Rozliczanie VAT przez gminy i miasta

KSeF i faktury ustrukturyzowane, korekty roczne, prewspółczynnik i proporcja, inwestycje, dotacje, fotowoltaika, nieruchomości, schematy podatkowe oraz odliczanie i księgowanie VAT.

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane jest do pracowników wydziałów finansowych oraz osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku VAT w urzędach miast i gmin oraz jednostkach organizacyjnych JST.

Praktyczne szkolenie o VAT w JST - od KSeF, korekt i prewspółczynnika po inwestycje, fotowoltaikę i sprzedaż nieruchomości.

Szkolenie omawia najważniejsze zasady rozliczania VAT w jednostkach samorządu terytorialnego. Uczestnicy poznają praktyczne zasady stosowania prewspółczynnika i proporcji, przeprowadzania korekt rocznych, rozliczania inwestycji, dotacji, nieruchomości, fotowoltaiki oraz projektów unijnych. Program obejmuje również KSeF, faktury ustrukturyzowane, schematy podatkowe, księgowanie VAT oraz zasady odliczania podatku w urzędach i jednostkach organizacyjnych JST.

W programie m.in.:

- KSeF i faktury ustrukturyzowane w jednostkach samorządu terytorialnego
- Korekta roczna, korekty 5-letnie i 10-letnie oraz stosowanie prewspółczynnika i współczynnika proporcji
- Rozliczanie fotowoltaiki, sprzedaży energii OZE i depozytu prosumenckiego w VAT
- Odliczanie i odzyskiwanie VAT od inwestycji, projektów unijnych, Polskiego Ładu oraz dotacji
- Opodatkowanie sprzedaży nieruchomości, odszkodowań i czasowego zajęcia gruntów
- Zasady odliczania VAT w JST, szkołach, bibliotekach, halach sportowych i świetlicach wiejskich
- Schematy podatkowe, księgowanie VAT należnego i naliczonego oraz rozliczanie zwrotów VAT

Szczegółowy program szkolenia:

1. Korekta roczna, środki trwałe i proporcje

Zagadnienia programowe

- korekta roczna VAT
- korekta 5-letnia i 10-letnia
- pre-współczynnik
- współczynnik proporcji
- inwestycje z pre-wskaźnikiem metrażowym
- środki trwałe w rozliczeniach VAT

Pytania:

- Jakie są rodzaje korekty rocznej?
- Jak powinna przebiegać korekta roczna?
- Jak powinna wyglądać korekta 5-letnia?
- Jak powinna wyglądać korekta 10-letnia?
- Na jakiej zasadzie należy używać pre-współczynnika?
- Na jakiej zasadzie należy używać współczynnika proporcji?
- Jak należy rozliczać inwestycje z pre-wskaźnikiem metrażowym np. wodociągowo-kanalizacyjne?

2. Schematy podatkowe, księgowanie VAT i zwroty

Zagadnienia programowe

- schematy podatkowe
- procedura dotycząca schematów podatkowych
- księgowanie VAT sprzedażowego i zakupowego
- zwroty VAT
- konta księgowe
- środki trwałe netto

Pytania:

- Czym są schematy podatkowe?
- Co zaliczamy do schematów podatkowych?
- Jak powinna przebiegać procedura związana ze schematami podatkowymi?
- Jak powinien zostać zaksięgowany VAT w fakturach sprzedażowych i zakupowych?
- Jak należy zaksięgować zwroty VAT?
- Na jakich kontach należy zaksięgować zwroty?
- Czy środki trwałe powinny być zaksięgowane w netto? Jak prawidłowo je zaksięgować?

3. Obowiązek podatkowy i zakres opodatkowania

Zagadnienia programowe

- moment powstania obowiązku podatkowego
- zadania związane z obowiązkiem podatkowym
- czynności opodatkowane
- dodatkowe czynności w rozliczeniach
- zapłata w kolejnym roku

Pytania:

- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?
- Jakie zadania wiążą się z obowiązkiem podatkowym?
- Co podlega opodatkowaniu?
- Jakie dodatkowe czynności należy wykonać?
- Jak należy postąpić w sytuacji, gdy obowiązek podatkowy powstaje w danym roku, a zapłata następuje dopiero w następnym roku?

