

WEBINARIUM: Podatek VAT od podstaw w jednostkach sektora finansów publicznych w 2022/23 r.

Cele szkolenia: W szkoleniu omówione zostaną zasady rozliczania podatku VAT, praktyczne problemy i orzecznictwo w jednostkach sektora finansów publicznych (jsfp).

Adresaci: Szkolenie skierowane jest do osób zajmujących się rozliczaniem podatku VAT w jednostkach sektora finansów publicznych (jsfp) oraz ich jednostkach organizacyjnych.

Program

Dzień 1

1. Jednostki sektora finansów publicznych (jsfp) jako podatnicy VAT

- podmioty zaliczane do jsfp
- wyłączenie dotyczące organów władzy publicznej
- umowy cywilnoprawne zawierane przez jsfp
- centralizacja rozliczeń podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego
- zwolnienie podmiotowe w jsfp
- rejestracja jako podatnik VAT czynny i zwolniony oraz wykaz podatników VAT oraz rejestracja VAT UE

1. Czynności opodatkowanych podatkiem VAT w jsfp

- katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT
- forma czynności a VAT
- transakcje zbycie przedsiębiorstwa oraz zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- opłaty o charakterze sankcyjnym
- aporty do spółek komunalnych
- bezumowne korzystanie z nieruchomości
- opłaty za nielegalny pobór wody

1. Obowiązek podatkowy w obrocie krajowym

- reguła ogólna (dokonanie dostawy towarów, wykonanie usługi, sprzedaż o charakterze ciągłym)
- zaliczki
- obligatoryjna metoda kasowa w jsfp
- metoda kasowa dla małych podatników
- roboty budowlane, dostawy książek i czasopism dla podatników
- tzw. czynności masowe (m.in. usługi najmu i dzierżawy oraz media)
- pozostałe szczególne zasady powstania obowiązku podatkowego

1. Podstawa opodatkowania w obrocie krajowym

- reguła ogólna
- co uwzględniamy, a czego nie uwzględniamy w podstawie opodatkowania
- wartość gruntu i użytkowania wieczystego przy sprzedaży budynków, budowli i lokali
- korekty podatkowy opodatkowania na plus i na minus (sprzedaż udokumentowana fakturami, paragonami fiskalnymi i dokumentami wewnętrznymi)
- pozostałe szczególne zasady stosowane w obrocie krajowym

1. Zwolnienia przedmiotowe z podatku VAT – wybór

- zwolnienie dla dostawy „towarów używanych”
- zwolnienia w obrocie nieruchomościami
- usługi najmu i dzierżawy nieruchomości (m.in. lokale mieszkalne, grunty rolne)
- zwolnienia w zakresie edukacji
- usługi w zakresie opieki społecznej
- zwolnienia w zakresie opieki medycznej

- zwolnienie w zakresie kultury
- usługi pośrednictwa finansowego – na co uważać zaciągając kredyt lub pożyczkę

1. Wysokość stawek podatkowych

- podstawowa VAT
- 8% stawka podatku VAT (m.in. dostawy wody/odbiór ścieków, prawa autorskie, publikacje, budownictwo mieszkaniowe)
- 5% stawka VAT (m.in. żywność, publikacje)
- stawka 0% w obrocie krajowym (np. laptopy dla szkół)
- rola klasyfikacji statystycznych (PKWiU, CN, PKOB)
- problem refaktury mediów
- tarcze antyinflacyjne

1. Podatek naliczony w jsfp

- czynności z związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego
- katalog wyłączeń
- definicja podatku naliczonego
- podatek naliczony od wytworzenia nieruchomości
- podatek naliczony w przypadku pojazdów samochodowych
- tzw. przewoźnik i jego korekta
- odliczenie częściowe
- odliczenie proporcjonalne i jego korekta
- tzw. korekta incydentalna w jsfp
- przewoźnik a struktura sprzedaży – wzajemne relacje
- termin odliczenia podatku naliczonego (okres podstawowy i dodatkowy)
- odliczenie w drodze korekty deklaracji wg zasad od 1 października 2021 r., w tym ważne przepisy przejściowe
- korekta podatku naliczonego na plus i minus

