

## **ROZLICZANIE DLA CELÓW VAT SPRZEDAŻY W KONTEKŚCIE JST, W TYM PRAWIDŁOWE ROZLICZANIE PREFERENCYJNEJ SPRZEDAŻY WĘGLA OSOBOM FIZYCZNYM**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego **wskażemy w jakich sytuacjach jst działa jako podatnik VAT**, jakie czynności podlegają opodatkowaniu, jak również, jak traktować na gruncie VAT nieodpłatne czynności dokonywane przez samorząd np. nieodpłatne udostępnienia obiektów sportowych czy przekazywanie nagród. **Omówimy, w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy** dla takich czynności jak np. wynajem lokali, sprzedaż nieruchomości, refakturowanie mediów czy usługi wstępu do obiektów sportowych. **Poruszona zostanie również kwestia zasad ustalania podstawy opodatkowania**, w tym podstawy opodatkowania dla dostawy nieruchomości, a także kwestia obowiązujących stawek VAT z uwzględnieniem czasowego obniżenia stawek podatku w ramach tarczy antyinflacyjnych. Problemy stanowi nadal prawidłowe rozliczanie **użytkowania wieczystego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność**, w związku z czym, **w oparciu o konkretne przykłady wyjaśnimy, jak krok po kroku, rozliczyć te czynności dla celów VAT**. Podsumujemy także podstawowe zasady wystawiania faktur.

**Dodatkowo w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego przez gospodarstwa domowe omówione zostaną zasady rozliczenia przez jst VAT w związku ze sprzedażą węgla osobom fizycznym, w tym w szczególności kwestie podstawy opodatkowania, momentu powstania obowiązku podatkowego i prawidłowego dokumentowania przedmiotowych transakcji. Przeanalizujemy również zasady odliczania VAT od wydatków na zakup węgla, jego załadunek czy transport.**

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Przedstawienie najważniejszych zasad związanych z prawidłowym rozliczaniem dla celów VAT sprzedaży w kontekście specyfiki jednostki samorządu terytorialnego, w tym **omówienie konsekwencji na gruncie VAT preferencyjnej sprzedaży węgla osobom fizycznym**.
- **W trakcie szkolenia uczestnik będzie miał możliwość:**
  - **Zdożyć/usystematyzować** wiedzę, w jaki sposób rozliczyć dla celów VAT poszczególne czynności wykonywane przez jst jako podatnika VAT.
  - **Zapoznać się** z ważnymi regulacjami ustawy o VAT oraz z przykładami praktycznego ich zastosowania.
  - **Poznać najważniejsze skutki na gruncie VAT preferencyjnej sprzedaży węgla osobom fizycznym, w tym jak dokumentować takie transakcje:**
    - kiedy można zastosować zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania transakcji na kasie fiskalnej,
    - czy trzeba umieszczać na fakturze kod GTU,
    - czy istnieje obowiązek umieszczenia na fakturze numeru PESEL nabywcy, etc.,
    - kiedy rozpoznać transakcję dla celów VAT i w jaki sposób odliczać VAT od wydatków na zakup węgla czy jego transport i załadunek.
  - **Uzyskać** odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości z zakresu tematu zajęć.

### **PROGRAM:**

1. JST jako podatnik VAT.
2. Co jest przedmiotem opodatkowania?
3. Kiedy nieodpłatna dostawa towarów lub nieodpłatne świadczenie usług podlega opodatkowaniu - z perspektywy jst?
4. Moment powstania obowiązku podatkowego:

- Zasady ogólne.
  - Zasady szczególne.
5. Podstawa opodatkowania:
- Co stanowi podstawę opodatkowania?
  - Kiedy dotacja stanowi podstawę opodatkowania?
  - Podstawa opodatkowania przy sprzedaży nieruchomości.
6. Stawki VAT:
- Podstawowa stawka podatku.
  - Przykłady zastosowania obniżonej stawki VAT w transakcjach jst.
  - Przykładowe zwolnienia z VAT w transakcjach jst.
  - Czasowe obniżenie stawek podatku w ramach tarczy antyinflacyjnych.
7. Użytkowanie wieczyste i przekształcenie prawa użytkowania wieczystego:
- Obowiązek podatkowy.
  - Stawka podatku.
  - Obowiązek wystawienia faktury.
8. Wybrane zagadnienia dotyczące rozliczania przez jst transakcji zagranicznych:
- WNT.
  - Import usług.
  - Import towarów.
9. Wybrane zagadnienia związane z wystawianiem faktur:
- Kiedy wystawiamy fakturę VAT?
  - Terminy wystawiania faktur.
  - Elementy faktury.
10. Sprzedaż węgla osobom fizycznym:
- 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.
  - 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?
    - Czy na fakturze powinien znaleźć się kod CN węgla?
    - Czy można sprzedaż węgla osobom fizycznym wprowadzić zbiorczo do JPK?
    - Prawo do odliczenia VAT od wydatków związanych ze sprzedażą węgla.
11. Odpowiedzi na pytania.

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy oraz pracownicy służb finansowo-księgowych urzędów, obsługujących jst, jak i jednostki czy zakłady budżetowe.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

### Rozliczanie dla celów VAT sprzedaży w kontekście jst, w tym prawidłowe rozliczanie preferencyjnej sprzedaży węgla osobom fizycznym



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**24 stycznia 2023 r.** Szkolenie w godzinach 9:00 - 14:00



**Cena: 399 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 Centrum Mazowsze  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa  
Renata Bąk, tel. 32 206 98 43 wew. 24, renata.bak@okst.pl  
Katarzyna Nowak, tel. 32 206 98 43 wew. 28, katarzyna.nowak@okst.pl  
Anna Rawza, tel. 206 80 39 wew. 33, anna.rawza@okst.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: Papierowej   
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.org.pl](http://www.frdl.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.org.pl](http://www.frdl.org.pl) do 19 stycznia 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 \_\_\_\_\_