

VAT 2017 w jednostkach budżetowych gminy

- Zmiany w VAT w 2017 r.
- Jednolity Plik Kontrolny - Przekazywanie plików JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej
 - Dokumentacja VAT
 - Jak wyliczyć pre-współczynnik? Centralizacja
 - Kary i kontrole skarbowe

Kraków, 11 stycznia 2017 r., Hotel Polonia, ul. Basztowa 25

Dyskusja – pytania i odpowiedzi od samego początku spotkania!

Szkolenie poprowadzi praktyk, osoba należąca do zespołu ds. centralizacji rozliczeń VAT Urzędu Miasta Łodzi

1. ZMIANY W VAT W 2017 R.

- ✓ Przedłużenie terminu zwrotu podatku VAT
- ✓ Rozszerzenie katalogu towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem min. usługi budowlane
- ✓ Usługi stanowiące element zwolnionej z VAT usługi finansowej lub ubezpieczeniowej wyłączone ze zwolnienia z VAT
- ✓ Wewnątrzwspólnotowe nabycie a odliczanie VAT
- ✓ 25-dniowy termin zwrotu podatku VAT – warunki, jakie należy spełnić
- ✓ Ulga za złe długi – sankcje podatkowe za nierzetelne rozliczenie podatku
- ✓ Zapis o obowiązku wyliczania pre-współczynnika i współczynnika dla każdej jednostki odrębnie
- ✓ Nowe przepisy ws. zwolnienia z obowiązku ewidencji na kasach rejestrujących
- ✓ Wprowadzenie kaucji rejestracyjnej dla nowych podatników VAT
- ✓ Likwidacja rozliczenia VAT kwartalnego
- ✓ Obowiązek składania deklaracji VAT-7 za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- ✓ Obowiązek składania informacji podsumowujących dot. transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz dot. odwrotnego obciążenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- ✓ Zmiany dot. odpowiedzialności solidarnej nabywców towarów z załącznika nr 13 do ustawy o VAT
- ✓ Nowe zapisy dot. kaucji gwarancyjnej
- ✓ Wprowadzenie sankcji podatkowej w wysokości 30% kwoty zanizonego zobowiązania oraz 100% w przypadku podatników posługujących się tzw. pustymi fakturami
- ✓ Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego ze 150.000 zł na 200 000 zł (obroty netto podatnika)

2. JEDNOLITY PLIK KONTROLNY – JPK

- ✓ Struktury logiczne JPK- księgi podatkowe i dowody księgowe

- ✓ Przekazywanie plików JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej
- ✓ Terminy od których podmioty będą zobowiązane przekazywać pliki JPK
- ✓ Co to są duże podmioty, mikro przedsiębiorstwa i średnie przedsiębiorstwa
- ✓ Obowiązek comiesięcznego przekazywania JPK VAT
- ✓ Przedłużenie do 31 stycznia 2017 r. terminu przekazania informacji o prowadzonej ewidencji w podatku VAT-JPK VAT dla sektora finansów publicznych
- ✓ Czy podatnicy będą musieli generować jeden plik JPK w formie zbiorczej, czy można utworzyć i przestać kilka plików?
- ✓ JPK zgodny z deklaracją VAT-7
- ✓ Czy struktura faktury VAT ma być zgodna z deklaracją VAT-7?

3. CENTRALIZACJA VAT W GMINACH

- ✓ Zarządzenia, procedury, instrukcje, zakresy obowiązków pracowników, narzędzia informatyczne itp.
- ✓ Wyrejestrowanie jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych.

