

WEBINARIUM: Obliczanie prewspółczynnika i proporcji w podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego oraz projekt SLIM VAT 3

Jednostki samorządu terytorialnego są szczególnego rodzaju podatnikiem podatku VAT, ponieważ część ich działalności nie podlega opodatkowaniu. To wymusza na gminach obowiązek liczenia tzw. prewspółczynnika, w przypadku gdy gmina chce odliczyć podatek VAT z tzw. faktur mieszanych. Z drugiej strony rezygnacja z odliczenia podatku VAT, naraża osoby odpowiedzialne na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Dlatego tak istotna jest wiedza na temat sposobów liczenia prewspółczynnika oraz dokonywania korekt rocznych z tego tytułu. Tym bardziej, że zmieniła się linia orzecznicza sądów administracyjnych, które dopuszczają stosowanie korzystnych dla gmin metod liczenia prewspółczynnika (innych niż metoda z rozporządzenia MF).

Uczestnicy szkolenia otrzymają kompleksową wiedzę w jaki sposób najkorzystniej obliczyć prewspółczynnik oraz proporcję, oraz jak dokonać korekt rocznych. Będziemy analizowali konkretne przypadki oraz liczyli prewspółczynnik na konkretnych przykładach. W ramach szkolenia omówiony zostanie również pakiet SLIM VAT 3 oraz jego wpływ na rozliczenia gmin. Poruszone zostaną także inne zagadnienia, istotne z punktu widzenia gmin takie jak raportowanie schematów podatkowych czy korekta plików JPK.

Ponadto każdy uczestnik będzie miał możliwość zadawania pytań zarówno w trakcie szkolenia jak i po jego zakończeniu.

Program

I. Podatek VAT – zasady rozliczeń w JST

1. Specyfika definicji podatnika w przypadku JST
2. Podatek należny
3. Podatek naliczony
4. Miejsce świadczenia
5. Podstawa opodatkowania
6. Stawki podatkowe
7. Obowiązek podatkowy
8. Zwolnienia w podatku VAT
9. Specyfika opodatkowania podatkiem VAT JST

I. Roczna korekta podatku VAT w JST

1. Korekty rozliczeń podatku VAT w ramach tzw. współczynnika
 - Zasady liczenia proporcji
 - Wyłączenia przy liczeniu proporcji
 - Zmiana wykorzystania nieruchomości
 - Korekta w przypadku pojazdów samochodowych
 - Korekta roczna – zasady ogólne
 - Korekta roczna w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - Moment oraz forma dokonania korekty
 - Zmiana przeznaczenia towaru lub usługi oraz zmiana prawa do odliczenia a korekta roczna
1. Korekta roczna podatku VAT w ramach tzw. prewspółczynnika
 - Podstawa prawna korekty rocznej w zakresie prewspółczynnika
 - Zasady ustalania prewspółczynnika dla celów korekty rocznej
 - Wybór metody ustalania prewspółczynnika – fundamentalne znaczenie najnowszego orzecznictwa NSA
 - Jak przygotować się do korekty rocznej?
 - Korekta roczna w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - Czy istnieje obowiązek korekty w przypadku środków trwałych (np. sieci wodociągowych i kanalizacyjnych) oddanych do użytkowania przed wejściem w życie przepisów o prewspółczynniku?
 - Wpływ przepisów o centralizacji na sposób i zakres dokonywania korekty

- Analiza najnowszego orzecznictwa
1. Analiza na przykładach
- Obliczanie przewspółczynnika na przykładach
 - Obliczanie proporcji na przykładach
-

I. SLIM VAT 3

1. Rozszerzenie katalogu płatności z rachunku VAT
 2. Zmiany w liczeniu proporcji oraz przewspółczynnika
 3. Stawka sankcyjna VAT
 4. Kursy walut
 5. Mały podatnik – zmiana progu
 6. Wiążąca Informacja Stawkowa oraz Wiążąca Informacja Akcyzowa – doprecyzowanie przepisów
 7. Transakcje wewnątrzwspólnotowe
 8. Pozostałe zmiany
-

I. Pozostałe zagadnienia

1. Czy gmina ma obowiązek raportowania schematów podatkowych?
2. Czy dotacja otrzymana na realizację projektu przez gminę podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?
3. Opodatkowanie podatkiem VAT kontraktów drogowych w gminach
4. Czy gminy mają obowiązek korygowania JPK ze względu na brak oznaczeń „TP” przed korektą przepisów

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**)..

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych • Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16