

## KURS: PODATEK VAT W JST. ZMIANY W 2021 ROKU, JPK VAT, RAPORTOWANIE SCHEMATÓW, ODLICZANIE, KSIĘGOWANIE

### CELE I KORZYŚCI

- Dostarczenie kompleksowej wiedzy i umiejętności w zakresie prawidłowego rozliczania i księgowania podatku VAT w jednostce, w tym zmian z 2021 roku.
- Przedstawienie aktualnych problemów dotyczących odliczania i korekty podatku VAT. Analiza konkretnych przypadków dotyczących prawidłowego odliczania podatku naliczonego.
- Omówienie raportowania schematów podatkowych, przykładów okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują i nie powodują obowiązku raportowania, terminów i sposobów raportowania. Analiza wewnętrznej procedury MDR.
- Przygotowanie uczestników do prawidłowego ewidencjonowania rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT na poziomie jednostki organizacyjnej oraz na poziomie jst, jako zcentralizowanego podatnika.
- Prezentacja rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług w sprawozdawczości JST i jej jednostek organizacyjnych. Wskazanie rozwiązań centralizacyjnych pomiędzy jednostkami budżetowymi a jst, możliwych wariantów ewidencji księgowej z tytułu rozrachunków VAT jst z jednostkami budżetowymi i US.

### WAŻNE INFORMACJE O KURSIE:

Polecamy Państwu udział w 3 dniowym kursie dotyczącym problematyki podatku VAT w jst i jednostkach podległych. Udział w kursie gwarantuje zdobycie oraz usystematyzowanie kompleksowej wiedzy z zakresu problematyki podatku VAT i jest doskonałą okazją do poznania zagadnień podatku od towarów i usług, zarówno od strony teoretycznej, jak i praktycznej. Zespół prowadzący kurs to doświadczone osoby, biegłe w tematyce podatku VAT, znające specyfikę samorządu w zakresie jego rozliczania i księgowania.

### PROGRAM SZKOLENIA

#### DZIEŃ I. i II. AKTUALNE PROBLEMY PODATKOWE W JST - ODLICZENIE I KOREKTA PODATKU VAT; JPK VAT; RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH.

##### 1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:

- wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT;
- podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, wymiany kotłów; możliwość korekty VAT w przypadku umorzenia czynszu;
- obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.

##### 2. Zmiany obowiązujące od stycznia 2021:

- fakturowanie – nowe zasady rozliczenia faktur korygujących in minus;
- wprowadzenie przepisów dotyczących zasad rozliczania faktur korygujących in plus po stronie sprzedawcy;
- wprowadzenie odliczenia VAT od usług noclegowych nabywanych w celu odsprzedaży – wątpliwości dotyczące m.in. organizacji konferencji, imprez integracyjnych i sprzedaży pakietów usług;
- wydłużenie terminu na odliczanie VAT;
- zmiany w zakresie opodatkowania nieodpłatnego świadczenia usług - podwyższenie kwoty limitu na prezenty o małej wartości;
- rozwiązania dotyczące WIS – rozszerzenie ochrony WIS przy PKWU oraz jej ograniczenie w przypadku nadużycia prawa;
- nowy okres ważności WIS;
- zmiany doprecyzowujące dotyczące m.in. mechanizmu podzielonej płatności, wykazu podatników VAT, stawek VAT – wprowadzone zmiany istotnie ułatwią podatnikom praktyczne stosowanie prawa, w tym poprzez ograniczenie wątpliwości interpretacyjnych;

- zmiany doprecyzowujące dotyczące nowego JPK\_VAT.
- 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. Deklaracja i ewidencja VAT w formie JPK (likwidacja dotychczasowych deklaracji VAT):**
- nowe deklaracje VAT – forma składania i zakres danych;
  - składanie informacji podsumowujących;
  - zasady prowadzenia ewidencji VAT po zmianach;
  - część ewidencyjna pliku JPK – deklarowanie MPP, GPT, procedury szczególne;
  - część deklaracyjna pliku JPK – deklarowanie transakcji objętych MPP;
  - 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 (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, zasady zaokrąglania współczynnika proporcji?
  - kto jest zobowiązany do obliczania preproporcji? Sytuacja jednoosobowych działalności gospodarczych, podmiotów uzyskujących dotacje, fundacji oraz jednostek samorządu terytorialnego, uczelni i innych podmiotów dotowanych z budżetu państwa;
  - jak obliczać preproporcję? Czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika?
  - czy preproporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?
- 7. Wstęp do raportowania schematów podatkowych:**
- podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR;
  - objaśnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR w tym zakresie ochrony wynikający z objaśnień;
  - cel wprowadzenia nowych regulacji;
  - okres obowiązywania nowych regulacji ( w tym retrospektywny skutek przepisów dotyczący 2018r.);
  - czy obowiązek raportowania dotyczy wszystkich przedsiębiorców?
- 8. Zakres przedmiotowy raportowania:**
- definicja uzgodnienia;
  - definicja i rodzaje schematów podatkowych – krajowe, transgraniczne, standaryzowane;
  - definicja kryterium głównej korzyści podatkowej;
  - definicja kwalifikowanego korzystającego;
  - przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które nie powodują obowiązku raportowania - bieżące doradztwo podatkowe, audyty i przeglądy, szkolenia, składanie deklaracji podatkowych, sporządzanie objaśnień podatkowych;
  - przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują obowiązek raportowania.
- 9. Podmioty zobowiązane do raportowania – definicje i obowiązki:**
- kim jest promotor? kim jest korzystający? kim jest wspomagający?
  - czy przedsiębiorcy zatrudniający lub współpracujący z radcami prawnymi, adwokatami lub doradcami podatkowymi są korzystającymi lub promotorami?
  - członkowie zarządu – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
  - pracownicy merytoryczni – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?

- pracownicy księgowości, w tym główny księgowy – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?

#### 10. Terminy i sposób raportowania:

- terminy raportowania, w tym raportowanie schematów wstecz;
- sposób i forma raportowania;
- tajemnica zawodowa a obowiązek przekazania informacji;
- sankcje karno - skarbowe za brak raportowania lub nieterminowe raportowanie, a także inne czyny związane z raportowaniem zagrożone odpowiedzialnością karną – skarbową.

### DZIEŃ III. EWIDENCJA KSIĘGOWA VAT ORAZ ZASADY WYKAZYWANIA W SPRAWOZDAWCZOŚCI ROZRACHUNKÓW Z TEGO TYTUŁU NA POZIOMIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ I NA POZIOMIE JST.

#### 1. Podstawy prawne.

#### 2. Warianty organizacji rachunkowości z tytułu rozliczeń centralizacyjnych z jednostkami: w księgach organu, w księgach urzędu.

#### 3. Modele rozwiązań centralizacyjnych pomiędzy jednostkami budżetowymi a jst i ich konsekwencje:

- przekazywanie jednostkowych rejestrów sprzedaży i zakupu,
- przekazywanie jednostkowych deklaracji VAT-7,
- przekazywanie jednostkowych rejestrów sprzedaży i zakupu wraz z jednostkową deklaracją VAT-7,
- przekazywanie jednolitych plików kontrolnych JPK.

#### 4. Omówienie możliwych wariantów ewidencji księgowej z tytułu rozrachunków VAT jst z jednostkami budżetowymi i Urzędem Skarbowym.

#### 5. Omówienie ewidencji księgowej związanej ze split paymentem.

#### 6. Niezbędna dokumentacja do procesu centralizacji. Procedury podatkowe:

- zakres merytoryczny,
- ujednoczenie stawek dla jednostek realizujących identyczne czynności opodatkowane,
- ujednoczenie zasad fakturowania,
- zawierania umów,
- ujednoczenie rejestrów sprzedaży i zakupu VAT,
- określenie zasad dotyczących wskaźnika i przewspółczynnika itp.,
- harmonogram przekazywania dokumentów (rejestrów, deklaracji jednostkowych, korekt itp.),
- harmonogram przekazywania środków pieniężnych, w tym środków wygenerowanych tzw. split paymentem,
- określenie procedur „wyjątkowych” (generujących zaległości podatkowe).

#### 7. Przepływy finansowe pomiędzy jednostkami budżetowymi a jst związane z rozliczeniami z tytułu VAT:

- transfer kwot VAT-u należnego,
- transfer kwot „per salda” VAT-u należnego i naliczonego,
- transfery na przełomie roku (31.12),
- transfery środków zgromadzonych w ramach split paymentu.

#### 8. Omówienie sposobu prezentacji rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT-u przez jst i jej jednostki organizacyjne:

- w sprawozdawczości budżetowej,
- w sprawozdawczości z operacji finansowych,
- w sprawozdawczości finansowej.



ADRESACI



Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy jst, samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, odpowiedzialni za rozliczanie podatku VAT w jednostce, wszyscy zainteresowani tematyką szkolenia.



PROWADZĄCY



**Prowadząca 1-** praktyk, doradca podatkowy, prawnik z ponad 8 letnim doświadczeniem pracy w spółkach doradztwa podatkowego. Trener z ponad 700 godzinami przeprowadzonych szkoleń, publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Specjalizuje się w zakresie podatku VAT i postępowań podatkowych.

**Prowadząca 2-** księgowa, absolwentka Uniwersytetu Szczecińskiego, Studium Masters of Business Administration (MBA) oraz studiów podyplomowych z rachunkowości. Posiada certyfikat uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zdany egzamin dla kandydatów na członków rad nadzorczych spółek z udziałem Skarbu Państwa i jst. Z rachunkowością budżetową i finansami publicznymi związana od 1999r. Doświadczony szkoleniowiec z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i gospodarki finansowej jsfp.

## KURS: PODATEK VAT W JST. ZMIANY W 2021 ROKU, JPK VAT, RAPORTOWANIE SCHEMATÓW, ODLICZANIE, KSIĘGOWANIE



Kurs będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**22, 23, 31 marca 2021r.** Kurs każdego dnia w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 799 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Podlaskie Centrum  
ul. Choroszczańska 31, 15-732 Białystok  
tel.: 85 732 17 88 | fax: 85 732 94 84  
[frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.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 certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) lub mailem na adres [frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.pl) do 18 marca 2021 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 \_\_\_\_\_