

TEMAT **VAT w Jednostkach Samorządu Terytorialnego**
– aktualne problemy i zmiany w VAT od 2015 r.

TERMIN I MIEJSCE **Elbląg 09 marzec 2015r** Hotel Sowa Pl. Grunwaldzki 49

CENA BRUTTO **400 zł/os** **Pierwsza osoba**
340 zł/os **każda kolejna osoba** z tej samej jednostki
-płatne po szkoleniu przelewem (7 dni)

(cena obejmuje:przerwa kawowa, zaświadczenia, materiały, konsultacja z wykładowcą)

CZAS TRWANIA SZKOLENIA 10:00 – 15:00

Wykładowca :Anna Welsyng radca prawny, doradca podatkowy, certyfikat MF, właścicielka kancelarii welsyng.pl z siedzibą w Warszawie, absolwentka wydziału prawa UJ w Krakowie oraz studiów podyplomowych z zakresu rachunkowości i finansów oraz podatków i zarządzania. Autorka kilkuset publikacji o tematyce podatkowej - artykułów w prasie codziennej oraz periodykach, a także publikacji książkowych - "Odpowiedzi na pytania egzaminacyjne dla kandydatów na doradców podatkowych" - testy, kazusy oraz odpowiedzi na pytania otwarte, "Amortyzacja w praktyce" oraz "Skuteczne zarządzanie kancelarią podatkową oraz biurem rachunkowym" . Stale współpracuje z Rzeczpospolitą, Infor PL.SA i pozostałymi spółkami holdingu., Wydawnictwem Wiedza i Praktyka, Wolters Kluwer, Forum Doradców Podatkowych, Grupą Onet.pl SA. Wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu prawa podatkowego dla kandydatów na doradców podatkowych oraz przygotowujących do uzyskania certyfikatu księgowego MF, doświadczony trener stale współpracujący z firmami szkoleniowymi w zakresie przeprowadzania szkoleń otwartych i zamkniętych z zakresu tematyki podatkowej (zwłaszcza VAT, CIT i PIT, Ordynacji podatkowej), a także kpa oraz prawa cywilnego i handlowego.

Program Szkolenia

1. Gmina i jej jednostki podległe jako podatnicy VAT

- definicja podatnika VAT
- zasady ustalania statusu podatkowego gminy i jej urzędu
- czy i kiedy samorządowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe są podatnikami VAT – w świetle uchwały NSA I FPS 1/13
- konsekwencje uchwały NSA dla samorządowych jednostek budżetowych w zakresie ich rejestracji jako podatników VAT
- czynności między gminą a jej jednostką budżetową
- czynności samorządowych jednostek budżetowych w deklaracji VAT gminy – konsekwencje centralizacji rozliczeń VAT w jst – wady i zalety
- prawo gminy do odliczenia VAT od inwestycji przekazywanych podległym jednostkom budżetowym – najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych
- interpretacje Ministra Finansów dotyczące odliczeń VAT przez jst (przykłady) – czy wystąpi konieczność ich weryfikacji przez MF
- czynności podlegające i niepodlegające VAT - zasady kwalifikacji (przykłady)
- wpływ czynności niepodlegających VAT na odliczenie tego podatku – komplikacje związane z planowanym wyliczaniem i uzgadnianiem tzw. prewspółczynnika od 2015 r.
- ocena zgodności planowanego wprowadzenia „prewspółczynnika” z Dyrektywą VAT oraz orzecznictwem TSUE

2. Czynności między jednostkami i zakładami samorządowymi

- wpływ uchwały NSA na zakres wynikającego z rozporządzenia MF zwolnienia z VAT usług świadczonych pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi
- wykonywanie zadań własnych gminy przez jej zakład budżetowy – kontrowersje związane z kwalifikacją tych czynności dla celów VAT

3. Zasady korzystania ze zwolnień z VAT przez gminy

- zwolnienia podmiotowe z VAT – zakres i zasady stosowania
- jak ustalać limit zwolnienia
- utrata zwolnienia bądź rezygnacja z niego – konsekwencje praktyczne
- zasady powrotu do zwolnienia z VAT

4. Obowiązek podatkowy w VAT

- moment powstania obowiązku podatkowego - zasada ogólna od 2014 r.
- znowelizowany od 2014 r. szczególny moment powstania obowiązku podatkowego – w tym otrzymanie całości lub części zapłaty oraz wystawienie faktury VAT, zwłaszcza w odniesieniu do usług najmu, leasingu i tzw. dostawy mediów – praktyczne problemy związane ze stosowaniem nowych regulacji
- czym różni się refakturowanie od przenoszenia kosztów – praktyczne skutki dla jst
- rozliczanie płatności o charakterze zaliczkowym oraz świadczeń o charakterze częściowym i ciągłym
- obowiązek podatkowy od pozostałych czynności najczęściej występujących w jst (przykłady) – w tym m.in. od zbycia nieruchomości zabudowanych i nie zabudowanych, użytkowania wieczystego, usług budowlanych, dotacji, odszkodowań, promocji i reklamy,

5. Podstawa opodatkowania VAT

- definicja podstawy opodatkowania – zmienione brzmienie od 2014 r.
- pojęcie zapłaty
- elementy tworzące podstawę opodatkowania – w tym wyłączenia
- świadczenia o charakterze kompleksowym – zasady i konsekwencje takiej kwalifikacji przez jst, w tym – prawidłowe dokumentowanie oraz ujmowanie w ewidencjach i deklaracjach VAT
- zasady obniżania podstawy opodatkowania – prawidłowe ujmowanie korekt przez jst

