

## **VAT SLIM – 3. ZMIANY PODATKU VAT OD 04.2023 W TYM ROZLICZENIE INWESTYCJI DOFINANSOWANYCH I SPRZEDAŻY WĘGLA. STANOWISKO TSUE W ZAKRESIE OPODATKOWANIA DOTACJI UE ORAZ WKŁADU WŁASNEGO MIESZKAŃCÓW**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Proponowane szkolenie poświęcone jest przeanalizowaniu zagadnień z zakresu zmian w podatku VAT w 2023 r. Podczas zajęć:

- Omówimy między innymi zmiany dotyczące dokonywania korekt VAT, zaokrąglania proporcji, zasad ewidencji wydruków z kas online oraz stosowania kursu przeliczeniowego do faktur korygujących.
- Wskażemy zasady rozliczania oraz ewidencjonowania sprzedaży węgla, jak również wpływ zmian w podatku VAT z 2022 roku na obecne rozliczenia.
- Przedstawimy najnowsze stanowiska Ministerstwa Finansów, orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE dotyczące min. rozliczania dotacji i zakresu opodatkowania dotacji UE wpływające na sposób rozliczania podatku.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie pakietu zmian, które obowiązywały od 2022 r. oraz po zmianach od 2023 r. na przykładach.
- Przeanalizowanie najczęściej występujących zdarzeń gospodarczych w jst i jednostkach podległych.
- Przetawienie najnowszych wyroków TSUE, NSA, WSA i linii interpretacyjnych MF w celu weryfikacji zgodność linii orzecznictw z własnymi rozliczeniami.
- Wskazanie i omówienie pojawiających się błędów i nieprawidłowości z zakresu rozliczania podatku VAT wraz ze sposobami postępowania mającego na celu ich wyeliminowanie.
- Udzielenie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości związane z tematem zajęć.

### **PROGRAM:**

#### **1. Zmiany podatku VAT od 2023 r. w tym pakietu SLIM-3 od 04.2023 r.:**

- Zmiana w zakresie dokonywania korekt rocznych, 5 lat, 10 lat. – możliwość rezygnacji z korekty w niektórych przypadkach.
- Zmiana zasad zaokrąglania proporcji zgodnie z art. 90 ustawy o VAT.
- Faktury zaliczkowe – zmiana zasad wystawiania i rozliczania.
- Elementy obowiązkowe i dobrowolne na fakturach i fakturach zaliczkowych.
- WIS – zmiana zakresu i właściwości wydawania Wiążącej Informacji Stawkowej.
- Kasy online – zmiana zasad ewidencji i obowiązkowych wydruków.
- Zasady stosowania kursu przeliczeniowego do faktur korygujących in plus, in minus.

- Obniżenie sankcji VAT – w tym możliwość odstąpienia od sankcji.
  - Stawki podatku VAT – podstawowe i obniżone – zasady stosowania.
  - Inne zmiany w zależności od postępu prac legislacyjnych.
2. **Wyrok TSUE oraz orzecznictwo NSA (wyroki NSA I FSK 74/18 oraz I FSK 412/18). Czy dotacje UE należy opodatkować? Konsekwencje wyroku TSUE dla podatników jako wpływ na bieżące rozliczenia oraz jak podchodzić do rozliczeń w latach poprzednich. Przykłady rozliczeń.**
3. **Inwestycje dofinansowane z budżetu – naliczenie i odliczenie podatku VAT.**
4. **Sprzedaż węgla przez gminy – zasady rozliczania oraz ewidencjonowanie sprzedaży z uwzględnieniem zmian w kasach fiskalnych.**
5. **Podatek VAT zmiany w 2022 r. wpływające na bieżące rozliczenia:**
- Obrót nieruchomościami: zbycie, wywłaszczenie, użytkowanie wieczyste, przekształcenie użytkowania wieczystego po zmianach. Przykłady.
  - Wystawianie i rozliczanie faktur:
    - Faktury papierowe.
    - Faktury elektroniczne.
    - Faktury ustrukturyzowane dobrowolne i obowiązkowe – terminy wejścia w życie obowiązkowych faktur.
    - Problemy praktyczne w tym możliwość korekty faktur oraz deklaracji po wszczęciu kontroli podatkowej – wyrok TSUE w sprawie c-48/20.
  - Rozpoznanie momentu podatkowego powiązanie z zasadami i terminem wystawiania faktur na przykładach:
    - Powstawania obowiązku podatkowego: moment ujęcia sprzedaży w ewidencji JPK na zasadach ogólnych.
    - Wyjątki od zasady ogólnej: szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego. Przykłady praktyczne np. najem, dzierżawa, media, ochrona, dostawa towarów i inne.
    - Zaliczki a obowiązek podatkowy. Kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu pieniędzy a kiedy mam wybór? Przykłady.
  - Faktury korygujące in plus, in minus przy fakturach sprzedaży i zakupu, w tym moment ujęcia w JPK.
  - Kasy fiskalne w tym rozporządzenie o zwolnieniu z kas fiskalnych obowiązujące od 2022 r. z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. Na co zwrócić uwagę?
  - Zmiany zapisów w ustawie ordynacja podatkowa i kodeks karny skarbowy.
6. **Panel dyskusyjny.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy, kierownicy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych, pracownicy działów finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania odliczania podatku naliczonego na wprost, proporcją i preproporcją oraz dokonywania korekt podatku VAT.

#### **PROWADZĄCA:**

Specjalista w zakresie proponowanego tematu szkolenia, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

### VAT SLIM – 3. Zmiany podatku vat od 04.2023 w tym rozliczenie inwestycji dofinansowanych i sprzedaży węgla. Stanowisko TSUE w zakresie opodatkowania dotacji UE oraz wkładu własnego mieszkańców



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**17 maja 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00-14:00**



**Cena: 395 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 Centrum Mazowsze;  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;  
tel. 732 983 894;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.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 przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu 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.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 11 maja 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 \_\_\_\_\_