

SPECJALISTA DS. ROZLICZEŃ VAT

Szanowni Państwo,

Podatek VAT należy do jednych z najtrudniejszych podatków do rozliczenia. W praktyce osoby zajmujące się lub te, które będą zajmować się rozliczaniem podatku prędzej czy później natrafią na problemy z jego stosowaniem. Ciągłe zmiany przepisów VAT nie ułatwiają i tak już skomplikowanych rozliczeń.

Zapraszamy na dwudniowe wyjazdowe szkolenie związane z zasadami funkcjonowania i rozliczania podatku VAT. Szkolenie ma na celu przedstawić kompleksowo zagadnienia dotyczące podatku VAT. Omówione zostaną najważniejsze zagadnienia z zakresu prawidłowego naliczania i odliczania podatku VAT. Poruszone zostaną zagadnienia: pojęcie podatnika podatku od towarów i usług, zasady opodatkowania czynności nieodpłatnych, zagadnienia reprezentacji i reklamy na gruncie VAT, a także rozpoznania momentu powstania obowiązku podatkowego. Na szkoleniu przedstawimy także wybrane zagadnienia z zakresu fakturowania, zasad importu usług, rozliczania magazynu prosumenckiego przy fotowoltaice oraz kwalifikowania podatku VAT w nowej perspektywie 2021-2027. Omówione zostaną zasady wystawiania faktur wewnętrznych, kiedy podatnik ma prawo do odliczania podatku w 100% a kiedy strukturą sprzedaży (WSS0) i/lub preproporcją (PP) oraz kiedy i w jaki sposób dokonać korekty podatku naliczonego (roczna, 5 lat, 10 lat). Dodatkowo wskazane zostaną najnowsze wyroki NSA, WSA oraz TSUE wpływające pośrednio na zasady rozliczania podatku VAT.

CELE I KORZYŚCI:

- Aktualizacja przepisów oraz utrwalenie wiedzy na temat jak poprawnie rozliczać podatek VAT w 2024 r.
- Omówienie najnowszego orzeczenia i interpretacji do zagadnień wywołujących wątpliwości.
- Omówienie na konkretnych przykładach najistotniejszych zagadnień związanych z rozliczaniem podatku VAT.
- Zagadnienia zostały tak dobrane, aby w przystępny i praktyczny sposób przybliżyć niełatwy temat podatku VAT.
- Po zakończeniu szkolenia uczestnicy bez problemów powinni prawidłowo i terminowo rozliczać podatek VAT w zakresie najczęściej występujących zdarzeń gospodarczych.

PROGRAM:

Dzień I – 9.09.2024 r. godz. 10:30 – 17:00

1. Działalność gospodarcza a działalność statutowa podatnika: jak interpretować, jak rozpoznać:

- a) Działalność gospodarcza opodatkowana i działalność zwolniona z podatku VAT.
- b) Działalność statutowa wyłączona z opodatkowania podatkiem VAT – ustawa, dyrektywa UE, wyroki TSUE - przykłady.

2. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów występujące w samorządach oraz jednostkach podległych z uwzględnieniem najnowszych przepisów:

- a) Najem, dzierżawa, media w tym znaczenie umów cywilnoprawnych, moment podatkowy a zasady opodatkowania.
- b) Czynności nieodpłatne w tym nieodpłatne użyczenie pomieszczeń – kiedy samoopodatkowanie?
- c) Internat/bursa szkolna/schronisko młodzieżowe oraz wpływy za żywność w stołówce internatu – kiedy wyłączenie z opodatkowania a kiedy opodatkować?
- d) Wyżywienie uczniów, nauczycieli personelu niepedagogicznego oraz osób z zewnątrz - zasady opodatkowania i wyłączenia z opodatkowania.
- e) Reprezentacja i reklama - rozliczenie na gruncie podatku VAT.
- f) Obrót nieruchomościami, w tym:
 - sprzedaż gruntów niezabudowanych (rolne, leśne, inne), przeznaczonych i nieprzeznaczonych pod zabudowę,
 - sprzedaż nieruchomości, budynków, budowli lub ich część,
 - wywłaszczenie, zamiana, przekazanie,
 - użytkowanie wieczyste – ustanowienie, sprzedaż, przekształcenie.
 - wadium – kiedy wadium a kiedy zaliczka? Moment podatkowy dla zaliczki.
 - Kod GTU w JPK dla dostawy nieruchomości.

g) Import usług – jak rozpoznać, kiedy opodatkować oraz czy i kiedy sporządzić informację dodatkową do US.

