

VAT w JST i ich jednostkach organizacyjnych w 2018 r.

Zasady odliczania oraz korekta roczna podatku naliczonego – warsztaty praktyczne.

I. JST I JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE JAKO PODATNICZY VAT PO CENTRALIZACJI ROZLICZEŃ VAT

1. Rozliczanie podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy JST a jednostkami i zakładami budżetowymi,
2. Rozliczanie podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy JST (różnymi gminami, powiatami),
3. Rozliczanie podatku VAT przy świadczeniu usług pomiędzy JST a jednostkami i zakładami budżetowymi utworzonymi przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

II. ZASADY ZMNIEJSZANIA PODATKU NALEŻNEGO O PODATEK NALICZONY W 2018 r.

1. Zasady ogólne dotyczące odliczania podatku naliczonego:
 - związek zakupów ze sprzedażą (opodatkowaną, opodatkowaną i zwolnioną, opodatkowaną i niepodlegającą VAT, ograniczenia i wyłączenia z prawa do odliczenia),
 - powstanie obowiązku podatkowego u sprzedawcy,
 - posiadanie faktury - odliczanie VAT z faktur zakupu, korygujących, duplikatów, przy odwrotnym obciążeniu,
 - rejestracja dla celów podatku VAT,
2. **Zasady odliczania podatku naliczonego po centralizacji rozliczeń VAT,**
3. **Terminy odliczania VAT naliczonego** - z tytułu mediów, od środków trwałych, od zakupów kosztowych,
4. **Przykłady odliczania VAT:** zakupy kosztowe, świadczenia na rzecz pracowników, zakupy związane z bhp, zakup wody i innych napojów, nabycie artykułów spożywczych, nabycie biletów, karnetów, zakup sfinansowany ze środków ZFŚS, dowóz dzieci, transport pracowników, prezenty dla kontrahentów, darowizna, projekty unijne - finansowanie zakupu z dotacji, odwrotne obciążenie,
5. **Odliczanie VAT z tytułu zakupów związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną**

6. Odliczanie VAT z tytułu zakupów związanych ze sprzedażą mieszaną przy zastosowaniu współczynnika proporcji:

- rodzaje obrotów uwzględnianych przy obliczaniu współczynnika sprzedaży,
- rodzaje obrotów i czynności niemających wpływu na wysokość współczynnika, czynności sporadyczne,
- otrzymane dotacje oraz subwencje a określanie proporcji sprzedaży,
- obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi - ujęcie w proporcji,
- zasady ustalania współczynnika wstępnego i współczynnika ostatecznego,
- zaokrąglenia współczynnika sprzedaży,
- podmioty nie zobligowane do odliczania podatku naliczonego w oparciu o współczynnik sprzedaży,
- określanie współczynnika sprzedaży w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego.

7. Odliczanie VAT z tytułu zakupów związanych ze sprzedażą mieszaną przy zastosowaniu prewspółczynnika:

- ustawowe klucze podziału podatku naliczonego (przychodowy, powierzchniowy, czasowy, kadrowy),
- obliczanie prewspółczynnika na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów (w urzędach obsługujących JST, dla jednostek budżetowych, dla zakładów budżetowych, dla instytucji kultury),
- odliczanie podatku za pomocą wskaźnika innej jednostki,
- inne metody obliczania prewspółczynnika,
- prewspółczynnik - ustalenie wartości prezentowanej w liczniku oraz mianowniku (obróty z działalności, dochody należne i wykonane, dochody wynikające ze sprawozdania Rb-27S, Rb 28S, Rb34S, Rb-27ZZ, dane ze sprawozdania Rb30S, Rb34S, dotacje, subwencje, odsetki kapitałowe oraz za opóźnienie, partycypacje w zadaniach).

8. Przykłady obliczania na podstawie danych rzeczywistych wynikających ze sprawozdań oraz ewidencji - współczynnika i prewspółczynnika w JST, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych, instytucjach kultury – wyliczenie wstępne, szacunkowe oraz roczne.

III. KOREKTY PODATKU NALICZONEGO

1. Rodzaje korekt podatku naliczonego - bieżące, roczne, wieloletnie,

2. Korekta roczna związana ze stosowaniem współczynnika i przewspółczynnika proporcji,
3. Korekta VAT naliczonego od zakupów pozostałych oraz środków trwałych,
4. Korekta dokonywana na podstawie art. 90c ustawy VAT,
5. Korekta dokonywana na podstawie art. 91 ustawy VAT,
6. Ujęcie korekty rocznej w deklaracji VAT za styczeń 2018 r.,
7. Odliczanie VAT przez korektę deklaracji,

IV. EWIDENCJA ZAKUPU VAT

1. Zakres obowiązku ewidencjonowania faktur zakupu,
2. Obligatoryjne dane objęte ewidencjonowaniem,
3. Odwrotne obciążenie – szczególny sposób ewidencjonowania,
4. Obowiązek prowadzenia rejestrów w formie elektronicznej,
5. Ujmowanie faktur wystawionych do sprzedaży paragonowej,
6. JPK - analiza struktur ewidencji zakupu (pola obowiązkowe, nieobowiązkowe i opcjonalne).

V. BIEŻĄCE ORZECZNICTWO ORAZ INTERPRETACJE W ZAKRESIE ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO VAT.

VI. ODPOWIEDZI NA PYTANIA ZGŁOSZONE PRZEZ UCZESTNIKÓW SZKOLENIA.