

:

VAT w samorządach 2016

Terminy i miejsce:

Program

1. **Wyrok TSUE ws jednostek budżetowych - praktyczne konsekwencje dla samorządów**
2. **Ogólne zasady odliczania VAT przez samorządy przed i po nowelizacji w 2016 r.**
 - o konieczność wykazania związku zakupu z działalnością gospodarczą samorządu
 - o konieczność wykazania związku zakupu z działalnością opodatkowaną samorządu
 - o zasady przyporządkowania zakupów do poszczególnych typów działalności - uchwała NSA z 24 października 2011 r., aktualne orzecznictwo sądów i praktyka organów podatkowych w tej kwestii
 - o odliczenie VAT przy nabyciu nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania gruntu
 - o dotacje i subwencje a prawo do odliczenia
 - o odliczenie VAT przy zaniechanych inwestycjach
3. **Nowe zasady określania współczynnika sprzedaży obowiązujące od 2016 r.**
 - o wydatki, do których będą miały zastosowanie nowe regulacje (rodzaje wydatków, przepisy przejściowe)
 - o czynności wykonywane przez samorządy, uznawane i nieuznawane za działalność gospodarczą
 - o metody określenia współczynnika (metody wskazane w ustawie, łączenie metod, różne metody dla różnych typów wydatków, zmiana metody)
 - o metoda przychodowa określania współczynnika (jakie przychody i dochody powinny być uwzględniane, a jakie nie, przychody należne vs. otrzymane, czynności nieodpłatne, odszkodowania i kary umowne)
 - o określanie współczynnika w oparciu o liczbę pracowników
 - o określanie współczynnika w oparciu o klucz czasowy
 - o określanie współczynnika w oparciu o klucz powierzchniowy
 - o określanie współczynnika w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego
 - o współczynnik szacunkowy, współczynnik wstępny i ostateczny
 - o zaokrąglenia współczynnika sprzedaży
 - o obrót nieruchomościami i innymi środkami trwałymi a współczynnik sprzedaży
4. **Korekta roczna i wieloletnia przy nabyciu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od 2016 r.**
 - o korekta roczna
 - o korekta 5- i 10-letnia
 - o sposób wykazywania korekt w deklaracji VAT
 - o obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku zmiany prawa do odliczenia
 - o sprzedaż środka trwałego lub nieruchomości w okresie trwania korekty
 - o likwidacja lub kradzież środka trwałego w okresie trwania korekty
5. **Odliczenie VAT od poszczególnych typów inwestycji i wydatków, przed i po 1 stycznia 2016 r.**
 - o inwestycje i wydatki bieżące związane z prowadzeniem gospodarki komunalnej
 - o inwestycje i wydatki bieżące związane z działalnością oświatową
 - o inwestycje i wydatki bieżące związane z działalnością kulturalną
 - o inwestycje i wydatki bieżące związane z działalnością w zakresie sportu i rekreacji
 - o inwestycje i wydatki bieżące związane z ogólnym funkcjonowaniem samorządu

6. **Nowe regulacje w zakresie odliczeń a treść oświadczeń o kwalifikowalności podatku dla potrzeb projektów korzystających z dofinansowania**
7. **Najnowsze orzecznictwo sądów i organów podatkowych dot. rozliczeń VAT przez samorządy**
8. **Pytania i odpowiedzi**

Prelegenci

Agnieszka Bieńkowska

Doradca podatkowy, partner w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe. Posiada 20-letnie doświadczenie w doradztwie z zakresu podatku VAT; uznany w kraju ekspert z zakresu doradztwa na rzecz jednostek sektora finansów publicznych. Reprezentuje samorządy w sporach z organami podatkowymi, doradza przy przekształceniach oraz planowaniu i realizacji inwestycji, wspomaga samorządy w bieżących rozliczeniach podatków, w tym w kwestiach związanych z rozliczeniami podatku VAT w projektach unijnych.

Kontakt w sprawie szkolenia: