

## AKTUALNE PROBLEMY I ZMIANY VAT W JST W 2025 R.

### 1. Wprowadzenie do obligatoryjnego fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur

- 1) KSeF - nowy projekt ustawy, nowa wersja schemy FA(3) i FA\_RR(1), załączniki do faktur, tryb offline, faktury konsumenckie i z kas fiskalnych.
- 2) czynności do wykonania przez JST przed wprowadzeniem KSeF:
  - a) wyznaczenie osób w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych do pracy z KSeF,
  - b) wybór sposobu korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur,
  - c) przygotowanie do wystawiania faktur zgodnych z wymogami KSeF - analiza poszczególnych pól e-faktury i zestawienie ich z polami faktur obsługiwanych w posiadanych systemach obsługi faktur,
  - d) przegląd wewnętrznych instrukcji i procedur celem dostosowania ich do KSeF i faktury ustrukturyzowanej,
  - e) zaplanowanie obiegu dokumentów z uwzględnieniem procesu odbioru faktur z KSeF,
  - f) testy działania oprogramowania połączonego z KSeF.

### 2. Prawidłowe dokumentowanie czynności podlegających i nie podlegających podatkowi VAT

### 3. Korygowanie pliku JPK\_V7M z deklaracją za bieżące i przeszłe okresy oraz procedura „czynnego żalu” w przypadku błędów

### 4. Problemy ze stosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP)

### 5. Nowe zasady rozliczania podatku VAT w związku z montażem OZE i usuwaniem azbestu po interpretacji ogólnej Ministra Finansów

### 6. Gminne inwestycje a prawo do odliczenia VAT

### 7. Konsekwencje w podatku VAT wniesienia aportu przez JST

### 8. Zmiany w podatku VAT w 2025 r.

- 1) zmiany dotyczące stawek VAT:
  - a) nowe stanowisko w zakresie opodatkowania usług związanych z działalnością obiektów sportowych,
  - b) zajęcie pasa drogowego jako czynność niepolegająca VAT,
  - c) stawki VAT dla dostawy sprzętu komputerowego dla szkół,
  - d) stawka VAT dla dostawy sprzętu pożarniczego,
  - e) pakiety medyczne dla pracowników i członków ich rodzin a VAT,
  - f) opłata za brak biletu parkingowego a VAT,
  - g) opodatkowanie VAT nabywanych przez JST usług szkoleń,
- 2) mali podatnicy VAT – procedura SME od 2025 r.,
- 3) zmiany w ustalaniu limitu zwolnienia podatkowego,
- 4) zmiany zasad określania miejsca świadczenia usług na rzecz podatników w przypadku usług kulturalnych, artystycznych, sportowych, naukowych, edukacyjnych, rozrywkowych.

### 9. Obowiązek rozliczenia podatku VAT od nadwyżek energii elektrycznej z OZE wprowadzonych do sieci (Gmina/Powiat jako prosument)

### 10. Kasy rejestrujące w 2025 r.

- 1) zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących – zmiany w 2025 r.
- 2) nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z kas rejestrujących na lata 2025-2026.