1. Ulga na złe długi w jsfp

2. Mechanizm podzielonej płatności w jsfp – obowiązki sprzedawcy i nabywcy, sankcje

3. Solidarna odpowiedzialność nabywcy za niezapłacony VAT z ustawy o VAT i Ordynacji podatkowej

4. Czynności nieodpłatne w jsfp

Dzień 2

1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT)

- WNT transakcyjne i nietransakcyjne
- magazyn call of-stock – sygnalizacja problemu
- miejsce opodatkowania WNT
- podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy
- wysokość podatku
- podatek naliczony
- dokumentacja i ujęcie w JPK_VAT

1. Miejsce świadczenia usług na potrzeby importu i eksportu usług

2. Import usług

- kiedy jsf musi rozpoznać import usług
- obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania
- wysokość podatku
- podatek naliczony
- dokumentacja i ujęcie w JPK_VAT

1. Pozostałe czynności z obrocie międzynarodowym w jsfp

- eksport usług
- problem eksportu usług zwolnionych
- dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca
- dostawa towarów poza terytorium kraju
- wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość
- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- import i eksport towarów

1. Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej

2. Zasady wystawienia faktur

- kiedy stosujemy polskie przepisy o fakturowaniu
- obowiązek wystawienia faktury „samoistnie” i „na żądanie”
- faktury wystawiane przez organy egzekucyjne i komorników sądowych
- faktury wystawiane przez biura rachunkowe
- faktury papierowe
- faktury elektroniczne
- ustrukturyzowana faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych
- faktura ustrukturyzowana i Krajowy System e-Faktur (szczegółowe omówienie nowego rodzaju faktur)
- autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność faktury
- JPK_FA
- faktury wystawiane zgodnie z przepisami wykonawczymi
- podstawowe i dodatkowe dane wymagane dla faktury
- faktury zaliczkowe i faktury pro forma
- faktura uproszczona
- faktury wystawiane do paragonów fiskalnych (dla osób indywidualnych i podatników – różnice)
- paragon fiskalny jako faktura uproszczona
- faktury korygujące, noty korygujące – anulowanie faktury
- duplikat faktury
- faktury VAT marża
- termin wystawiania faktur
- przechowywanie faktur
- odpowiedniki faktur wewnętrznych
- faktury VAT RR i JPK_FA_RR

1. Kasy fiskalne

- obowiązek stosowania kas fiskalnych
- zwolnienia z obowiązku stosowania kas fiskalnych istotne z punktu widzenia jsfp
- kogo obowiązują kasy fiskalne on-line, a kto wciąż może stosować kasy starego typu
- wybrane obowiązki związane ze stosowaniem kas fiskalnych (obowiązek wydania paragonu fiskalnego, obowiązek przeszkolenia pracowników, moment wydania paragonu fiskalnego)
- ulga z tytułu zakupu kasy fiskalnej
- problem e-paragonu

1. JPK_VAT

- wersje: JPK_V7M(2) i JPK_V7K(2)
- korekta pliku JPK_VAT
- Nagłówek i Podmiot1 struktury JPK_VAT
- ewidencja sprzedaży i zakupu (m.in. ogólne założenia, pole Typ Dokumentu (RO, WEW i FP), kody GTU, oznaczenia procedur, np. TP)
- ewidencja zakupu, w tym pola DokumentZakupu VAT_RR, WEW i MK) i IMP
- kary za błędy w ewidencji JPK_VAT

1. Oczekujące zmiany

- połączenie kasy on line z terminalem płatniczym
- grupa VAT

1. Wybrane orzecznictwo: TSWE, NSA, WSA i organów podatkowych

2. Odpowiedzi na pytania uczestników

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