

Jak skutecznie przeprowadzić proces centralizacji VAT w gminie?

Jak wyliczyć pre-współczynnik?

15 kwietnia 2016 r., Kraków

Hotel Polonia, ul. Basztowa 25

Prowadzący: Marek Podsiadło - zastępca skarbnika ds. polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa.

W programie m.in.:

- Czy będą zwolnienia od podatku? Jeśli tak, co będzie zwolnione od podatku? Czy wszystko będzie jednakowo opodatkowane?
- Co można odliczać, a czego nie lub czego nie trzeba odliczać?
- Co podlega VAT, a co nie podlega, zwłaszcza w jednostkach oświatowych.
- Co wlicza się do zwolnień od podatku, ze szczególnym uwzględnieniem opieki społecznej.
- Co w sytuacji, kiedy gmina nie ma zwrotu VAT, ale poszczególne jednostki mają zwrot VAT?
- Co w sytuacji, gdy jedna jednostka ma do zwrotu a inna do zapłaty, jak to rozliczyć?
- **Jak rozliczać obrót jednostek takich jak szkoły, ośrodki pomocy społecznej?**
- Co w przypadku, gdy dotychczas szkoły nie były rozliczane z obrotu? Co mają zrobić księgowo? Jak wspólnie ze szkołą wykazać obrót do Urzędu Skarbowego?
- Jak rozdzielić to, że faktura została wystawiona na miasto, ale fakturę księguje szkoła?
- Kto miałby podpisać umowę zawartą przez szkołę np. na wynajem sali (dyrektor szkoły czy wójt, bo gmina jest czynnym podatnikiem VAT)?
- Co w sytuacji, gdy szkoła, która dotychczas nie była VAT-owcem, wynajmie halę i to będą jej dochody własne a będzie podlegała gminie jako całość? Czy te wpływy trzeba będzie objąć VAT-em i na wszystko wystawiać fakturę, czy należy wprowadzić w tej jednostce kasę fiskalną?
- Jak postępować w sytuacji, gdy szkoła, która dotychczas nie była podatnikiem podatku VAT (korzystała ze zwolnienia), dokona dostawy towarów lub świadczenia usług, np. wynajmie salę gimnastyczną? Czy będzie musiała wystawić fakturę bądź zaewidencjonować obrót za pomocą kasy fiskalnej?
- Na kogo wystawiać faktury, jeśli np.: hala sportowa podlegała pod gminę, ale teraz będzie podlegać pod zespół szkół?
- Na kogo oraz w jaki sposób mają być wystawione faktury, aby było widoczne, że szkoły podlegają pod gminę? Głównie chodzi o sprzedawców.
- Czy gmina powinna przejąć część najmów np. hal sportowych, sal gimnastycznych od szkół, aby w rejestrze urzędu gminy było ujęte, że to urząd wynajmuje sale, a nie szkoła?
- Na kogo mają być wystawiane faktury? Jeżeli szkoła wynajmuje autobus, to kto wystawia fakturę: szkoła czy gmina? Jeżeli szkoła wynajmuje salę gimnastyczną, również na kogo powinna być wystawiona faktura?
- Jak przeorganizować szkoły i przedszkola, które dotąd nie rozliczały VAT? Dla nich to będzie nowość – jak to zorganizować? Jak będzie z rozliczaniem VAT? Jak odzyskiwać pieniądze, skoro dotąd jednostki te nie odzyskiwały VAT?
- Na jakiej zasadzie będą zwroty podatku?
- Co wchodzi w deklarację VAT-owską, jeśli chodzi o opiekę społeczną?
- **Pre-współczynnik – obowiązek uwzględnienia czynności podlegających i niepodlegających Ustawie o podatku od towarów i usług.**
- Czy gmina może zdecydować o wyborze metody liczenia pre-współczynnika?
- Do czego stosować pre-współczynnik?
- Co konkretnie będzie się nim rozliczać?
- Na czym polega pre-współczynnik?
- Jak ustalić pre-współczynnik?
- Jak wyliczać pre-współczynnik?
- Czy pre-współczynnik będzie inny dla każdej jednostki? Jak to dopasować/pogrupować?
- Pre-wskaźnik: co dodać, a co odjąć w dochodzie ze sprawozdań?
- Nowe proporcje odliczeń w przypadku pre-współczynnika.

