

Ewidencja zakupu oraz zasady odliczania podatku VAT w 2017 i 2018 r.

Stosowanie proporcji i preporcji oraz korekty roczne.

I. JST I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, JAKO PODATNICY VAT PO CENTRALIZACJI ROZLICZEŃ VAT

1. Rozliczenia podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego a utworzonymi jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi.
2. Rozliczenia podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego (różnymi Gminami, Powiatami).
3. Rozliczenia podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego a jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi utworzonymi przez inne jednostki samorządu terytorialnego.
4. Umowy (w tym pełnomocnictwa) związane z nabyciem towarów i usług.

II. ZASADY ZMNIEJSZANIA PODATKU NALEŻNEGO O PODATEK NALICZONY – przykłady:

1. **Zasady ogólne dotyczące odliczania podatku naliczonego - związek zakupów ze sprzedażą**
 - odliczenie VAT od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną,
 - odliczenie w przypadku czynności opodatkowanych i niepodlegających VAT,
 - warunki niezbędne do dokonania odliczenia podatku naliczonego,
 - weryfikacja kontrahenta przy nabyciu towarów i usług,
 - ograniczenie i wyłączenia z prawa do odliczenia.
2. **Brak odliczenia podatku naliczonego.**
3. Pełne odliczenie podatku naliczonego.
4. **Odliczenie przy zastosowaniu proporcji - przykłady wyliczenia wskaźnika proporcji:**
 - rodzaje obrotów uwzględnianych przy obliczaniu współczynnika sprzedaży,
 - rodzaje obrotów i czynności niemających wpływu na wysokość współczynnika,
 - pojęcie czynności sporadycznych,
 - otrzymane dotacje oraz subwencje a określanie proporcji sprzedaży,
 - obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi,
 - zasady ustalania współczynnika wstępnego i współczynnika ostatecznego,
 - pojęcie okresu rozliczeniowego, dla którego określana jest proporcja sprzedaży,

- zaokrąglenia współczynnika sprzedaży,
- podmioty, które nie są zobligowane do odliczania podatku naliczonego w oparciu o współczynnik sprzedaży,
- określanie współczynnika sprzedaży w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego

5. **Odliczenie przy zastosowaniu prewspółczynnika**

- ustawowe klucze podziału podatku naliczonego (przychodowy, powierzchniowy, czasowy, kadrowy)
- obliczanie prewspółczynnika na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów (w urzędach obsługujących jednostkę samorządu terytorialnego, dla jednostek budżetowych, dla zakładów budżetowych, dla instytucji kultury)
- przykłady wyliczenia prewspółczynnika i wskaźnika proporcji gminy, powiatu oraz jednostek podlegających centralizacji rozliczeń
- odliczanie podatku za pomocą wskaźnika innej jednostki

III. TERMINY ODLICZANIA VAT

1. **Odliczanie VAT z tytułu mediów.**
2. Odliczanie VAT od środków trwałych.
3. Odliczanie VAT od zakupów kosztowych.

IV. DOKUMENTY STANOWIĄCE PODSTAWĘ ODLICZEŃ

1. Odliczanie VAT z faktur.
2. Odliczanie z faktury korygującej.
3. Odliczanie VAT z duplikatów faktur.

V. KOREKTY PODATKU NALICZONEGO

1. Korekta odliczeń:
 - sposób dokonywania korekt w deklaracji VAT (tzw. korekty bieżące i korekty roczne),
 - wpływ korekty podatku VAT na korektę przychodów oraz kosztów w podatku dochodowym.
2. Korekta roczna.
3. Korekty wieloletnie.
 - podmioty zobligowane do korekty podatku naliczonego z tytułu nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - środki trwałe oraz nieruchomości podlegające obowiązkowi korekty 5- i 10-letniej,
 - moment rozpoczęcia korekty,

- zasady obliczania korekty 5- i 10-letniej,
- wykazywanie korekty 5- i 10-letniej w deklaracji VAT,
- sprzedaż lub zmiana przeznaczenia środka trwałego lub nieruchomości w okresie korekty.

VI. EWIDENCJA ZAKUPU VAT:

1. Zakres obowiązku ewidencjonowania zakupów
2. Obligatoryjne dane objęte ewidencjonowaniem
3. Odwrotne obciążenie – szczególny sposób ewidencjonowania
4. Obowiązek prowadzenia rejestrów w formie elektronicznej
 - JPK - analiza struktur ewidencji zakupu (pola obowiązkowe, nieobowiązkowe i opcjonalne)
 - sankcje za nieprzedłożenie JPK

VI. ODPOWIEDZI NA PYTANIA ZGŁOSZONE PRZEZ UCZESTNIKÓW SZKOLENIA