**DLA Księgowości – ważne zmiany! Mamy jeszcze wolne miejsca.**

**Przy zgłoszeniu 2 osób 10% rabatu. Serdecznie zapraszamy!**

**www.cskormoran.pl, e-mail: biuro@cskormoran.pl, tel. 89 679 57 72, fax 89 679 57 82, tel. kom. 697 284 352**

**VAT w jst – zmiany w VAT od 1 stycznia 2014**

**1.       Gmina i jej jednostki podległe jako podatnicy VAT**

           Definicja podatnika VAT

           Zasady ustalania statusu podatkowego gminy i jej urzędu

           Czy i kiedy samorządowe jednostki budżetowe i zakłady budżetowe są podatnikami VAT - w świetle uchwały NSA I FPS 1/13

           Konsekwencje uchwały dla samorządowych jednostek budżetowych w zakresie ich rejestracji jako podatników VAT

           Czynności między gminą a jej jednostką budżetową

           Czynności samorządowych jednostek budżetowych w deklaracji VAT gminy

           Czynności podlegające i niepodlegające VAT - zasady kwalifikacji (przykłady)

           Wpływ czynności niepodlegających VAT na odliczenie tego podatku

           Prawo gminy do odliczenia VAT od inwestycji przekazywanych podległym jednostkom budżetowym

           Interpretacje Ministra Finansów dotyczące częściowych odliczeń VAT przez jst (przykłady) – konieczność ich weryfikacji przez MF

**2.       Czynności między jednostkami i zakładami samorządowymi**

           Wpływ uchwały NSA na zakres wynikającego z rozporządzenia MF zwolnienia z VAT usług świadczonych pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi

           Wykonywanie zadań własnych gminy przez jej zakład budżetowy

**3.       Zasady korzystania ze zwolnień z VAT przez gminy**

-         zwolnienia podmiotowe z VAT – zakres i zasady stosowania

- jak ustalać limit zwolnieni

- utrata zwolnienia bądź rezygnacja z niego – konsekwencje praktyczne

- zasady powrotu do zwolnienia z VAT

**4.**     **Obowiązek podatkowy w VAT – zmiany od 2014 r.**

·         moment powstania obowiązku podatkowego - nowa zasada ogólna od 2014 r.

·         znowelizowany od 2014 r. szczególny moment powstania obowiązku podatkowego – w tym otrzymanie całości lub części zapłaty oraz wystawienie faktury VAT, zwłaszcza w odniesieniu do usług najmu, leasingu i tzw. dostawy mediów –praktyczne problemy związane ze stosowaniem nowych regulacji

·         rozliczanie płatności o charakterze zaliczkowym oraz świadczeń o charakterze częściowym i ciągłym

**5.**       **Podstawa opodatkowania VAT – zmiany od 2014 r.**

·         definicja podstawy opodatkowania –nowe brzmienie od 2014 r.

·         pojęcie zapłaty

·         elementy tworzące podstawę opodatkowania – w tym wyłączenia

·         świadczenia o charakterze kompleksowym

·         zasady obniżania podstawy opodatkowania

**6.**       **Faktury i ewidencje dla celów VAT od 2014 r.**

·         definicja faktury i faktury elektronicznej w ustawie o VAT,

·         elementy konieczne i dodatkowe na fakturach,

·         terminy wystawiania faktur (w tym – wystawianie faktur na żądanie, wystawianie tzw. faktur medialnych) – wydłużenie terminów na wystawienie faktury,

·         stosowanie przepisów przejściowych w rozliczeniach przełomu 2013/2014

·         zasady korygowania faktur,

·         nota korygująca, duplikat – zasady wystawiania i ujmowania w ewidencjach VAT

·         uzupełniające regulacje dotyczące fakturowania w rozporządzeniu MF – elementy faktur dokumentujących sprzedaż zwolnioną

·         faktura a rachunek – stosowanie art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej

·         zasady prowadzenia ewidencji i sporządzania deklaracji VAT w kontekście zmian od 2014 r.

**7.       Odliczanie VAT naliczonego – zmiany od 2014 r.**

        zmiany w określaniu podatku naliczonego od 2014 r.

        moment powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego od 2014 r. (w tym - prawo do odliczenia a data otrzymania faktury, prawo do odliczenia a otrzymanie całości lub części zapłaty)

        nowe regulacje w zakresie ograniczeń w prawie do odliczenia podatku naliczonego od 2014 r.

        zasady kwalifikowania faktur zakupowych pod kątem ustalania prawa do odliczenia VAT (w tym – stosowanie klucza podziału)

        stosowanie proporcji – zasady ustalania wskaźnika

        korekty VAT naliczonego – bieżące i długookresowe

        kiedy VAT może być kosztem w podatku dochodowym (w tym – analiza w kontekście inwestycji realizowanych za środki unijne)

**8.       Kasy rejestrujące 2013-2014– obowiązki ewidencyjne jst**

         zasady korzystania ze zwolnień z ewidencji na kasie – podmiotowych i przedmiotowych

         nowe wymogi dotyczące stosowania kas (w tym wymogi co do treści paragonu, wymogi związane z korygowaniem sprzedaży zafiskalizowanej itp.)