- Od kiedy obowiązuje pre-współczynnik – stanowisko Ministra Finansów.
- Jak ustalić pre-współczynnik w oczekiwaniu na rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników?
- Centralizacja a pre-współczynnik.
- **Współczynnik i pre-współczynnik. Czym się różnią? Jak je stosować i kiedy?**
- Jak stosować pre-współczynnik do większych inwestycji i jak je rozliczać?
- W jaki sposób liczyć pre-współczynnik? Czy na podstawie roku poprzedniego, czy w inny sposób?
- Czy przy obliczaniu pre-współczynnika nie wyjdzie za duży procent VAT?
- Procentowy wskaźnik przy odliczaniu.
- Jak zmniejszyć ryzyko pomyłki przy liczeniu?

W PRGRAMIE DODATKOWO:

- **Struktura wprowadzenia centralizacji.**
- Od czego zacząć?
- Jak prawidłowo przygotować się do centralizacji i jak prawidłowo ją przeprowadzić?
- Jak powinien przebiegać ten proces?
- **Czy centralizacja dotyczy gmin, które nie mają żadnych jednostek do rozliczania?**
- Co będzie się działo w najbliższym czasie?
- Czy nastąpią jakieś znaczące zmiany w Ustawie?
- Jeśli gmina nie ma większych inwestycji ani przedsiębiorstw, które wykazywałyby inwestycje i deklaracje VAT oraz jeśli gmina nie ma jednostek do rozliczania, to czy gminę dotyczy centralizacja?
- Na kim spocznie odpowiedzialność za składaną deklarację końcową?
- **Co z jednostkami budżetowymi, które dotychczas korzystały ze zwolnienia z VAT?**
- Wyrok TSUE – wpływ na rozliczenia gminy i jednostek budżetowych za lata 2011- 2015.
- Jeśli gmina nigdy nie rozliczała VAT, czy teraz będzie musiała?
- Czy centralizacja nie narazi gmin na ogromne koszty?
- Co z pieniędzmi z inwestycji? Czy trzeba będzie zwracać ten zaległy, nierozliczony VAT?
- **Co z gminami, które dotąd nie rozliczały VAT-u, podczas gdy inne już to zrobiły?**
- Jak korygować wstecz, skoro nie można zmieniać dokumentów sprzed nowej Ustawy?
- Czy trzeba będzie to korygować?
- Jak zrobić korekty tego, co było?
- **Czy wszystko będzie poddane pod odpowiedzialność jednej osoby w gminie?**
- Kto będzie prowadził rejestry zakupów i sprzedaży jednostek budżetowych podległych gminie?
- Czy jedna osoba będzie odpowiadać za sumienność podległych jednostek, terminowość przepływu dokumentacji oraz składania przez nie deklaracji?
- **Jaki wpływ ma centralizacja na zamówienia publiczne?**
- Czy będzie jedno zamówienie dla wszystkich jednostek budżetowych z danego „sektora” np. wyżywienie dla szkół, zakup materiałów biurowych, czy każda szkoła przeprowadza osobną procedurę?
- Czy będzie jedno zamówienie na wszystkie jednostki (np. wyżywienie dla szkół) czy każda szkoła ma to robić osobno?
- Na kogo powinny być wystawiane faktury, jeżeli szkoła jest jednostką, a miasto składa deklaracje: czy faktura ma być na miasto czy na szkołę, czy i miasto i szkoła mają widnieć na fakturze?
- Czy miasto będzie robiło przetarg jeden dla wszystkich jednostek?
- **Nowy typ faktury**
- Właściwe fakturowanie - jak poprawnie wystawić fakturę? Jak rozliczać faktury?
- Jakie NIP-y będą na fakturach?
- Jeśli jednostka będzie uzyskiwała dochody pod NIP miasta, to pod jakim NIP mają być wydatki tej jednostki ?
- Jak rozliczyć fakturę w sytuacji, gdy faktura została wystawiona na gminę a księguje ją jednostka budżetowa np. szkoła?
- Jak dobrze zaksięguwać faktury?
- Jak mają wyglądać faktury zakupów dokonywanych przez jednostki budżetowe – przykłady.

