji, w tym retrospektywny skutek przepisów dotyczący 2018 r.
- Czy obowiązek raportowania dotyczy wszystkich przedsiębiorców?

#### 8. Pytania i odpowiedzi.

##### ADRESACI:

Skarbnicy, główni księgowi, księgowi, pracownicy służb finansowo-księgowych jst, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zajmujący się rozliczaniem podatku VAT.

##### PROWADZĄCA:

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 1 000 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopiśmie i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT i postępowań podatkowych.

## Problemy podatkowe w jst w 2023/2024 r. - odliczenie i korekta podatku VAT. JPK VAT. KSeF. Raportowanie schematów podatkowych



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**27 i 28 listopada 2023 r.** Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



**Cena: 679 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. 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 przysyłać do 21 listopada 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 \_\_\_\_\_