4. Fotowoltaika i energia OZE

Zagadnienia programowe

- status JST jako podatnika VAT
- sprzedaż energii z fotowoltaiki
- podstawa opodatkowania energii elektrycznej
- fakturowanie energii OZE
- depozyt z fotowoltaiki
- korekty VAT przy fotowoltaice

Pytania:

- Czy JST jest podatnikiem VAT w przypadku odsprzedaży energii elektrycznej z fotowoltaiki?
- Jak rozliczać fotowoltaikę i sprzedaż energii OZE?
- Podstawa opodatkowania w przypadku energii elektrycznej wyprodukowanej z fotowoltaiki?
- Jak należy wystawić fakturę za energię OZE?
- Jak należy rozliczyć depozyt z fotowoltaiki?
- Jakie korekty VAT należy przeprowadzić w przypadku fotowoltaiki?
- Czy gminie przysługuje prawo do odliczenia VAT od zakupu fotowoltaiki zamontowanej na budynku urzędu, jeśli budynek jest wynajmowany również przedsiębiorcom?

5. Sprzedaż nieruchomości, pas drogowy i odszkodowania

Zagadnienia programowe

- zajęcie pasa drogowego
- odszkodowanie za czasowe zajęcie gruntów
- sprzedaż nieruchomości
- stawka VAT przy sprzedaży nieruchomości
- nieruchomości zabudowane i niezabudowane
- wadium i akt notarialny

Pytania:

- Czy zajęcie pasa drogowego jest poza zakresem VAT?
- Czy należy opodatkować odszkodowanie za czasowe zajęcie gruntów przez gminę?
- Jak ustalić VAT od sprzedaży nieruchomości?
- Jaką stawkę stosujemy przy sprzedaży nieruchomości? Przykłady.
- Jakie są przesłanki klasyfikacji nieruchomości do zabudowanych i niezabudowanych?
- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży nieruchomości?
- Czy obowiązek podatkowy za wadium powstaje w dacie ogłoszenia informacji o przetargu, a pozostała kwota w dacie aktu notarialnego?
- Podział działki a stawka podatku VAT przy sprzedaży?

6. Rozliczanie i odliczanie VAT w JST

Zagadnienia programowe

- podatek należny w JST
- zasady wystawiania faktur
- działalność gospodarcza i publiczna
- zasady odliczania VAT
- zakupy szkół i bibliotek
- VAT naliczony i należny

Pytania:

- Jak prawidłowo rozróżnić działalność gospodarczą i publiczną (np. cmentarze komunalne) w kontekście VAT? Czy należy wtedy to rozliczać w 100% czy pre-wskaźnikiem?
- Co można, a czego nie odliczać w JST?
- Czy można odliczać podatek VAT od zakupów dla szkół i bibliotek?
- Co można zrobić w sytuacji, gdy program do rozliczeń nie wyłapuje błędów NIP przed etapem scalania?
- Do jakiego okresu należy uwzględnić faktury przychodzące na koniec roku?
- Jak szkoły mogą odliczać VAT z faktur zakupowych? Na podstawie daty wystawienia faktury czy daty sprzedaży?
- Jak zaksięgować VAT naliczony a należny?

- Jak należy rozliczać zaokrąglenia w VAT, gdy pobierane są one z kilku jednostek, a następnie muszą zostać uwzględnione w rozliczeniu?
- Jakim współczynnikiem trzeba odliczać VAT w przypadku hal sportowych?
- Jak należy podejść do odliczania VAT w przypadku świetlic wiejskich, w których realizowano projekty unijne z zapisami o zwolnieniu z podatku, po upływie okresu trwałości projektu?