- Na kogo powinny być wystawione faktury, jeżeli zakupu dokonuje jednostka budżetowa np. szkoła, a gmina składa deklarację VAT? Przykłady.
- Jak mają być wystawiane faktury zakupu, sprzedaży w jednostkach podległych?
- Jak mają być prowadzone rejestry zakupu, sprzedaży w jednostkach podległych?
- Wymiana faktur: czy firmy, z którymi współpracuje urząd też przystosują się do zmian?
- Jak będą wyglądały deklaracje częściowe? Jak je złączyć i jak je zaksięgować?
- Czy od jednostek podległych zbierać deklaracje, czy zbierać faktury, czy zbierać może zestawienia faktur?
- Gdzie będą księgowane jednostkowe deklaracje: w organie czy w jednostce podległej? Sposób księgowania jednostkowych deklaracji.
- Gdzie będą księgowane częściowe deklaracje VAT, w gminie czy w jednostce budżetowej?
- Jak wyegzekwować od podległych jednostek rzetelność w składanych deklaracjach „częstkowych”?
- Jak będzie wyglądało rozliczenie z poszczególnymi jednostkami?
- Jak je zaksięgować?
- Czy jest jakaś instrukcja, według której powinno się księgować już po wejściu zmian w życie?
- Jak wyegzekwować od jednostek podległych rzetelność w składanych deklaracjach częściowych? Czy gmina może te jednostki kontrolować, jeśli tak, to w jaki sposób?
- Jak będą księgowane operacje związane z centralizacją na poszczególnych jednostkach i również potem w gminie?
- Jak będą wyglądały rozliczenia?
- Zasady postępowania w sytuacji, gdy:
 - w gminie wystąpi kwota do wpłaty, natomiast w jednostce budżetowej kwota do zwrotu bądź przeniesienia,
 - w gminie wystąpi kwota do zwrotu bądź przeniesienia, natomiast w jednostce budżetowej kwota do wpłaty.
- Do kiedy powinny spływać deklaracje częściowe od jednostek do gminy?
- Czy to od jednostek do gminy będą spływać deklaracje zbiorcze?
- Czy to będzie na zasadzie sprawozdań?
- Czy każda jednostka zrobi konkretną deklarację?
- Jak to będzie wyglądało? Jednostki będą składać deklaracje, a gmina będzie je łączyć? Jednostki będą robić sprawozdania, a gmina ma program, według którego je scali, a później całość wyśle do RIO?
- **Kary i kontrole**
- Na kim spoczywa odpowiedzialność karno-skarbowa za składaną deklarację końcową?
- Kary – jak je rozpatrywać?
- Jak zminimalizować odpowiedzialność karno-skarbową: wójta, burmistrza, prezydenta?
- Jak będą wyglądały kontrole z Izby Skarbowej?
- **Jak będzie rozliczany podatek naliczony?**
- Jak będą wyglądały księgowania związane ze zwrotem VAT czy z zapłatą?
- Centralizacja a prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów bieżących i inwestycyjnych – przykłady.
- Czy konkretne terminy mają obowiązywać na złożenie deklaracji przez jednostki podległe ?
- Terminy umożliwiające przygotowanie i złożenie zbiorczej deklaracji VAT.
- Przygotowanie instrukcji dla jednostek budżetowych, w celu zmniejszenia ryzyka błędów:
- w zakresie jednolitych zasad rozliczenia poszczególnych transakcji we wszystkich jednostkach budżetowych z danego „sektora”,
- w zakresie skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego.
 - Przygotowanie pracowników gminy i jednostek budżetowych w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług.
 - Wprowadzenie jednolitych rejestrów gminy i jej jednostek budżetowych.
 - Centra rozliczeniowe – jako alternatywny sposób wspólnego rozliczenia podatku VAT w gminie i jednostkach budżetowych.
 - Prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów inwestycyjnych dokonywanych przez gminę w sytuacji, gdy sprzedaż opodatkowaną prowadzi zakład budżetowy.
 - Jeżeli gmina będzie rozliczała się z zakładem budżetowym, czy będzie mogła odliczać sobie VAT, ze względu na to, że ten zakład świadczy usługi?
 - **Jak ma wyglądać obieg dokumentów?**

