

## **PODATEK VAT DLA PRACOWNIKÓW JST I JEDNOSTEK PODLEGLYCH. STOSOWANIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH ROZLICZANIA VAT W PRAKTYCE. ROZWIĄZYWANIE WĄTPLIWOŚCI INTERPRETACYJNYCH**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Właściwe stosowanie i interpretowanie często zmieniających się przepisów o podatku VAT niezmiennie jest wyzwaniem dla pracowników odpowiedzialnych za jego rozliczanie, tym bardziej dla osób nowozatrudnionych, czy też od niedawna zajmujących się tą tematyką. W codziennej praktyce pojawiają się liczne wątpliwości, problemy i błędy, wskazywane także w protokołach pokontrolnych. Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, które obejmuje swoim zakresem cały szereg kwestii związanych z podatkiem VAT **umożliwiających zdobycie wiedzy i umiejętności, niezbędnych do prawidłowego stosowania regulacji prawnych w zakresie odliczenia podatku VAT, prawidłowego stosowania stawek oraz zastosowania zwolnień podatkowych, czy naliczania podatku od dotacji.**

Prowadząca, ekspert wysoko oceniany za przystępność omawianych treści, w jasny sposób przedstawi regulacje dotyczące weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji, poruszy też kwestie problemowe z zakresu tematyki szkolenia i wskaże propozycje ich rozwiązań.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- **Nabycie umiejętności praktycznego stosowania przepisów dotyczących podatku VAT w jst i jednostkach podległych.**
- Przypomnienie, czym jest podatek VAT, **wskazanie różnic pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym, omówienie problematyki centralizacji podatku, przedstawienie czynności opodatkowanych podatkiem VAT i tych, niepodlegających opodatkowaniu.**
- Omówienie w kompleksowy sposób zagadnień z zakresu **obowiązku podatkowego, naliczenia podatku VAT, zasad wystawiania i korygowania faktur, przestrzegania terminów, odliczenia podatku VAT** z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji, ewidencjonowania sprzedaży i zakupów w nowym JPK.
- Poznanie zasad opodatkowania transakcji podatkiem VAT.
- Wskazanie: **jak wystawić fakturę, jaka jest różnica pomiędzy fakturą zaliczkową, a fakturą korygującą, kiedy należy skorzystać z współczynnika proporcji.**
- Zdobycie praktycznych rozwiązań dotyczących stosowania przepisów o VAT i omówienie kwestii problemowych w zakresie tego podatku.
- Możliwość konsultacji kwestii problemowych z ekspertem podczas zajęć, wymiany doświadczeń, uzyskania właściwej interpretacji przepisów.

### **PROGRAM:**

#### **1. Czym jest podatek VAT?**

- Podstawowe zasady podatku VAT. Podatek VAT należny i podatek VAT naliczony.
- Źródła prawa i jego interpretacji (prawo polskie i unijne, wyroki, interpretacje indywidualne).
- Podatnik podatku VAT – szczególne regulacje dotyczące jst i centralizacja podatku VAT.

#### **2. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:**

- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT.

- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, wymiany kotłów. Możliwość korekty VAT w przypadku umorzenia czynszu.
  - Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.
  - Stawki podatku VAT i zastosowanie zwolnień podatkowych w transakcjach typowych dla jst.
- 3. Faktura, paragon fiskalny, faktura uproszczona i JPK VAT:**
- Zasady wystawiania faktur – dane zawarte na fakturze, określenie nabywcy.
  - Termin na wystawienie faktury.
  - Faktura zaliczkowa, faktura korygująca. Refaktura.
  - Deklaracja i ewidencja VAT.
- 4. Odliczenie podatku naliczonego:**
- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
  - Analiza konkretnych przypadków:
    - działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
    - zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
    - świadczenia dla pracowników.
  - Określenie terminów odliczenia podatku, w przypadku zakupów krajowych i transakcji międzynarodowych.
  - Rozliczenie faktur korygujących.
  - Zasady odliczania podatku, w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa.
  - Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.
- 5. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji:**
- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
  - Zasady wyliczania proporcji:
    - jak ustalić obrót roczny?
    - czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu?
    - kwalifikowanie dotacji,
    - transakcje nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji,
    - zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
  - Kto jest zobowiązany do obliczania preproporcji? Sytuacja jednoosobowych działalności gospodarczych, podmiotów uzyskujących dotacje, fundacji oraz jednostek samorządu terytorialnego, uczelni i innych podmiotów dotowanych z budżetu państwa.
  - Jak obliczać preproporcję? Czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika?
  - Czy preproporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?
- 6. Dyskusja, kwestie problemowe.**

#### **ADRESACI:**

Księgowi, kierownicy jednostek oraz wszystkie osoby, które są lub będą zobowiązane rozliczać lub brać udział w rozliczeniu podatku VAT, osoby nowozatrudnione w jst i jednostkach podległych, które w zakresie swoich obowiązków będą miały lub mają rozliczanie podatku VAT.

#### **PROWADZĄCY:**

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z ponad 8 letnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 800 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT i postępowań podatkowych.

## Podatek VAT dla pracowników jst i jednostek podległych. Stosowanie przepisów dotyczących rozliczania VAT w praktyce. Rozwiązywanie wątpliwości interpretacyjnych



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**8 listopada 2022 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-13:30**



**Cena: 359 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, Świątokrzyskie Centrum  
ul. Sienkiewicza 78, IV piętro, 25-501 Kielce  
tel. 41 344 66 30, [centrum@frdl.kielce.pl](mailto:centrum@frdl.kielce.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 i 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.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) do 4 listopada 2022 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 \_\_\_\_\_