

## **PODATEK VAT OD PODSTAW Z UWZGLĘDNIENIEM AKTUALNYCH PRZEPISÓW**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Zapraszamy Państwa do udziału w **dwudniowym kursie z zakresu rozliczania podatku VAT od podstaw**. Przedmiotem proponowanych zajęć jest kompleksowe przedstawienie zasad funkcjonowania i rozliczania podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, jednostkach podległych, zakładach budżetowych oraz w innych podmiotach zobowiązanych stosować przepisy ustawy VAT. Wykładowca na konkretnych przykładach zapozna uczestników z najistotniejszymi zagadnieniami związanymi z podatkiem VAT. Wskaże między innymi kiedy powstaje obowiązek podatkowy, jak w prawidłowy sposób dokumentować sprzedaż (dostawę towarów lub usługi), w jaki sposób wybrać i zastosować prawidłową stawkę VAT, jak właściwie przygotować Jednolity Plik Kontrolny.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zapoznanie z zasadami dokumentowania i rozliczania podatku VAT, usystematyzowanie posiadanej wiedzy z przedmiotowego zakresu. Szkolenie prowadzone będzie na podstawie aktualnych przepisów prawnych z uwzględnieniem planowych zmian.
- Kompleksowe i praktyczne omówienie zagadnień dotyczących obowiązku podatkowego, naliczenia podatku VAT, zasad wystawiania i korygowania faktur oraz ewidencjonowania sprzedaży i zakupów w nowym JPK.
- Poznanie od podstaw zasady opodatkowania transakcji podatkiem VAT oraz zdobycie wiedzy z zakresu prawidłowego rozliczania podatku VAT.
- Uzyskanie odpowiedzi między innymi na następujące pytania:
  - Jaka dzielność podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, a która podlega wyłączeniu?
  - Czym jest i kiedy występuje moment powstania obowiązku podatkowego?
  - Jakie wyróżniamy rodzaje faktur?
  - Jak w poprawny sposób skorygować błędy na fakturach sprzedaży?
  - Jak rozpoznać i stosować właściwą stawkę podatku VAT, a kiedy zwolnić z opodatkowania?
  - Na co zwrócić uwagę przy imporcie usług?
  - Jakie szczegółowe dane należy wykazywać w rejestrach sprzedaży i zakupów JPK?

### **PROGRAM:**

#### **Dzień I- 27 września:**

- 1. Omówienie podstawowych aktów prawnych - przepisów ustawy i rozporządzeń:**
  - Ustawa o VAT:
    - Definicje podatkowe, jako jeden z aspektów wyjaśnień pojęć ustawowych.
    - Omówienie i interpretowanie zapisów ustawy na przykładach.
  - Znaczenie rozporządzeń do ustawy zasadniczej oraz zasady ich stosowania.
  - Wyroki WSA, NSA, TSUE, interpretacje podatkowe ogólne i indywidualne – znaczenie dla podatnika.
- 2. Działalność gospodarcza a działalność podatnika:**
  - Działalność gospodarcza, podlegająca opodatkowaniu i zwolniona z podatku VAT.
  - Działalność wyłączona z opodatkowania podatkiem VAT z uwzględnieniem stanowiska Ministerstwa Finansów.
- 3. Moment ujęcia podatku VAT w JPK i odprowadzenia podatku:**
  - Co to jest moment powstania obowiązku podatkowego?
  - Zasada ogólna powstawania obowiązku podatkowego – praktyczne przykłady.
  - Wyjątki od zasady ogólnej – szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego – praktyczne przykłady np. najem, dzierżawa, media, ochrona i inne.
  - Zaliczki a obowiązek podatkowy. Kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu pieniędzy, a kiedy mam wybór? Przykłady.
- 4. Dokumentowanie sprzedaży (dostawa towaru, świadczenie usługi) – faktury obowiązkowe, faktury na żądanie, faktury wewnętrzne:**
  - Faktura VAT - obowiązkowa i na żądanie.
  - Faktura zaliczkowa.