7. Projekty, dotacje, inwestycje i odzyskiwanie VAT

Zagadnienia programowe

- projekty unijne i europejskie
- Polski Ład
- faktury zakupowe statutowe i zadaniowe
- inwestycje i drogi na terenach inwestycyjnych
- kary umowne i zakończenie inwestycji
- odzyskiwanie VAT z inwestycji

Pytania:

- Jak rozliczać VAT w projektach unijnych i europejskich w perspektywie 2025–2030?
- Kiedy można rozliczać projekty związane z Unią Europejską i Polskim Ładem?
- Jak należy rozliczać inwestycję z Polskiego Ładu?
- Jakie są kryteria klasyfikacji faktur zakupowych jako statutowe lub zadaniowe w kontekście VAT w gminie?
- Czy od budowy dróg na terenach inwestycyjnych przysługuje prawo do odliczenia VAT?
- Jak należy obliczać VAT od inwestycji?
- Jak należy postępować w przypadku kar umownych w inwestycjach?
- Jak wyliczyć zakończenie inwestycji w kontekście VAT?
- Czy program ERASMUS w szkole powinna rozliczać szkoła czy gmina? Jeśli gmina, to w jaki sposób to się rozlicza?
- Czy w momencie, gdy gmina dostanie dotację, należy od niej odprowadzać VAT? Jak się do tego ustosunkować?
- Z jakich inwestycji można odzyskiwać VAT, ile VAT można odzyskać i jak to obliczyć?
- Na przykładzie inwestycji takich jak wodociągi – ile VAT można odliczyć?
- Czy istnieje jakiś schemat, który określa, z jakich inwestycji zawsze można odzyskać 100% VAT?

8. Faktury ustrukturalizowane i KSeF

Zagadnienia programowe

- faktura ustrukturyzowana
- obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych
- Krajowy System e-Faktur
- uprawnienia do KSeF
- pobieranie faktur przez jednostki JST
- rozliczanie faktur ustrukturyzowanych

Pytania:

- Jak nadać uprawnienia do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur?
- Jakie zmiany dotyczące faktur ustrukturyzowanych mają miejsce w JST?
- Jak jednostki JST mają pobierać faktury ustrukturyzowane?
- Jak rozliczać faktury ustrukturyzowane?

9. Kasy fiskalne i ewidencjonowanie

Zagadnienia programowe

- stosowanie kas fiskalnych w JST
- obowiązek ewidencjonowania obrotu
- czynności zwolnione z ewidencjonowania
- jednostka samorządu terytorialnego
- obrót na kasie fiskalnej

Pytania:

- Czy stosowanie kas fiskalnych w JST jest obowiązkowe?
- Czego dotyczy bezwzględny obowiązek ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej?
- Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej?

10. GTU

Zagadnienia programowe

- oznaczenia GTU
- produkty uwzględniane w GTU
- formularz GTU
- ewidencja sprzedaży
- oznaczanie transakcji

Pytania:

- Jakie produkty należy uwzględnić w GTU i co należy zaznaczyć w formularzu GTU?

Prowadzący:

Małgorzata Matusiak - wieloletni pracownik administracji samorządowej - przede wszystkim praktyk w prezentowanej dziedzinie. Kierownik Biura Skarbnika, zajmuje się problematyką podatku VAT w gminie, decydując o naliczeniu podatku należnego oraz prawie do odliczenia podatku naliczonego od zakupów bieżących i zakupów inwestycyjnych. Gmina, w której pracuje, zrealizowała prawo do odliczenia podatku VAT poprzez korekty deklaracji VAT i odliczenie podatku naliczonego, a słuszność tych decyzji potwierdziły liczne kontrole podatkowe. Swoją wiedzę i doświadczenie zdobyła podczas długoletniej pracy w Urzędzie Skarbowym, prowadząc czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, a także postępowania podatkowe z zakresu podatku VAT.

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną