

Podatek VAT w jednostkach samorządu terytorialnego po centralizacji – problemy wynikłe w toku wdrażania scentralizowanych rozliczeń; Danuta Selwa

Termin: 20 listopada 2017 r. (Pn), godz. 10:00, w Rzeszowie, ul. Grottgera 10, sala 317 (PSS "Społem")

Wykładowca: Danuta Selwa - pracownik Urzędu Skarbowego w Lublinie

Szkolenie skierowane jest do skarbników i służb finansowych gmin, powiatów i województw, a także kierowników i pracowników księgowości zakładów i jednostek budżetowych, które dokonywały już rozliczeń podatku VAT

Cel szkolenia:

Poznanie praktycznych aspektów związanych z funkcjonowaniem scentralizowanego rozliczenia VAT w JST i aktualizacja wiedzy uczestników w zakresie podatku VAT.

W trakcie szkolenia uczestnicy zapoznają się z nowymi regulacjami oraz praktycznymi sposobami ich zastosowania w poszczególnych przypadkach. Przedstawione zostanie również najnowsze orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych w sprawach z zakresu rozliczeń podatku VAT przez samorządy. Omówione podczas wykładu przykłady pozwolą na uzyskanie praktycznej wiedzy niezbędnej w procesie rozliczania podatku VAT

Program:

1. Nowelizacja ustawy VAT na 2017 r. Zasady prowadzenia rejestru VAT - wzór ewidencji sprzedaży VAT

- zmiany w prowadzeniu ewidencji zakupów i sprzedaży VAT od 2017r. (NIP kontrahenta w ewidencji VAT, określenie przedmiotu transakcji, wykazanie podatku do zapłaty lub do przeniesienia)
- elektroniczne składanie deklaracji VAT przez niektórych podatników oraz informacji podsumowujących wyłącznie za okresy miesięczne i przesyłanie ich wyłącznie drogą elektroniczną (VAT UE i VAT-27),
- obostrzenia dotyczące zwrotów podatku VAT (możliwość przedłużenia terminu zwrotu podatku do czasu zakończenia weryfikacji przez organy podatkowe rozliczeń podatkowych podatnika i jego kontrahentów)
- likwidacja rozliczeń kwartalnych w podatku od towarów i usług dla dużych podatników oraz podatników nowych,
- rozszerzenie zakresu podmiotowego w transakcjach odwrotnego obciążenia na transakcje, których przedmiotem będą: określone usługi budowlane, procesory (mechanizm ten będzie stosowany do sprzedaży procesorów, gdy łączna ich wartość w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekroczy 20 tys. zł – bez kwoty podatku), niektóre towary z kategorii złota o próbie niższej niż 325 tysięcznych, srebra i platyny.
- zmiany w zakresie odpowiedzialności solidarnej nabywcy (podatnika VAT) za zobowiązania sprzedawcy z tytułu należnego podatku od towarów i usług, w tym wymóg dokonywania płatności bezgotówkowych na rachunek bankowy zgłoszony organom podatkowym, wprowadzenie odpowiedzialności solidarnej pełnomocnika.
- sankcje podatkowe za nierzetelne rozliczanie podatku VAT: wprowadzenie odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe pełnomocnika dokonującego rejestracji podatkowej podatnika VAT, nowa sankcja 30% z tytułu zawyżenia zwrotu lub zaniżenia zobowiązania podatkowego, wprowadzenie sankcji 100% z tytułu „pustych faktur”,

Sala szkoleniowa:

**Rzeszów,
PSS „Społem”,
ul. Grottgera 10,
Sala 317
- świetlica, III piętro**

Zgłoszenia:

1. telefonicznie:

17 85 218 62

2. e-mail:

**szkolenia@betakom.org
betakom.org**

3.biuro:

Rzeszów

Lisa Kuli 11/24

4. poczta:

**Betakom
Rzeszów 2
Skr. Poczтовая 23**



- zmiany dotyczące zasad rejestracji podatników VAT oraz wykreślenia podatników z rejestru czynnych podatników, w tym wprowadzenie kaucji rejestracyjnej – skutki i zagrożenia dla obrotu gospodarczego,
- podwyższenie limitu wartości sprzedaży – z 150 do 200 tys. zł – uprawniającego do skorzystania z tzw. zwolnienia podmiotowego.
- przedłużenie okresu obowiązywania obecnych stawek podatkowych do końca 2018 r.

