

:

VAT w samorządach 2016/2017: Ustawa o centralizacji rozliczeń, przewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego

Omówione podczas wykładu liczne przykłady pozwolą na uzyskanie praktycznej wiedzy niezbędnej w procesie rozliczania podatku VAT.

Terminy i miejsce:

Program

1. **Ustawa o centralizacji rozliczeń VAT w samorządach**
 - a. centralizacja obowiązkowa – kogo dotyczy i do kiedy musi być prowadzona
 - b. centralizacja „dobrowolna” – jej zakres i skutki
 - c. zasady dokonywania rozliczeń za okres do końca grudnia 2016 r.
 - d. zasady dokonywania korekt rozliczeń za okres sprzed podjęcia scentralizowanego modelu rozliczeń
 - e. zasady dokonywania zwrotu środków europejskich w przypadku zmiany kwalifikowalności podatku VAT na skutek centralizacji
 - f. kasy fiskalne przed i po centralizacji
2. **Nowy model rozliczeń, czyli na co zwrócić uwagę przeprowadzając konsolidację rozliczeń VAT w JST**
 - a. organizacja procesu zmian, obieg dokumentów i informacji
 - b. podział zadań pomiędzy samorząd i jego jednostki budżetowe, procedury i instrukcje wewnętrzne
 - c. umowy z dostawcami i nabywcami, faktury sprzedaży i zakupu, korekty faktur, kasy fiskalne
 - d. gromadzenie informacji potrzebnych do przygotowania deklaracji samorządu, odpowiedzialność za rejestry i deklaracje częściowe
 - e. audyt wewnętrzny rozliczeń podatkowych jednostki organizacyjnej
 - f. korekty deklaracji VAT wynikające z korekt rozliczeń dokonanych przez jednostki organizacyjne – jakie
 - g. przechowywanie dokumentów
3. **Nowe zasady określania współczynnika sprzedaży obowiązujące od 2016 r.**
 - a. wydatki, do których będą miały zastosowanie nowe regulacje (rodzaje wydatków, przepisy przejściowe)
 - b. czynności wykonywane przez samorządy, uznawane i nieuznawane za działalność gospodarczą
 - c. metody określenia współczynnika (metody wskazane w ustawie, łączenie metod, różne metody dla różnych typów wydatków, zmiana metody)
 - d. metoda przychodowa określenia współczynnika (jakie przychody i dochody powinny być uwzględniane, a jakie nie, przychody należne vs. otrzymane, czynności nieodpłatne, odszkodowania i kary umowne)
 - e. określanie współczynnika w oparciu o klucz osobowy
 - f. określanie współczynnika w oparciu o klucz czasowy
 - g. określanie współczynnika w oparciu o klucz powierzchniowy
 - h. określanie współczynnika w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego
 - i. współczynnik szacunkowy, współczynnik wstępny i ostateczny
 - j. zaokrąglenia współczynnika sprzedaży
 - k. obrót nieruchomościami i innymi środkami trwałymi a współczynnik sprzedaży
4. **Nowy współczynnik a obowiązek stosowania proporcji sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z VAT**
5. **Korekta roczna i wieloletnia przy nabyciu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od 2016 r. (wydatki zakupione do działalności gospodarczej oraz poza tą działalnością, zakupu związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną z VAT)**
 - a. korekta roczna
 - b. korekta 5- i 10-letnia
 - c. sposób wykazywania korekt w deklaracji VAT

- d. obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku zmiany prawa do odliczenia
 - e. sprzedaż środka trwałego lub nieruchomości w okresie trwania korekty
 - f. likwidacja lub kradzież środka trwałego w okresie trwania korekty
6. **Nowe regulacje w zakresie odliczeń a treść oświadczeń o kwalifikowalności podatku dla potrzeb projektów korzystających z dofinansowania**
- a. „stare” projekty – przypadki, w których zwrot jest konieczny oraz przypadki, w których nie ma takiego obowiązku
 - b. kwalifikowalność podatku VAT przy nowych projektach i umowach o dofinansowanie
7. **Najnowsze interpretacje organów podatkowych oraz wyroki sądów administracyjnych w sprawach dot. rozliczeń podatku 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: