

## **PODATEK VAT W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2024 R.**

### **– W TYM ZAGADNIENIA PROBLEMATYCZNE**

#### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

*Szanowni Państwo,*

Zapraszamy na dwudniowy kurs podsumowujący zasady rozliczania podatku VAT należnego i naliczonego, prowadzenie kas fiskalnych, kwalifikowania podatku VAT w projektach UE w nowej perspektywie, zmian w podatku oraz najnowszych orzecznictw. Szkolenie swoim zakresem obejmie najważniejsze i najczęściej występujące zdarzenia gospodarcze opodatkowane podatkiem VAT oraz wszystkie planowane zmiany w przepisach. Szkolenie zostanie podparte praktycznymi przykładami.

#### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie na konkretnych przykładach zagadnień związanych z rozliczaniem podatku VAT między innymi wystawiania i rozliczania faktur w tym po zmianach w KSeF, rozliczania min. usług najmu, dzierżawy, użytkowanie wieczyste, opodatkowania dotacji oraz zwolnienie z ewidencji na kasach fiskalnych. Wskazany zakres tematyczny uwzględni wprowadzone i planowane zmiany w roku 2024.
- Po zakończeniu szkolenia uczestnicy bez problemów powinni prawidłowo i terminowo rozliczać podatek VAT w zakresie najczęściej występujących zdarzeń gospodarczych.

#### **PROGRAM:**

**Dzień I – 4.03.2024 r. godz. 9:30 – 14:00**

- 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) Rozliczanie najmów, dzierżawy, media, refaktury – wygaśnięcie, rozwiązanie, ulgi a zasady opodatkowania.
  - b) Nieodpłatne użyczenie pomieszczeń, lokali na rzecz różnych jednostek.
  - c) Obrót nieruchomościami, w tym:
    - sprzedaż gruntów niezabudowanych (rolne, leśne, inne), przeznaczonych pod zabudowę.
    - sprzedaż nieruchomości, budynków, budowli lub ich części.
    - wywłaszczenie, zamiana, przekazanie.
    - użytkowanie wieczyste – ustanowienie, sprzedaż, przekształcenie.
    - wadium – kiedy wadium a kiedy zaliczka. Moment podatkowy dla zaliczki.
  - d) Opodatkowanie dotacji UE.
    - dotacje do OZE i azbestu na podstawie wyroku TSUE.
    - pozostałe dofinansowanie np. z POŚ, Polski Ład, odbiór folii rolniczych, dotacje do inwestycji własnych czy można bezpośrednio zastosować wyrok TSUE?
    - kwalifikowanie podatku VAT – cyberbezpieczeństwo Gminy, Cyfrowa Gmina.
  - e) Sprzedaż węgla po 31 lipca 2023 r., - stanowisko Ministerstwa Aktywów Państwowych, korekta odliczeń, przepisy akcyzowe a obowiązki podmiotów obracających węglem. **Kwalifikowanie podatku VAT w projektach UE w nowej perspektywie – wskazanie znaczących zmian w tym podział wartościowy.**
- 3. Stawki podatku VAT z uwzględnieniem zmian na 2024 r.**
  - a) Stawka podstawowa i stawki preferencyjne obniżone.
  - b) Zwolnienie z podatku VAT.
  - c) Czasowe obniżenia stawek w związku z sytuacją międzynarodową na przykładach (najem, dzierżawa, węgiel, nieruchomości, import i inne).

**1. Dokumentowanie sprzedaży a rozpoznanie momentu powstania obowiązku podatkowego - przykłady.**

- a) Kiedy i komu wystawić fakturę obowiązkowo a kiedy na żądanie?
- b) Terminy wystawiania faktur a obowiązek podatkowy.
- c) Zasada ogólna i szczególne powstawania obowiązku podatkowego – memoriał, kasa, faktura - przykłady praktyczne dla najmu, dzierżawy, refaktury za media, ochrony, obrót nieruchomościami, wyłączenia, użytkownika wieczystego, przekształcenia w prawo własności użytkownika wieczystego i inne.
- d) Zaliczki a obowiązek podatkowy – kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu zaliczki a kiedy nie muszą – przykłady
- e) Moment podatkowy a termin wystawienia faktury (data wystawienia, sprzedaży, podatkowa) – przykłady.

