

## **PROBLEMATYCZNE ZAGADNIENIA Z PERSPEKTYWY ROZLICZEŃ VAT W JST. PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH INTERPRETACJI INDYWIDUALNYCH I ORZECZNICTWA DEDYKOWANEGO ST**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Podczas szkolenia dowiedzą się Państwo, w jaki sposób poradzić sobie z problematycznymi zagadnieniami związanymi z prawidłowym rozliczeniem podatku należnego. Omówione zostaną transakcje związane ze sprzedażą nieruchomości dotyczące m. in. określenia obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania czy ustalenia właściwej stawki podatku. Wiele wątpliwości budzą nadal kwestie związane z prawidłowym rozliczeniem dla celów VAT czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego oraz przekształcenia tego prawa w prawo własności.

W trakcie szkolenia podsumujemy zatem najważniejsze zagadnienia związane z tymi transakcjami. Dodatkowo, poruszymy kwestie ustalania stawki VAT dla dokonywanych refaktur tzw. mediów oraz dla usług wynajmu obiektów sportowych – w szczególności przyjrzymy się najnowszemu stanowisku organów podatkowych, wynikających z wydawanych wiążących informacji stawkowych. Oprócz problemów związanych z rozliczaniem podatku należnego, przedstawione zostaną zasady dokonywania odliczeń VAT w pełnej wysokości, jak i przy zastosowaniu proporcji VAT.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówimy zagadnienia z zakresu rozliczania VAT przez jednostki samorządu terytorialnego, które budzą największe wątpliwości.
- Przyjrzymy się transakcjom po stronie podatku należnego, tj.:
  - w szczególności sprzedaży nieruchomości,
  - użytkowaniu wieczystemu i przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego we własność,
  - dzierżawie ogródków przydomowych,
  - czynnościom wstępu do obiektów sportowych,
  - wybranym zagadnieniom związanym z rozliczaniem podatku naliczonego jak na przykład kwestii odliczania VAT przy pomocy współczynnika i przewspółczynnika VAT.
- Odpowiemy m.in. na pytania, kiedy wadium staje się zaliczką, jakie są konsekwencje na gruncie VAT rozłożenia płatności na raty.
- Zdobycie informacji, jak w prawidłowy sposób rozliczyć i udokumentować sprzedaż węgla gospodarstwom domowym
- Przeanalizujemy poszczególne zagadnienia z uwzględnieniem aktualnego stanowiska wyrażanego w interpretacjach indywidualnych i orzecznictwie polskich sądów administracyjnych m.in. w temacie sprzedaży nieruchomości zabudowanych cudzym budynkiem czy zabudowanych ruinami.

### **PROGRAM:**

#### **1. JST jako podatnik VAT.**

#### **2. Sprzedaż nieruchomości:**

- a) Obowiązek podatkowy przy sprzedaży nieruchomości,
- b) Wadium a zaliczka dla celów VAT,
- c) Rozłożenie płatności na raty a obowiązek podatkowy,
- d) Podstawa opodatkowania,
- e) Zwolnienia z VAT dla dostawy nieruchomości, w tym definicja terenów budowlanych i pierwszego zasiedlenia,

- f) Zamiana nieruchomości z dopłatą i bez dopłaty,
- g) Kod GTU a dostawa nieruchomości.

### **3. Użytkowanie wieczyste:**

- a) Użytkowanie wieczyste jako dostawa towarów,
- b) Stawka VAT dla czynności ustanowienia prawa użytkowania wieczystego,
- c) Obowiązek podatkowy a opłaty za użytkowanie wieczyste,
- d) Zmiana użytkownika wieczystego a stawka VAT,
- e) Podział/scalenie nieruchomości w trakcie trwania użytkowania wieczystego,
- f) Nowe podejście do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **4. Dzierżawa ogródków przydomowych – kiedy można zastosować zwolnienie z VAT.**

#### **5. Sprzedaż węgla osobom fizycznym:**

- a) Podstawowe założenia tzw. ustawy o preferencyjnym zakupie węgla:
  - zakup węgla przez gminę,
  - sprzedaż węgla przez gminę,
  - sprzedaż węgla za pośrednictwem innego podmiotu,
  - sprzedaż węgla przez inny podmiot lub sąsiednią gminę.
- b) Konsekwencje na gruncie VAT sprzedaży węgla przez gminę:
  - sprzedaż węgla jako dostawa towarów,
  - obowiązek podatkowy,
  - stawka VAT,
  - sposoby dokumentowania transakcji, w tym zwolnienie z kasy fiskalnej,
  - czy na fakturze powinien znaleźć się kod GTU?
- c) czy na fakturze powinien znaleźć się kod CN węgla?
  - czy można sprzedaż węgla osobom fizycznym wprowadzić zbiorczo do JPK?

#### **6. Refakturowanie mediów:**

- a) Jaka stawka przy najmie wraz z obciążaniem najemcy za media?
- b) Czasowe obniżenie stawek VAT w związku z Tarczami Antykryzysowymi.

#### **7. Obiekty sportowe a rozliczanie VAT:**

- a) Wynajem a wstęp do obiektów sportowych.
- b) Przegląd aktualnych WIS pod kątem stawek VAT dla najmu obiektów sportowych.

#### **8. Odliczanie VAT przez JST:**

- a) Kiedy mamy pełne prawo do odliczania VAT?
- b) Kiedy stosuje się współczynnik VAT?
- c) Kiedy stosuje się przewspółczynnik VAT?
- d) Kiedy stosujemy oba wskaźniki łącznie?

#### **9. Odpowiedzi na pytania.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy oraz pracownicy służb finansowo-księgowych jst, jak i jednostek organizacyjnych jst – jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

#### **PROWADZĄCA:**

Licencjonowany doradca podatkowym z wieloletnim stażem pracy na stanowiskach menadżerskich w największych firmach doradztwa podatkowego. Ukończyła Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu na kierunkach Stosunki Międzynarodowe oraz Finanse i Rachunkowość. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym w zakresie VAT. Przeprowadziła kilkadziesiąt szkoleń o tematyce podatkowej, szczególnie z zakresu zmian w przepisach ustawy o VAT i ordynacji podatkowej. Obecnie prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

### Problematyczne zagadnienia z perspektywy rozliczeń VAT w jst. Przegląd najnowszych interpretacji indywidualnych i orzecznictwa dedykowanego jst



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**21 lutego 2023 r.** Szkolenie w godzinach 9:00 - 13:30



**Cena: 379 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

#### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Podlaskie Centrum  
ul. Wrocławska 51, 15-644 Białystok  
tel.: 85 732 17 88 | fax: 85 732 94 84  
mail: [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

NIP

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: Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

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 przesłać poprzez formularz zgłoszenia na

[frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.pl) do 15 lutego 2023 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 \_\_\_\_\_