4. PRAKTYKA CENTRALIZACYJNA W JEDNOSTKACH I ZAKŁADACH BUDŻETOWYCH

- ✓ Gdzie będą prowadzone rejestry zakupów i sprzedaży VAT, w gminie, czy w jednostkach i zakładach budżetowych?
- ✓ Kto będzie odpowiedzialny za ewentualne błędy w rejestrach VAT i deklaracji VAT?
- ✓ Kto będzie odpowiedzialny za terminowość dostarczanych danych do gminy?
- ✓ Kto będzie odpowiedzialny za zbiorczą deklarację VAT gminy?
- ✓ Metody rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi a gminą
- ✓ Co z jednostkami, które do tej pory korzystały ze zwolnienia podmiotowego VAT?
- ✓ Co w przypadku gmin, które do tej pory nie były podatnikami VAT?
- ✓ Co w przypadku gmin, które nie dokonywały odliczeń VAT, np. od wydatków inwestycyjnych?
- ✓ Czy konieczne będzie dokonywanie korekt deklaracji?
- ✓ Konsekwencje korekt deklaracji podatkowych.
- ✓ Jakie czynności opodatkowane mogą pojawić się w jednostkach oświatowych?
- ✓ Jakie czynności opodatkowane mogą pojawić się w Ośrodkach Pomocy Społecznej?
- ✓ Zwolnienia z VAT w jednostkach i zakładach budżetowych.
- ✓ Kto będzie wystawiał faktury VAT, gmina czy jednostka bądź zakład budżetowy?
- ✓ Kto będzie podpisywał umowy z dostawcami?
- ✓ Konieczność przeanalizowania umów zawartych przez jednostki budżetowe pod kątem ewentualnego aneksowania
- ✓ Kto będzie podpisywał umowę np. na najem sali gimnastycznej, szkoła czy gmina?
- ✓ Co w przypadku szkół, które do tej pory nie były czynnymi podatnikami VAT (zwolnienie podmiotowe) a wynajmują pomieszczenia szkolne? Czy będą musiały wystawiać faktury VAT?
- ✓ Czy jednostki budżetowe np. szkoły będą musiały instalować kasy fiskalne?
- ✓ Kto będzie widniał jako nabywca na fakturze za energię elektryczną dla szkoły? Gmina, czy szkoła?
- ✓ Czy to gmina powinna oddawać w najem sale szkolne, czy dalej może zostać to w kompetencji kierownika jednostki?
- ✓ Jeżeli szkoła wynajmuje autobus, to kto powinien wystawić fakturę? Szkoła, czy gmina?
- ✓ Jak przeorganizować szkoły i przedszkola, które dotąd nie rozliczały VAT?
- ✓ Co ze zwrotami podatku, czy będą zasilać budżet jednostki, czy może gminy?
- ✓ Jak rozliczyć odzyskany VAT?
- ✓ Co z zamówieniami publicznymi? Czy będzie jedno zamówienie dla wszystkich jednostek budżetowych z danego „sektora” np. wyżywienie dla szkół, zakup materiałów biurowych? Czy każda jednostka będzie przeprowadzać odrębną procedurę?
- ✓ Czy centralizacja obejmie również zakłady budżetowe np. gospodarkę wodno-kanalizacyjną?

5. DOKUMENTACJA VAT

- ✓ Jak poprawnie wystawić fakturę?

- ✓ Identyfikacja faktur wystawianych przez jednostki i zakłady budżetowe– przypisanie kodów do numerów faktur
- ✓ Czyj NIP będzie widniał na fakturze?
- ✓ Jak rozliczyć fakturę, która została wystawiona na gminę, a księguje ją jednostka budżetowa, np. szkoła?
- ✓ Jak dobrze zaksięgować faktury?
- ✓ Przykład faktury zakupowej otrzymanej przez jednostkę budżetową
- ✓ Przykład faktury sprzedażowej wystawionej przez jednostkę budżetową
- ✓ Jak mają być prowadzone rejestry VAT (sprzedażowe i zakupowe) w jednostkach?
- ✓ Jak będą wyglądały deklaracje częściowe?
- ✓ Jak połączyć deklaracje częściowe z jednostek w jedną zbiorczą deklarację VAT dla całej gminy?
- ✓ Co korzystniejsze dla gminy, zbierać od jednostek deklaracje częściowe, rejestry, czy może przejąć całą ewidencją księgową?
- ✓ Jak będą dokumentowane rozliczenia pomiędzy jednostkami?
- ✓ Jak wyegzekwować od jednostek podległych, aby deklaracje częściowe były przygotowane rzetelnie i złożone do gminy w ustalonym terminie?
- ✓ Czy jednostka będzie przygotowywać deklaracje częściowe czy sprawozdania?
- ✓ Jak będą wyglądały księgowania związane ze zwrotem lub zapłatą VAT?
- ✓ Terminy składania deklaracji częściowych VAT do gminy
- ✓ Konieczność stworzenia instrukcji obiegu dokumentów i rozliczania VAT w jednostkach budżetowych
- ✓ Konieczność zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów pomiędzy gminą i jednostkami budżetowymi
- ✓ Określenie zasad kontroli i weryfikacji danych przekazywanych przez jednostki budżetowe (jeżeli będzie to możliwe do przeprowadzenia)
- ✓ Konieczność zorganizowania szkoleń z VAT dla księgowych z jednostek budżetowych, w których VAT do tej pory nie był rozliczany
- ✓ Czy istnieje konieczność zakupu jednolitych programów finansowo-księgowych dla jednostek budżetowych w celu prawidłowego rozliczania VAT w gminie?