2. Zmiany w 2017 r. dotyczące kas rejestrujących:

- kasa rejestrująca w szkole, gminie, zakładzie budżetowym, określenie nazwy towaru na paragonie fiskalnym - wyrok NSA, korekta sprzedaży zaewidencjonowanej w kasie rejestrującej w wyjaśnieniach organów podatkowych, zwrot towaru bez paragonu fiskalnego, korekta zawyżonej stawki na paragonie, paragon dokumentujący wpłatę zaliczki, moment ewidencjonowania zaliczki w kasie fiskalnej

3. Rozliczanie i dokumentowanie czynności podlegających VAT w JST po centralizacji

- **Ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego:** rozliczanie usług ciągłych w przypadku wcześniejszej zapłaty, obowiązek podatkowy przy usługach ciągłych świadczonych w okresie dłuższym niż rok, usługi i dostawa towarów rozliczane okresowo
- zaliczki wpłacane na poczet przyszłych transakcji
- **szczególne zasady określania obowiązku podatkowego w VAT:** dostawa mediów, usługi najmu, dzierżawy, leasingu, przechowywania mienia, stałej obsługi prawnej i biurowej, usługi budowlane, dostawa i drukowanie książek, gazet i czasopism.
- Wpływ centralizacji na sposób dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu VAT (sprzedaż, zakupy) - zasady fakturowania, zasady obiegu dokumentów, interpretacje podatkowe w zakresie opodatkowania i dokumentowania czynności
- zasady rozliczenia usług pomiędzy jednostkami organizacyjnymi JST – omówienie czynności, które nie będą ujmowane w deklaracji na przykładach (jakie dokumenty powinny być wystawiane i co powinny zawierać).
- czynności opodatkowane i zwolnione z VAT: sprzedaż posiłków w jednostkach oświatowych, pomoc społeczna, świadczenie usług najmu i dzierżawy – stawki VAT, usługi przedszkoli, refakturowanie mediów (energia, woda, ścieki, gaz), odwrotne obciążenie, czynności zwolnione z VAT, wydawanie duplikatów świadectw, legitymacji szkolnych (zasady fakturowania, rozbieżność interpretacji podatkowych w zakresie wykazywania i dokumentowania czynności)
- dokumentowanie sprzedaży, faktury VAT, zasady fakturowania w samorządach - wzór faktury

4. Zasady odliczania podatku naliczonego w JST po centralizacji

- podstawowy termin odliczenia podatku naliczonego
- odliczenie VAT naliczonego poprzez korektę deklaracji
- faktura korygująca a termin odliczenia VAT
- odliczenie VAT z faktury za media
- termin odliczenia VAT przy zakupie na raty
- faktura VAT RR - odliczenie podatku przez nabywcę
- zasady odliczania VAT przy działalności mieszanej (zwolnionej i opodatkowanej)
- odliczanie VAT po upływie trzech miesięcy od otrzymania faktury
- dokumenty dostarczone z opóźnieniem a prawo do odliczenia VAT
- odliczanie VAT przy zastosowaniu prewspółczynnika: wskaźniki odliczania VAT naliczonego od 2017 roku w jednostkach i zakładach budżetowych, wskazanie faktur zakupowych, które powinny być rozliczone wskaźnikami, wskaźnik struktury sprzedaży a prewspółczynnik, kiedy stosować je oba a kiedy oddzielnie,
- zasady korekty rocznej po zamknięciu roku: sposób obliczenia proporcji podziału VAT naliczonego na przykładach.

5. Omówienie kroków niezbędnych do sporządzenia i wysłania deklaracji VAT zgodnie z przyjętą w jednostce procedurą centralizacyjną

- przygotowanie deklaracji VAT częściowej w jednostce / zakładzie budżetowym, korygowanie danych w ewidencji VAT i JPK_VAT

6. Dyskusja

Cena: 200 zł w cenie materiały szkoleniowe, zaświadczenie oraz poczęstunek