- Kwestia scalenia jednostek budżetowych i gminy: jak technicznie będzie wyglądał kontakt na linii jednostka–gmina?
- Czy jednostki będą dawały na czas potrzebne gminie informacje? Jak je do tego mobilizować?
- Jak rozwiązać problem poprawnej i terminowej płynności dokumentacji?
- Kwestia szkół: jak zorganizować prawidłowy obieg dokumentów?
- Konieczność zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów pomiędzy gminą i jednostkami budżetowymi.
- Określenie zasad weryfikacji danych przekazywanych przez jednostki budżetowe.
- Kontrola prawidłowości przekazywanych danych i informacji.
- Czy będzie sukcesja prawna? Czy wyrok ten jest wiążący dla każdej gminy bez wyjątku?
- Od kiedy centralizacja będzie obowiązywać gminy? Czy można od początku roku wprowadzać centralizację, żeby zmiana nie wprowadziła zamieszania w połowie roku?
- Czy centralizacja obejmie również zakłady budżetowe np. gospodarkę ściekową, czy one same będą miały się rozliczać, czy też gmina ma za nich to robić?
- **Kto przeszkoli jednostki podległe i zapozna je ze zmianami i z przepisami?**
- Czy będą przekazywane upoważnienia przez wójta:
 - do jednostek podległych,
 - do osoby w gminie, która zajmuje się rozliczeniem VAT, że te konkretne osoby biorą pełną odpowiedzialność za powierzone czynności związane z centralizacją?
- Jak będzie wyglądała informowanie kontrahentów, z którymi są zawierane umowy? Czy będzie to informacja bezpośrednia? Czy będzie się wprowadzać z aneksami do umów?
- Dostawa towarów i usług pomiędzy gminą a jednostkami budżetowymi (dotychczas podlegające opodatkowaniu) po centralizacji.
- **Centralizacja a wpływ na kwalifikowalność podatku VAT w projektach.**
- Czy istnieje zagrożenie kwestionowania kwalifikowalności podatku VAT w projektach finansowanych ze środków unijnych?
- Jakie będą rozwiązania co do środków unijnych? Czy i jak rozliczyć inwestycje ze środków unijnych?
- W jaki sposób gminy mogą uniknąć zwrotu kwoty wsparcia unijnego w części dotyczącej dofinansowania podatku VAT (w przypadku realizacji projektów unijnych)?
- Stanowisko Ministra Finansów w sprawie kwalifikowalności podatku VAT w projektach.
- **Zasady i terminy wyrejestrowania jednostek budżetowych w Urzędach Skarbowych.**
- Dane jednostek budżetowych dot. sprzedaży dokonywanej w ramach działalności gospodarczej niezbędne do wyliczenia proporcji o której mowa w art. 90 ustawy o VAT.
- Ochrona wynikająca z interpretacji podatkowych wydawanych przez dyrektorów Izb Skarbowych w imieniu Ministra Finansów.
- **Obrót jednostki budżetowej obrotem gminy.** Kasy fiskalne po wyroku TSUE.
- **Jakie inne problemy mogą nas spotkać już podczas pracy nad centralizacją?**
- **Jak technicznie scentralizować VAT, jeśli organ i jednostki podległe pracują w innych programach komputerowych?**
- Jaki program komputerowy wybrać, aby przebieg spraw i dokumentów między jednostkami a urzędem był sprawny? Czy będzie jakiś wspólny program komputerowy?
- Gdzie wpisywać dane/zmiany? Czy systemy informatyczne są do tego przygotowane?
- W jaki sposób zapisać w systemie komputerowym nowy typ faktury? Jak ją dobrze zaksięgować, rozliczyć?
- Jaki program komputerowy stosować do obliczania? Podobno jakiś pojawił się na rynku – czy warto go kupić?
- Wprowadzenie jednolitych programów komputerowych, jeśli organ i jednostki podległe pracują w różnych programach komputerowych.

