

## **JEDNOLITY PLIK KONTROLNY W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH W 2023 ROKU**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Zapraszamy Państwa do udziału w szkoleniu dotyczącym Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), podczas którego w jasny i przystępny sposób, przekażemy niezbędną wiedzę, jaką powinien posiadać pracownik jednostki samorządu terytorialnego i jednostki budżetowej oraz zakładu budżetowego w gminie/powiecie, a także jednostki niescentralizowanej (np. jednostki kultury) zajmujący się naliczaniem i rozliczaniem podatku VAT. Prowadząca zajęcia, wieloletni ekspert, bardzo wysoko oceniany przez uczestników, przedstawi najważniejsze zasady rozliczenia VAT w Jednolitym Pliku Kontrolnym i wskaże, jak przygotować się do planowanych zmian w zakresie wprowadzania KSeF w jednostce:

- W zakresie wystawiania faktur, będących podstawą do ujęcia w JPK.
- W praktyczny sposób wyjaśni m. in. jak prowadzić bieżące rozliczenia, przygotować się do planowanych zmian dotyczących ustalenia uprawnień pracowniczych, technicznego przeszkolenia pracowników z zasad integracji KSeF z programem do fakturowania i księgowania, dostosowaniem procedur centralizacyjnych, a także kontroli organów zewnętrznych.
- Problematyki kodów i oznaczeń, znaczników literowych, tych, które powinny zostać ujęte na fakturach wprowadzanych do KSeF jako obligatoryjne, ale też tych wprowadzanych fakultatywnie, wystawiania faktur, a także zasad wykazywania w ewidencji JPK sprzedaży i zakupów, podlegających odliczeniu.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Przedstawienie transakcji w JPK w kontekście obowiązku podatkowego w świetle ustawy VAT.
- Prezentacja transakcji JPK w ewidencji sprzedaży majątku ruchomego i nieruchomości.
- Omówienie zasad rozliczenia w JPK dotacji otrzymanych w 2023 roku.
- Wyjaśnienie kwestii w zakresie odliczania podatku naliczonego w JPK w ewidencji zakupu.
- Wskazanie zasad wprowadzania faktur do JPK w świetle przepisów podatkowych.
- Możliwość dyskusji, uzyskania porad i wskazówek dotyczących prawidłowego stosowania nowego JPK VAT w praktyce.

### **PROGRAM:**

1. Prezentacja transakcji w JPK a moment obowiązku podatkowego. Elementy podstawy opodatkowania. Świadczenia nieodpłatne w świetle ustawy VAT:
  - Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów (dostawa towarów o charakterze ciągłym). Jaki wpływ na uniknięcie błędów ma poprawne wystawienie faktury sprzedażowej i pozostałych dokumentów sprzedażowych?
  - Obowiązek podatkowy z tytułu usług (usługi o charakterze ciągłym).
  - Szczególne zasady definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego: najem, dzierżawa, media.
  - Dotacje oraz subwencje, a podstawa opodatkowania.
  - Stawki podatku VAT- stawka podstawowa i preferencyjne.
  - Kryteria dla ustalenia świadczenia głównego, tj. określającego stawkę i sposób opodatkowania świadczenia kompleksowego. Jaki wpływ na wysokość stawki podatkowej ma świadczenie kompleksowe i dlaczego tak ważne jest rozróżnienie kompleksowości świadczeń od świadczeń pojedynczych?

- Nieodpłatne świadczenia, a podatek VAT – czy dokonanie darowizny rodzi skutki w podatku VAT, a jeżeli tak, to z jakich powodów:
  - darowizny,
  - prezenty o małej wartości,
  - świadczenia na rzecz klientów, pracowników.
- 2. Sprzedaż majątku ruchomego i nieruchomości – zasady prezentacji w JPK w ewidencji sprzedaży i oznaczenia:
  - Majątek ruchomy w jednostkach samorządowych.
  - Przykłady zastosowania wyłączeń z ustawy VAT w oparciu o art.15 ust. 6 ustawy VAT, z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa TSUE.
  - Brak możliwości zastosowania art. 29 a ust. 8 ustawy VAT przy sprzedaży nieruchomości.
- 3. Zasady rozliczenia w JPK otrzymywanych dotacji w 2023 roku - stawka VAT i sposób oznaczenia.
- 4. Odliczanie podatku naliczonego w JPK w ewidencji zakupu – jakie są ograniczenia w tym zakresie:
  - Proporcja sprzedaży. Korekty jednorazowe oraz wieloletnie. O czym warto pamiętać przy odliczaniu podatku naliczonego?
  - Ogólne zasady i warunki odliczenia podatku naliczonego – związek z działalnością gospodarczą.
  - Źródła odliczenia, nabycia związane z czynnościami wyłączonymi z VAT oraz zwolnionymi z tego podatku.
  - Terminy i przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
  - Odliczanie VAT od pojazdów samochodowych.
  - Odliczanie w przypadku błędów na fakturach.
  - Zasady odliczania częściowego, odliczanie pełne, odliczanie w przypadku refakturowaniu (pojęcie zakupów częściowo związanych i niezwiązanych z działalnością gospodarczą).
  - Metody obliczania współczynnika struktury sprzedaży i przewspółczynnika:
    - dla jst,
    - instytucji kultury,
    - samorządowych jednostek budżetowych,
    - państwowych jednostek budżetowych.
  - Obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi, a proporcje sprzedaży.
  - Korekta podatku naliczonego VAT i jej prezentacja w JPK:
    - korekta roczna,
    - korekta wieloletnia,
    - 5 – letnia i 10-letnia,
    - korekta po zmianie przeznaczenia.
- 5. Wprowadzanie faktur do JPK w świetle przepisów podatkowych, różnice w fakturze ustrukturyzowanej a papierowej:
  - Obowiązek wprowadzenia faktury do JPK.
  - Anulowanie faktury.
  - Faktury zaliczkowe i ich prezentacja w JPK.
  - Faktury pro-forma.
  - Faktura rozliczeniowa, kiedy pokazać w JPK?
  - Duplikaty faktur- kiedy wykazać w ewidencji zakupu w JPK?
  - Refaktury i ich stawki VAT w JPK.
- 6. Podsumowanie szkolenia. Pytania uczestników.

**ADRESACI:** Szkolenie dedykowane jest pracownikom działów finansowo-księgowych jednostek samorządu terytorialnego i jednostek budżetowych (np. szkoły, przedszkola, domy kultury, domy dziecka, domy pomocy społecznej, zakłady komunalne, wszystkie urzędy), zajmującym się rozliczaniem podatku Vat w transakcjach krajowych i zagranicznych, wystawiającym faktury.

**PROWADZĄCA:** Doktor nauk ekonomicznych, doradca podatkowy z ponad 14 letnią praktyką w zakresie audytów podatkowych i księgowych, założycielka Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, współpracująca z firmami audytorskimi, doświadczona wykładowczyni akademicka i trenerka. Wieloletni ekspert w FRDL, ceniony i wysoko oceniany przez uczestników szkoleń.

## Jednolity Plik Kontrolny w jednostkach samorządu terytorialnego i jednostkach budżetowych w 2023 roku



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**10 lipca 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 385 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

**DANE DO KONTAKTU:** Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;  
tel. 732 983 894;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK   
NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 5 lipca 2023 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_