**2. Krajowy System e-Faktur w 2024 r. i w 2025 r.**

- a) Data wejścia przepisów:
  - Czynny podatnik VAT.
  - Podatnik zwolniony z VAT.
  - Wyłączenia z obowiązku stosowania KSeF.
- b) Dostęp do KSeF, w tym nadawanie uprawnień w tym możliwość utworzenia subkont dla JST i jednostek podległych.
- c) Zasady wystawiania faktury ustrukturyzowanej w KSeF i poza systemem – czy wszystkie i dla wszystkich – na przykładach:
  - Omówienie podstawowych części faktury - schemat FA(2), pola obowiązkowe, fakultatywne i opcjonalne, symbol GTU, procedury, uwagi oraz inne informacje. Uwagi techniczne.
  - Faktura obowiązkowa, refaktura, faktury zaliczkowe i rozliczające zaliczki, faktury z kontrahentami z UE i poza UE.
  - Faktury na rzecz osób fizycznych, faktury uproszczone w tym paragon z NIP, faktura do paragonów, faktury wewnętrzne, faktura VAT RR.
  - Faktury korygujące/anulowanie faktury/noty korygującej w KSeF.
- d) Zasady przesyłania i otrzymanie faktur ustrukturyzowanych (aplikacja MF lub programy księgowo) - data wystawienia faktury, data otrzymania faktur, numer referencyjny nadawany przez KSeF, uwierzytelnianie faktury ustrukturyzowanej, potwierdzenie wysyłki UPO.
- e) Zapłata za fakturę w tym Mechanizmem Podzielonej Płatności (MPP).
- f) Zasady postępowania w okresie awarii i po jej usunięciu leżącej po stronie systemu MF lub podatnika.
- g) Planowanie i przygotowanie do wdrożenia faktur ustrukturyzowanych w JST i jednostkach organizacyjnych.

**3. Pozostałe zmiany w przepisach.**

- a) Warunkowe wyłączenie obowiązku korekty rocznej, jeżeli różnica między proporcją a proporcją wstępną nie przekroczyła 2 punktów procentowych – możliwość rezygnacji z korekty w niektórych przypadkach na przykładach.
- b) Rozszerzenie możliwości zaokrąglania proporcji do 100% - art. 90 ustawy o VAT – przykłady zastosowania nowej zasady.
- c) Likwidacja obowiązku uzgadniania z naczelnikiem urzędu skarbowego prognoz proporcji oraz przewspółczynnika – nowe zasady i terminy informowania do US.
- d) Przykłady dokonywania i niedokonywania korekty rocznej, ŚT, inwestycji z uwzględnieniem wprowadzonych zmian.
- e) Kasy fiskalne – nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej – wskazanie zasad korzystania ze zwolnienia w 2024 r.

**4. Panel dyskusyjny.**

**ADRESACI:**

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

## Podatek VAT w sektorze finansów publicznych w 2024 r. – w tym zagadnienia problematyczne



4 - 5 marca 2024 r. Szkolenie w godzinach 9:30-14:00



stacjonarnie

**MIEJSCE:** Szkolenie będziemy realizowali w formie stacjonarnej w siedzibie naszego Ośrodka, Katowice, ul. Moniuszki 7, III piętro  
**Cena 750 zł netto PLN. W przypadku zgłoszenia do 22.02.2024 r. cena: 700 zł netto PLN /os.**

**Cena obejmuje:** udział w profesjonalnym szkoleniu we wskazanej sali szkoleniowej, która spełnia wszystkie wymogi w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego, materiały szkoleniowe w wersji papierowej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem podczas zajęć, przerwy kawowe.

### DANE DO KONTAKTU:

Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki  
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice  
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław  
tel. 32 206 98 43, 206 80 39, 259 86 73, 253 84 09, 606894320  
[szkolenia@okst.pl](mailto:szkolenia@okst.pl) lub [renata.bak@okst.pl](mailto:renata.bak@okst.pl)

### 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

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

### Zgłoszenia prosimy przesyłać do **28 lutego 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 \_\_\_\_\_