Prowadzenie:

Marek Podsiadło - zastępca skarbnika ds. polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Krakowa. Absolwent Akademii Ekonomicznej w Krakowie o specjalności zarządzanie firmą; Akademii Górniczo-Hutniczej na kierunku informatyka w technologii materiałów oraz studiów podyplomowych rachunkowość i finanse dla zaawansowanych. Wykształcenie uzupełnione zdobytym certyfikatem księgowym uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, egzaminem na audytora wewnętrznego, egzaminem dla kandydatów na członków Rad Nadzorczych w Spółkach Skarbu Państwa. Doświadczenie zawodowe w Hucie im. Tadeusza Sendzimira w Krakowie, 15 lat pracy w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych na stanowisku zastępcy Głównego Księgowego.

Formularz zgłoszeniowy – Centralizacja VAT/s

 1. Wideokonferencja – koszt udziału 300 zł netto.....

 2. Udział osobisty – koszt udziału

Kraków – 15 kwietnia 2016 r.....

Hotel Polonia, ul. Basztowa 25, godz. 10:00 – 15:00

Do 25.3.2016 r.,	Od 26.3.2016 r. do 1.4.2016 r.,	Od 2.4.2016 r. do 8.4.2016 r.,	Od 9.4.2016 r.,
399 zł netto oszczędzasz 100 zł	429 zł netto oszczędzasz 70 zł	449 zł netto oszczędzasz 50 zł	499 zł netto

Wydrukowane i wypełnione zgłoszenie prosimy przesać na

nr faksu: (22) 464 – 81 – 19 lub
e – mail: kontakt@pccpoland.pl
Dane do faktury:

Nazwa firmy			
Dokładny adres:			
NIP	Tel:	E-mail:	
1. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	Fax:	E-mail:	
2. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	Fax:	E-mail:	

Proszę uzupełnić: Oświadczam, że należność w wysokości _____ PLN netto. zostanie wpłacona do dnia **terminu seminarium** r. na rachunek Private Corporate Consulting Sp. z o.o. w Bank Millennium SA nr konta: 70 1160 2202 0000 0001 6145 5656, tytuł płatności: „**KRAVAT**”, oraz **nazwisko/a uczestnika/ów**.

Proszę o wystawienie faktury VAT. W przypadku konieczności wystawienia faktury VAT proszę podpisać niniejsze oświadczenie: Upoważniam firmę Private Corporate Consulting Sp. z o.o. do wystawienia faktury VAT. Równocześnie oświadczamy, że zapoznaliśmy się z warunkami uczestnictwa oraz zobowiązujemy się do zapłaty całości kwoty.

Oświadczam, iż środki wydatkowane na ww. szkolenie pochodzą w co najmniej 70 % ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Niniejsze oświadczenie ma na celu możliwość zastosowania stawki zwolnionej VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 29c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. z późn. zmianami.

 Kierownik Jednostki Organizacyjnej

Oświadczam, iż wyrażam zgodę na prowadzenie wobec gminy przez Private Corporate Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Górnośląska 9/11 m. 61, 00-443 Warszawa (KRS: 0000350772) marketingu bezpośredniego - zgodnie z treścią art. 172 ustawy z 16 lipca 2004 r., Prawo telekomunikacyjne (Dz.U.2014.243 -j.t.).

 Kierownik jednostki Organizacyjnej

Warunki uczestnictwa:

- Opłata za seminarium obejmuje dokumentację, posiłki i napoje. Cena nie zawiera kosztów noclegu.
- W przypadku odwołania zgłoszenia w terminie krótszym niż 14 dni przed rozpoczęciem warsztatów wpłata na poczet uczestnictwa nie podlega zwrotowi. Nieodwołanie uczestnictwa i niewzięcie udziału w konferencji spowoduje obciążenie pełnymi kosztami uczestnictwa. Odwołanie zgłoszenia wymaga formy pisemnej i zostanie potwierdzone przez organizatora.
- W każdym momencie można wyznaczyć zastępstwo, prosimy wówczas o niezwłoczne powiadomienie organizatora.
- Organizator zastrzega sobie prawo do odwołania seminarium i zmian w programie z przyczyn niezależnych od organizatora.
- Organizator zastrzega możliwość zmiany miejsca odbywania się seminarium. W przypadku odwołania seminarium zwracamy koszty uczestnictwa lub proponujemy udział w innej konferencji lub seminarium.
- Rezygnacja z udziału na 14 dni przed rozpoczęciem seminarium powoduje powstanie zobowiązania pokrycia pełnych kosztów udziału na podstawie faktury Organizatora