**9.       „Odwrotne obciążenie” i solidarna odpowiedzialność nabywcy za zobowiązania w VAT dostawcy - regulacje istotne dla jst**

* Nowy katalog towarów objętych mechanizmem „odwrotnego obciążenia” – znowelizowany załącznik nr 11 do ustawy
* Zasady ponoszenia przez nabywcę solidarnej odpowiedzialności z dostawcą w transakcjach dotyczących towarów określonych w załączniku nr 13 do ustawy
* Rola kaucji gwarancyjnej w ograniczeniu odpowiedzialności nabywcy

**10.   Zmiany pozostałe, istotne dla jst**

         nowe zasady zwolnień dla towarów „używanych”

         nowe zasady odliczeń VAT od samochodów – aktualne rozwiązania oraz projektowane zmiany

**11.   Odpowiedzialność za nieprawidłowości w rozliczeniach VAT**

         kto może podlegać odpowiedzialności

         rodzaje odpowiedzialności i sankcje

**PROWADZĄCY:** **Anna Welsyng** – raca prawny, doradca podatkowy, certyfikat MF, właścicielka kancelarii z siedzibą w Warszawie, absolwentka wydziału prawa UJ w Krakowie oraz studiów podyplomowych z zakresu rachunkowości i finansów oraz podatków i zarządzania. Autorka kilkuset publikacji o tematyce podatkowej – artykułów w prasie codziennej oraz periodykach, a także publikacji książkowych – „Odpowiedzi na pytania egzaminacyjne dla kandydatów na doradców podatkowych” – testy, kazusy oraz odpowiedzi na pytania otwarte, „Amortyzacja w praktyce” oraz „Skuteczne zarządzanie kancelarią podatkową oraz biurem rachunkowym”). Stale współpracuje z Rzeczpospolitą, Grupą Wydawniczą Infor SA, Wydawnictwem Wiedza i Praktyka, Wolters Kluwer, Forum Doradców Podatkowych, Grupą Onet.pl SA. Wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu prawa podatkowego dla kandydatów na doradców podatkowych oraz przygotowujących do uzyskania certyfikatu Księgowego MF, doświadczony trener stale współpracujący z firmami szkoleniowymi w zakresie szkoleń otwartych i zamkniętych z zakresu tematyki podatkowej (zwłaszcza Ordynacji podatkowej oraz VAT, CIT i PIT).

**DATA:** 29 maja 2014 w godz. 10.00 – 15.00

**MIEJSCE SZKOLENIA: DOM HARCERZA, ul. Za Murami 2-10, Gdańsk** (Stare Miasto, ok. 10-15 min. od dworca PKP i PKS).

**CENA:** **299 zł** (w wypadku finansowania udziału przynajmniej w 70%ze środków publicznych**,** wprzeciwnym wypadku należy doliczyć 23% VAT). Cena obejmuje materiały, teczkę, długopis i notes oraz przerwy kawowe i lunch. **Opłatę można przekazać na nasze konto:**

**03 1140 2004 0000 3002 7474 8347**

**lub zapłacić na miejscu przed szkoleniem.**

**ZGŁOSZENIA przyjmujemy faxem lub mailem.** Prosimy nie wysyłać zgłoszeń drogą pocztową.

Ze względów organizacyjnych rezygnacje ze szkolenia przyjmujemy najpóźniej 2 dni robocze przed szkoleniem.

**Zachęcam do korzystania z naszych usług – Prezes Jolanta Barczyńska**

**-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------**

**Centrum Szkoleniowe KORMORAN**

**Skrytka pocztowa 63, 11-500 Giżycko**

**www.cskormoran.pl, e-mail: biuro@cskormoran.pl**

**tel. 89 679 57 72, fax 89 679 57 82, tel. kom. 697 284 352**

**KARTA ZGŁOSZENIOWA NA SZKOLENIE**

**Temat: VAT w JST – 29.05.2014 (Gdańsk) NIP: .....................................**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LP** | **Imię i nazwisko** | **Adres e-mail** | **Nr telefonu / faxu** |
| **1** |  |  |  |
| **2** |  |  |  |
| **3** |  |  |  |
| **4** |  |  |  |

**Podpis i pieczątka (z dokładną nazwą instytucji, adresem i nr NIP):**

**………………………………………..**