6. KARY I KONTROLE SKARBOWE

- ✓ Na kim spoczywa odpowiedzialność karno-skarbowa za błędy w rozliczeniach VAT gminy?
- ✓ Jak zminimalizować po centralizacji odpowiedzialność karno-skarbową: wójta, burmistrza, prezydenta?
- ✓ Jak będą wyglądać kontrole z Urzędu Skarbowego po centralizacji?
- ✓ Czy kierownik jednostki będzie odpowiadał za ewentualne błędy w deklaracjach częściowych składanych przez jego jednostkę do gminy?
- ✓ Sukcesja prawna po centralizacji

7. CENTRALIZACJA A WPŁYW NA KWALIFIKOWALNOŚĆ VAT W PROJEKTACH

- ✓ Czy istnieje zagrożenie zakwestionowania kwalifikowalności VAT w projektach finansowanych ze środków unijnych
- ✓ Stanowisko Ministra Finansów w sprawie kwalifikowalności podatku VAT w projektach

8. PREWSPÓŁCZYNNIK

- ✓ Różnica pomiędzy współczynnikiem VAT a pre-współczynnikiem
- ✓ Jak ustalić pre-współczynnik
- ✓ Metody wyliczenia pre-współczynnika
- ✓ Czy gmina może decydować o metodzie wyliczenia pre-współczynnika
- ✓ Czy każda jednostka będzie miała własny pre-współczynnik?
- ✓ Czy stosowanie pre-współczynnika będzie opłacalne?
- ✓ Czy rozliczanie VAT pre-współczynnikiem, bądź współczynnikiem jest obowiązkowe dla gmin?

Prowadząca: Agnieszka Gładysz - główny specjalista w Wydziale Księgowości Urzędu Miasta Łodzi; członek zespołu ds. centralizacji rozliczeń VAT miasta Łodzi, które posiada ponad 400 jednostek budżetowych. Zakres obowiązków to m.in.: podejmowanie decyzji z zakresu naliczania podatku należnego oraz prawie do odliczania podatku naliczonego od zakupów bieżących i zakupów inwestycyjnych, przygotowywanie miesięcznych deklaracji VAT, współpraca z innymi wydziałami w zakresie problematyki VAT, przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji. Absolwentka Wyższej Szkoły Marketingu i Biznesu w Łodzi i Podyplomowych Studiów Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Łódzkim. Miasto Łódź posiada autorską Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach i zakładach Miasta Łodzi oraz prowadzi prace nad stworzeniem narzędzia informatycznego, które ma ułatwić pobieranie danych od jednostek, celem stworzenia jednej zbiorczej deklaracji VAT-7. Prowadząca szkolenie udzieli wskazówek, co powinno się znaleźć w takiej instrukcji oraz odpowie na pytania zawarte w programie szkolenia.

Formularz zgłoszeniowy – Centralizacja VAT/s

Kraków 11 stycznia 2017 r.,

Hotel Polonia, ul. Basztowa 25, godz. 10.00 - 15.00

1. Wideokonferencja – koszt udziału 300 zł netto.....
2. Udział osobisty – koszt udziału 479 zł netto.....

PROMOCJA przy zgłoszeniu:

Do 28.12.2016 r.,	Od 29.12.2016 r. do 04.01.2017 r.,
399 zł netto - oszczędzasz 80 zł	429 zł netto - oszczędzasz 51 zł

Wydrukowane i wypełnione DRUKOWANYMI LITERAMI zgłoszenie prosimy przesłać na

nr faksu: (22) 464 – 81 – 19**lub adres email: kontakt@pccpoland.pl****Dane do faktury:**

Nazwa firmy			
Dokładny adres:			
NIP	Tel:	E-mail:	

Dane uczestników:

1. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	E-mail:		
2. Imię i nazwisko:			
Stanowisko:			
Tel.:	E-mail:		

Uwagi:.....

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: „**KRACEN**”, 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/jednostki..... 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