6. Faktury i ewidencje dla celów VAT – w tym zmiany od 2015 r.

- definicja faktury i faktury elektronicznej w ustawie o VAT – praktyczne konsekwencje tych definicji dla dokumentowania i rozliczania czynności dla celów VAT,
- elementy konieczne i dodatkowe na fakturach,
- terminy wystawiania faktur (w tym – wystawianie faktur na żądanie, wystawianie tzw. faktur medialnych) – wydłużenie terminów na wystawienie faktury,
- zasady korygowania faktur,
- nota korygująca, duplikat – zasady wystawiania i ujmowania w ewidencjach VAT
- uzupełniające regulacje dotyczące fakturowania w rozporządzeniu MF – elementy faktur dokumentujących sprzedaż zwolnioną
- faktura a rachunek – stosowanie art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej
- zasady prowadzenia ewidencji i sporządzania deklaracji VAT
- informacja podsumowująca dla towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” – nowy obowiązek od 2015 r. dla jst jako nabywcy zobowiązanego do rozliczenia VAT

7. Odliczanie VAT naliczonego – zmiany od 2015 r.

- zmiany w określaniu podatku naliczonego od 2014 r.
- moment powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego od 2014 r. (w tym – prawo do odliczenia a data otrzymania faktury, prawo do odliczenia a otrzymanie całości lub części zapłaty)
- nowe regulacje w zakresie ograniczeń w prawie do odliczenia podatku naliczonego
- zasady kwalifikowania faktur zakupowych pod kątem ustalania prawa do odliczenia VAT (w tym – stosowanie klucza podziału)
- stosowanie proporcji – zasady ustalania wskaźnika
- konieczność wyliczania tzw. przewspółczynnika i jego uzgadniania z naczelnikiem urzędu skarbowego – praktyczne konsekwencje dla jst, w tym - wpływ na zakres odliczenia VAT naliczonego
- korekty VAT naliczonego – bieżące i długookresowe – w tym stosowanie od 2015 r. nowych rozwiązań zawartych m.in. w projektowanym art. 90c ustawy o VAT
- kiedy VAT może być kosztem w podatku dochodowym (w tym – analiza w kontekście inwestycji realizowanych za środki unijne)

8. Kasy rejestrujące 2015-2016 – obowiązki ewidencyjne jst

- zasady korzystania ze zwolnień z ewidencji na kasie – podmiotowych i przedmiotowych – w tym znowelizowany katalog czynności objętych zwolnieniem z ewidencjonowania wymienionych w załączniku do rozporządzenia
- wymogi dotyczące stosowania kas (w tym wymogi co do treści paragonu, wymogi związane z korygowaniem sprzedaży zafiskalizowanej itp.)

- pozostałe zagadnienia związane ze stosowaniem kas fiskalnych od 2015 r.

9. Odwrotne obciążenie od 2015 r. – planowane regulacje istotne dla jst

- rozszerzony od 2015 r. katalog towarów objętych mechanizmem „odwrotnego obciążenia” – planowany znolizowany załącznik nr 11 do ustawy
- obowiązki związane ze stosowaniem mechanizmu „odwrotnego obciążenia” – planowane zmiany zasad od 2015r. (w tym wprowadzenie limitu transakcji) – praktyczne konsekwencje i pułapki związane ze stosowaniem tego rozwiązania dla jst jako nabywców, w tym - obowiązek składania krajowej informacji podsumowującej· co zrobić, gdy sprzedawca wystawi fakturę z VAT na towar objęty „odwrotnym obciążeniem” – zasady korygowania błędnych rozliczeń

10. Zmiany pozostałe, istotne dla jst od 2015 r.

- zasady zwolnienia dla towarów „używanych” – w tym stanowisko MF w zakresie stosowania tego zwolnienia przez jst – konsekwencje praktyczne
- aktualnie obowiązujące zasady odliczeń VAT od samochodów – pułapki i zagrożenia
- ulga na złe długi – planowana modyfikacja zasad korzystania z niej od 2015 r.

11. Odpowiedzialność za nieprawidłowości w rozliczeniach VAT

- kto może podlegać odpowiedzialności
- rodzaje odpowiedzialności i sankcje

12. ODPOWIEDZI NA PYTANIA UCZESTNIKÓW

KARTA ZGŁOSZENIOWA

Prosimy o upewnienie się czy Państwa zgłoszenie otrzymaliśmy, ilość miejsc ograniczona

MIEJSCE *Elbląg 09 marzec 2015r- VAT w Jednostkach Samorządu Terytorialnego*
CENA BRUTTO 400 zł/os *Pierwsza osoba*
 340 zł/os *każda kolejna osoba z tej samej jednostki*

Imię i nazwisko uczestnika

Imię i nazwisko uczestnika

Imię i nazwisko uczestnika

Imię i nazwisko uczestnika

Imię i nazwisko uczestnika

Pełna nazwa jednostki kierującej (dane do faktury)

.....

.....

Telefon Fax

Email

Zgoda na otrzymywanie ofert TAK / NIE Niewłaściwe skreślić

"Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez ELLMARTT Marta Kruk z siedzibą w Elblągu przy ulicy Juliana Fałata 9/5, w celach marketingowych i w zakresie związanym z organizacją i przeprowadzeniem szkolenia zgodnie z Ustawą z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych. Jednocześnie oświadczam, że jestem świadomy faktu, że przekazanie danych jest dobrowolne, przysługuje mi prawo wglądu w dane, prawo do ich poprawiania oraz do wniesienia żądania zaprzestania ich wykorzystywania, jak i do sprzeciwu wobec ich przetwarzania."

Oświadczam, że informacje zawarte w formularzu są zgodne z prawdą

Podpis osoby kierującej

ELLMARTT Marta Kruk

ul. Fałata 95/1 82-300 Elbląg

tel kom 669-293-797 fax 55 619-31-12 email ellmartt@onet.pl