

Podatek VAT w JST i ich jednostkach organizacyjnych w 2018 roku – nowe regulacje i aktualne problemy

I. ZMIANY W PODATKU VAT OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2018 R.

1. Nowe rozporządzenie w sprawie kas rejestrujących
2. Nowe deklaracje VAT-7
3. Obowiązek prowadzenia rejestrów VAT za pomocą programów komputerowych
4. Stosowanie PKWiU 2008 r.
5. Blokowanie firmowych kont - STIR – od 30 kwietnia 2018 r.

II. ZMIANY W PODATKU VAT OBOWIĄZUJĄCE OD 1 LIPCA 2018 R.

1. **Podzielona płatność (split payment) – zasady działania**
 - wyjaśnienie istoty mechanizmu podzielonej płatności
 - rachunek VAT – przy podzielonej płatności
 - korzyści przewidziane dla nabywców korzystających z podzielonej płatności
 - elementy faktury przy stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności
 - odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment
2. **Podzielona płatność na poziomie urzędu oraz jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych):**
 - jeden rachunek VAT dla wszystkich rachunków rozliczeniowych
 - jednostka samorządu terytorialnego a kilka banków prowadzących obsługę
 - jeden rachunek VAT - tylko dochody, tylko wydatki albo jednocześnie dochody i wydatki
3. **Rozliczenia finansowe w ramach podzielonej płatności – rachunki bankowe:**
 - operacje uznaniowe i obciążeniowe – schemat wpłaty i wypłaty do banku z opcją split payment
 - faktury korygujące a system podzielonej płatności
 - uznanie i obciążenie rachunku VAT przez jednostki oraz zakłady budżetowe
 - formy płatności a split payment: przelew bankowy, płatność kartą, rozliczenie gotówkowe, barter, kompensata, płatność w ratach, odroczone płatność.
4. Działanie rachunku VAT oraz rachunku rozliczeniowego – księgowanie na koncie 133
5. Rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym przy podzielonej płatności:
 - zmiany w sposobie odliczenia VAT po wprowadzeniu split payment
 - ujmowanie rozliczeń split payment w deklaracjach VAT-7
 - zasilanie i obciążanie rachunku VAT

- kontrola bieżąca organu podatkowego
 - split payment a odwrotne obciążenie
 - termin zwrotu VAT a podzielona płatność
6. Funkcjonowanie dedykowanego komunikatu przelewu
 7. Oprocentowanie rachunku VAT
 8. Mechanizm podzielonej płatności a księgi rachunkowe – konto 130
 9. Problemy związane ze stosowaniem podzielonej płatności:
 - ilość rachunków VAT w jednostce samorządowej
 - błędne przelewy
 - wewnętrzne przelewy VAT
 10. Dysponowanie środkami na rachunku VAT
 11. Sprawozdawczość budżetowa a podzielona płatność”
 - dochody wykonane/otrzymane w Rb27S
 - przelewy wewnątrz j.s.t. na pokrycie odwrotnego obciążenia
 - brak wpływów na rachunek VAT a obowiązek transferu środków do Urzędu z jednostki
 12. Zarządzenia wewnętrzne w jednostce samorządu terytorialnego w celu poprawnego wdrożenia rozliczeń split payment

III. PLANOWANE ZMIANY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG:

1. Elektroniczny wykaz podatników VAT czynnych
2. Skrócenie terminu zwrotu podatku VAT
3. Obowiązek przekazywania wyciągów z rachunków bankowych (JPK_WB)
4. Zmiany w zakresie kas rejestrujących – kasy on-line od 1 października 2018 r.
5. Uproszczenia w wystawianiu i przesyłaniu faktur VAT RR
6. Wystawianie paragonów z NIP nabywcy
7. Obniżenie stawek podatkowych
8. Zmiany dotyczące tzw. należytej staranności

IV. ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE ROZLICZANIA PODATKU VAT W 2018 r.

1. Czynności zwolnione, opodatkowane i niepodlegające VAT – stawki podatkowe w 2018 r., w tym opłaty pobierane za wyżywienie i wychowanie przedszkolne – ujęcie w ewidencji
2. Zasady wystawiania faktur, not, rachunków, w tym dokumentowanie zakupów na rzecz rady rodziców
3. Refakturowanie mediów – a moment powstania obowiązku podatkowego
4. Rozliczanie VAT z tytułu nabycia towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem

5. Zasady ewidencjonowania - ewidencja sprzedaży i podatku należnego oraz ewidencja zakupu i podatku naliczonego, obowiązki związane z JPK
6. Skutki nieprawidłowego rozliczania VAT - odpowiedzialność karnoskarbowa

V. OMÓWIENIE PROBLEMÓW ZGŁOSZONYCH PRZEZ UCZESTNIKÓW SZKOLENIA