

Specyfika rozliczania podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, samorządowych jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych i instytucjach kultury w ujęciu praktycznym

5 luty 2025 r. (środa) na platformie do szkoleń online ClickMeeting

Szczegółowy program szkolenia:

1. Podstawowe pojęcia i zasady rozliczeń w podatku VAT

- a) pojęcie podatnika podatku VAT,
- b) czynności podlegające opodatkowaniu VAT,
- c) czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- d) przesłanka terytorialna opodatkowania podatkiem VAT,
- e) przesłanka czasowa opodatkowania podatkiem VAT.

2. Zasady ustalania podstawy opodatkowania w podatku VAT

- a) sposób określenia podstawy opodatkowania w umowach cywilnoprawnych, cennikach, itp.,
- b) podstawa opodatkowania wyrażona w walucie obcej,
- c) wynagrodzenie określone w kwocie niższej od wartości rynkowej, wynagrodzenie symboliczne,
- d) czynności nieodpłatne.

3. Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT

- a) ogólne zasady momentu powstania obowiązku podatkowego,
- b) zasady dotyczące otrzymania zaliczki,
- c) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku czynności najmu, dzierżawy, itp.,
- d) obowiązek podatkowy w przypadku prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- e) transakcje międzynarodowe,
- f) szczególne zasady dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego.

4. Stawki podatku VAT

- a) podstawowa stawka podatku VAT,
- b) czynności, dla których stosuje się obniżone stawki podatku VAT,
- c) zastosowanie jednej stawki podatku VAT dla czynności kompleksowych,
- d) refakturowanie,
- e) obniżone stawki podatku VAT przy transakcjach transgranicznych.

5. Zwolnienia od podatku VAT

- a) czynności zwolnione od podatku VAT, a czynności niepodlegające opodatkowaniu,
- b) zasady stosowania zwolnień od podatku VAT przy sprzedaży nieruchomości,
- c) zwolnienia od podatku VAT przy usługach edukacyjnych i usługach opieki społecznej,
- d) zwolnienie najmu lokali mieszkalnych, na cele mieszkaniowe,
- e) Wiążąca Informacja Stawkowa – zasady sporządzania.

6. Procedury szczególne

- a) zapłata wynagrodzenia na rachunek przy zastosowaniu metody podzielonej płatności,
- b) biała lista podatników VAT,
- c) procedura postępowania wobec nieściągalnych wierzytelności, tzw. ulga na złe długi.

7. Dokumentowanie czynności

- a) obligatoryjne elementy, które musi zawierać faktura,
- b) zasady ujmowania faktur korygujących,
- c) zasady wystawiania faktur uproszczonych,
- d) ewidencja sprzedaży przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- e) czynności, które można udokumentować dokumentem wewnętrznym.

8. Odliczenie podatku VAT

- a) przesłanki odliczenia podatku naliczonego,

- b) odliczenie częściowe podatku naliczonego i korekta roczna,
- c) korekta odliczonego podatku naliczonego w związku ze zmianą przeznaczenia zakupu,
- d) kwalifikowalność podatku VAT w projektach dofinansowanych ze środków zewnętrznych.

9. Pytania i odpowiedzi

Paweł Kowalewski – ekonomista i praktyk z ponad 20-letnim doświadczeniem w pracy związanej z rozliczeniami podatkowymi. Wieloletni pracownik organów podatkowych. Od blisko 10 lat kieruje komórką organizacyjną zajmującą się rozliczeniami w podatku VAT w największej jednostce samorządu terytorialnego w Polsce. Od lat prowadzi szkolenia wewnętrzne związane z tematyką rozliczania podatku VAT przez sektor samorządowy. Absolwent Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie na kierunku Ekonomia. Ukończył również studia podyplomowe na Akademii Leona Koźmińskiego na kierunku Prawo Podatkowe.