

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

Adresaci:

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. Bieżące interpretacje podatkowe dotyczące centralizacji w JST (obiady szkolne, inwestycje, dotacje do kolektorów słonecznych, odliczanie podatku naliczonego indywidualną metodą – dot. odliczania podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług do gospodarki w zakresie rozprowadzania wody i odbioru ścieków)

2. Zasady korekty rocznej podatku naliczonego po zamknięciu roku odliczanego przy zastosowaniu współczynnika i współczynnika: na przykładach dotyczących nakładów inwestycyjnych, nabycia środków trwałych i bieżących zakupów.

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

Wykładowca:

Danuta Selwa
- pracownik Urzędu Skarbowego w Lublinie

Termin i miejsce:

22 stycznia 2018 r.
(Pn), godz. 10:00,
Rzeszów,
ul. Grottgera 10,
sala 317 (PSS "Społem")

Cena:

200 zł

[w cenie materiały szkoleniowe i poczęstunek]

Zgłoszenia:

1. telefonicznie:

17 85 218 62

2. e-mail:

szkolenia@betakom.org

<http://betakom.org>

zgłoszenie

elektroniczne wymaga

potwierdzenia przez

BETAKOM



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,

5. Zagadnienia dotyczące użytkowania 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.

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

7. Projektowane zmiany w VAT na 2018r.

- zmiany w ustawie VAT od stycznia 2018, od 1 kwietnia 2018 r. zmiany w przedmiocie tzw. podzielonej płatności (ang. split payment): split payment w Polsce – dobrowolny czy obowiązkowy, zasady regulowania należności objętych systemem podzielonej płatności, korzyści wynikające z zastosowania podzielonej płatności, zasady funkcjonowania rachunków bankowych objętych systemem split payment, odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment, kasy rejestrujące w 2018r.

8. Dyskusja