- Refakturowanie.
  - Faktura uproszczona.
  - Faktura do paragonu.
  - Faktura wewnętrzna.
  - Elementy faktury obowiązkowe i dobrowolne.
  - Faktury elektroniczne: wystawianie, przesyłanie i odbiór dokumentów – zasady.
- 5. Poprawianie błędów na fakturach - podatnik/nabywca (faktury korygujące, noty korygujące):**
- Faktury korygujące – podatnik.
  - Noty korygujące – nabywca.
  - Moment podatkowy – korekta in minus.
  - Moment podatkowy – korekta in plus.
  - Zasady potwierdzania i ujmowania faktur korygujących „in minus” i „in plus” w rejestrze sprzedaży i rejestrze zakupu.

## **Dzień II- 28 września**

- 6. Jak rozpoznać i stosować właściwą stawkę podatku VAT a kiedy zwolnić z opodatkowania:**
- Stawka podstawowa 23 % jak stosować na przykładach.
  - Stawki obniżone oraz zakres ich zastosowania na przykładach np. najem obiektu sportowego, sprzedaż publikacji, woda i ścieki oraz wiele innych.
  - Czynności zwolnione z podatku VAT – zasady stosowania zwolnienia.
- 7. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów, występujące w samorządach oraz jednostkach podległych z uwzględnieniem najnowszych przepisów i interpretacji ogólnych Ministerstwa Finansów:**
- Najem, dzierżawa, media, w tym znaczenie umów cywilnoprawnych (wygaśnięcie, rozwiązanie, ulgi), a zasady opodatkowania.
  - Nieodpłatne użyczenie pomieszczeń, lokali na rzecz różnych jednostek.
  - Internat/bursa szkolna/schronisko młodzieżowe. Kiedy wyłączenie z opodatkowania, a kiedy opodatkować?
  - Obrót nieruchomościami, w tym: zbycie, wywłaszczenie, zamiana, przekazanie.
  - Użytkowanie wieczyste, zbycie a przekształcenie. Zasady opodatkowania oraz rozpoznawania momentu podatkowego w różnych sytuacjach.
  - Sprzedaż węgla przez gminy – zasady opodatkowania i odliczania.
  - Import usług. Na co zwrócić uwagę, kiedy opodatkować i wykazać w JPK? Zasady dokumentowania i rozliczania. Kto i kiedy?
  - Rozliczanie produktów rolnych, w tym zasady wystawiania i rozliczania faktur RR.
  - Konkursy, festyny, promocja, nagrody. Czy od przekazywanych nagród, materiałów należy odprowadzić podatek VAT?
- 8. Kasy fiskalne – kiedy obowiązkowe, w tym omówienie rozporządzenie o zwolnieniu z kas fiskalnych, obowiązujące od 2022 r.:**
- Zwolnienie z obowiązku posiadania kasy fiskalnej.
  - Obowiązek posiadania kasy fiskalnej.
  - Ewidencja na kasie.
  - Poprawiania błędów na kasach.
- 9. Schemat JPK oraz zasady sporządzania i przesyłania danych do Ministerstwa Finansów:**
- JPK. Jakie szczegółowe dane należy wykazywać w rejestrach sprzedaży i zakupów (m. in. oznaczenia, procedury, symbole GTU, faktury uproszczone, faktury do paragonu, ulga za złe długi) z uwzględnieniem zmian?
  - Jak korygować dane w JPK z uwzględnieniem zmian dotyczących faktur, faktur korygujących?
  - Kary porządkowe za błędy i nieprawidłowości w JPK.
- 10. Panel dyskusyjny.**

### **ADRESACI:**

Księgowi, inspektorzy, kierownicy jednostek oraz wszystkie osoby, które są lub będą zobowiązane rozliczać lub brać udział w rozliczeniu 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 r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

## Podatek VAT od podstaw z uwzględnieniem aktualnych przepisów



Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium on line.**



**27-28 września 2023 r.**

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



**Cena: 699 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. Jelinka 6, 01 646 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 22 września 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 \_\_\_\_\_