3. Rozliczanie energii z OZE (fotowoltaika):

- a) Sprzedaż energii elektrycznej z paneli fotowoltaicznych:
 - modele rozliczeń dla energii elektrycznej – „net-metering”, „net-billing”,
 - magazyn/depozyt prosumencki?
 - obowiązek podatkowy, stawka VAT, obowiązek wystawienia faktury,
- b) Odsprzedaż energii elektrycznej wyprodukowanej z fotowoltaiki a podatek akcyzowy – zasady.
- c) Kiedy nie mogą odsprzedawać wyprodukowanej energii?
- d) Najnowsze wyroki oraz interpretacje podatkowe.

4. Stawki podatku VAT z uwzględnieniem zmian:

- a) Stawka podstawowa i stawki preferencyjne obniżone.
- b) Zwolnienie podmiotowe i przedmiotowe z podatku VAT.
- c) Czasowego obniżenia stawek.

Dzień II – 10.09.2024 r. godz. 10:00 – 14:00

1. Dokumentowanie sprzedaży a rozpoznanie momentu powstania obowiązku podatkowego – przykłady:

- a) Kiedy i komu wystawić fakturę obowiązkowo, a kiedy na żądanie?
- b) Faktury wewnętrzne.
- c) Kiedy nie wystawiamy faktury np. nota obciążeniowa.
- d) Terminy wystawiania faktur a obowiązek podatkowy.
- e) Zasada ogólna i szczególne powstawania obowiązku podatkowego – memoriał, kasa, faktura - przykłady praktyczne dla najmu, dzierżawy, refaktury za media, ochrony, obrót nieruchomościami, wyłączenia, użytkowania wieczystego, przekształcenia w prawo własności użytkowania wieczystego i inne.
- f) Zaliczki a obowiązek podatkowy – kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu pieniędzy a kiedy nie muszą – przykłady.
- g) Faktury elektroniczne – przesyłanie i otrzymanie.

2. Kwalifikowanie podatku VAT w projektach UE w nowej perspektywie 2021-2027– wskazanie znaczących zmian w tym podział wartościowy:

- a) Projekty unijne o wartości brutto (z VAT) do kwoty 5.000.000 Euro oraz projekty unijne o wartości brutto (z VAT) powyżej 5.000.000 Euro.
- b) Wytyczne z 18.11.2022 r. dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.
- c) Wytyczne ze stycznia 2023 r. - Zasady finansowania Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego
- d) Ryzyko Beneficjenta w przypadku uzyskania korzyści w zakresie podatku VAT w tym:
 - Niejasne przepisy.
 - Zmiany w sytuacji prawnopodatkowej beneficjenta w trakcie trwania i po zakończeniu projektu.
 - Niejednolite interpretacje podatkowe i orzecznictwa sądowe, jako wpływ na rozliczanie podatku VAT w projektach UE na podstawie najnowszych wyroków NSA, TSUE min. dotacje OZE, cyberbezpieczeństwo gminy z uwzględnieniem stanowiska MF.

3. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego:

- a) Zasady dokonywania alokacji bezpośredniej i pośredniej odliczeń.
- b) Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy w tym, jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
- c) Zakupy mieszane, od których przysługuje częściowe prawo do odliczenia – kiedy stosować jeden wskaźnik a kiedy oba – przykłady.
- d) Zmiany w zasadach wyliczania WSS i PP oraz zaokrągleń a wpływ na odliczenie.

4. Korekta roczna, 5 lat, 10 lat. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i/lub preproporcją (PP) – zasady rozliczania na przykładach.

5. Panel dyskusyjny.

ADRESACI:

Zapraszamy: Skarbników, księgowych, kierowników jednostek oraz wszystkie osoby, które chcą usystematyzować swoją wiedzę w zakresie podatku VAT.

SPECJALISTA DS. ROZLICZEŃ VAT



Szkolenie będziemy realizowali w formie stacjonarnej: **Hotel Vestina Wisła Malinka 35, 43-460 Wisła**



9-10 września 2024 r.

**Szkolenie w godzinach: 1 dnia 10:00 - 17:00;
2 dnia 10:00 – 14:00**



Cena: 900 PLN netto/os. II dni szkolenia. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Dopłata do pokoju jednoosobowego: 120 zł/os.

Udział I dnia szkolenia: 550 zł/os.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu,
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,
pobył w pokoju dwuosobowym,
Pełne wyżywienie (śniadanie, 2 obiady, przerwy kawowe w każdym dniu, kolacja)
certyfikat ukończenia szkolenia,
możliwość konsultacji z trenerem

DANE DO KONTAKTU:

Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice
tel. 32 206 98 43, 32 206 80 39 wew. 24
szkolenia@okst.pl; renata.bak@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 TAK NIE
lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

Członek FORUM TAK NIE

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.okst.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.okst.pl do 1 września 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 _____