

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Podatek VAT w Jednostkach Sektora Finansów Publicznych w 2021 r.**

Celem szkolenia jest zapoznanie słuchaczy ze zmianami w VAT jakie następują w 2021 r. oraz zwrócenie uwagi na aktualne zagadnienia, które mogą powodować problemy w rozliczaniu VAT i jego ewidencjonowaniu.

Najważniejsze i najbardziej skomplikowane ze zmian to przepisy dotyczące korygowania podatku należnego i naliczonego u sprzedawcy i u nabywcy. Nowe regulacje nie muszą być przez podatników stosowane, bowiem przewidziano możliwość stosowania „starych” przepisów do końca 2021 r.

W toku szkolenia zostaną przekazane informacje dotyczące zmian w zakresie kwoty, od której stosuje się mechanizm podzielonej płatności, zmian w terminach odliczenia VAT oraz możliwości odliczenia VAT od usług noclegowych. Istotne są również zaplanowane zmiany w strukturze JPK\_VAT ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania podmiotów publicznych.

Ponadto omówione zostaną bieżące zagadnienia związane ze specyfiką Jednostek Sektora Finansów Publicznych, w tym aktualne orzecznictwo dot. dotacji, czy problemy ze stosowaniem oznaczeń w JPK\_VAT dotyczących transakcji związanych z nieruchomościami.

Uczestnictwo w szkoleniu pozwoli zrozumieć istotę nowych regulacji, przyczyni się do prawidłowego rozliczania VAT i właściwego prowadzenia ewidencji, a także uświadomi konieczność gromadzenia niezbędnej dokumentacji dla celów rozliczeń podatku.

### **Harmonogram:**

08:30 – logowanie uczestników

09:00 – **I część szkolenia**

10.30 – przerwa (15 minut)

10.45 – **II część szkolenia**

12:30 – przerwa (15 minut)

12:45 – **III część szkolenia + odpowiedzi na pytania uczestników**

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **1. Zbliżające się zmiany w ewidencji JPK\_VAT:**

- paragony z NIP w ewidencji VAT w 2021 r.

- zmiany w stosowaniu symboli GTU, m.in. dotyczących części budowli i lokali, usług niematerialnych,
- radykalne zmiany w stosowaniu oznaczeń MPP (mechanizm podzielonej płatności) oraz TP (podmioty powiązane),
- oznaczanie GTU i kodami procedur dokumentów RO i WEW,
- ujmowanie korekt podatku naliczonego na podstawie dokumentów WEW,
- przepisy przejściowe.

## **2. Zasady korygowania podatku VAT z uwzględnieniem Objasnień podatkowych z kwietnia 2021 r.:**

- korygowanie podatku należnego w sprzedawcy „in minus”:
- korygowanie podatku naliczonego u nabywcy „in minus”:
- korygowanie podatku należnego u sprzedawcy „in plus”,
- korygowanie podatku naliczonego u nabywcy „in plus”.

## **3. Istotne zmiany dotyczące obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności od 2021 r.:**

- od jakiej kwoty należy stosować obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności od 2021 r.?
- konsekwencje zmiany limitu dla celów oznaczania faktur, sankcji oraz solidarnej odpowiedzialności w VAT,
- zmiana sposobu klasyfikacji towarów i usług zawartych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

## **4. Zmiany w odliczaniu VAT od 2021 r.:**

- wydłużenie okresów odliczenia podatku naliczonego,
- odliczanie VAT w 2021 r. na podstawie faktur wystawionych w 2020 r.
- odliczanie VAT od usług noclegowych - warunki odliczenia i niejasne zasady,
- odliczanie VAT za bilety za przewóz osób PKP i PKS.

## **5. Limity dla nieodpłatnie przekazywanych prezentów o małej wartości.**

## **6. Kasy rejestrujące w 2021 r.:**

- czynności objęte od stycznia 2021 r. obowiązkowymi kasami online,
- czynności objęte od lipca 2021 r. obowiązkowymi kasami online,
- zmiana sposobu klasyfikacji towarów i usług wymienionych w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- wprowadzenie e-paragonów.

## **7. Aktualne problemy w rozliczeniach VAT:**

- określanie obowiązku podatkowego dla opłat za użytkowanie wieczyste za 2021 r.,
- oznaczanie transakcji w JPK\_VAT (kody GTU - transakcje dotyczące nieruchomości, kody procedur - oznaczenia TP, dokumenty wewnętrzne, korekty roczne i wieloletnie, itp.),
- ujmowanie duplikatów faktur w ewidencjach VAT,
- określanie obowiązku podatkowego dla zaliczek, zadatków i przedpłat (w tym przekształconych z opłaconych wadium).

## **8. Bieżące orzecznictwo NSA, m.in.:**

- wyroki NSA I FSK 74/18 oraz I FSK 412/18 - brak opodatkowania dotacji,
- wyrok NSA w sprawie odliczania VAT od nekrologów i wiązanek pogrzebowych,

- kontrowersje związane z opodatkowaniem zaliczek dotyczących najmu i dzierżawy.

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	490,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	602,70 zł