|  |  |
| --- | --- |
| Tytuł szkolenia | **Podatek VAT** w projektach współfinansowanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 |
| Trener | Mariusz Jabłoński |
| Organizator | Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego,  Departament Rozwoju Regionalnego |

**HARMONOGRAM SZKOLENIA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Godzina** | **Temat** |
| **09:00 – 10:00** | **1. Kwalifikowalność podatku VAT**   * zasady kwalifikowalności podatku VAT, * podstawa prawna kwalifikowalności podatku VAT w perspektywie 2014 – 2020, * Wytyczne Ministra i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności VAT, * stanowisko Komisji Europejskiej w sprawie kwalifikowalności podatku VAT, * Przewodnik dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja 13).   **2. Zasady funkcjonowania podatku VAT**  **2.1. Zakres opodatkowania**   * czynności podlegające opodatkowaniu, * czynności niepodlegające opodatkowaniu. |
| **10:00 – 10:15** | Przerwa |
| **10:15 – 11:30** | **2.2. Podatnicy VAT**   * pojęcie działalności gospodarczej, * jednostka samorządu terytorialnego jako podatnik VAT, * rodzaje działalności podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego a podatek VAT, * czynności wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań publicznych w zakresie edukacji publicznej oraz pomocy społecznej **(Interpretacja ogólna Nr PT1.8101.3.2019 Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r.),** * centralizacja VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (skutki wyroku TSUE z 29 września 2015 r. sygn. C-276/14 Gmina Wrocław v. Minister Finansów oraz uchwały NSA z 26 października 2015 r., I FPS 4/15), * kontrola centralizacji VAT przeprowadzona przez NIK.   **2.3. Podstawa opodatkowania**   * zasady ustalania podstawy opodatkowania, * świadczenia kompleksowe, * opodatkowanie podatkiem VAT otrzymanej dotacji.   **2.4. Zwolnienia od podatku**   * zwolnienie podmiotowe, * zwolnienia przedmiotowe (ze szczególnym uwzględnieniem usługi doradztwa zawodowego, kursów zawodowych, zakupu sprzętu komputerowego do placówek oświatowych), * ustawowe wyłączenia ze zwolnień (podmiotowe i przedmiotowe) |
| **11:30 – 11:45** | Przerwa |
| **11:45– 13:00** | **2.5. Prawo do odliczenia podatku naliczonego**   * przesłanki odliczenia podatku naliczonego, * moment odliczenia podatku naliczonego, * ustawowe wyłączenia, * odliczenie przy zastosowaniu proporcji sprzedaży (współczynnika), * odliczenie przy zastosowaniu sposobu określenia proporcji (prewspółczynnika), * korekta wieloletnia (5-letnia i 10-letnia podatku naliczonego) i jej wpływ na kwalifikowalność podatku VAT  1. **Interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej i zakres wynikającej z nich ochrony prawnej** 2. **Ocena i kontrola kwalifikowalności podatku VAT**  * ocena na etapie sprawdzania wniosku o dofinansowanie, * ocena na etapie sprawdzania wniosku o płatność; * ocena na etapie kontroli na miejscu, * kontrola ksiąg/ewidencji w zakresie odliczenia podatku VAT, * procedury kontrolne organów podatkowych, * rodzaje błędów dotyczących kwalifikowalności VAT wykrytych w kontrolach, * zmiany w sytuacji prawno-podatkowej beneficjenta w trakcie trwania i po zakończeniu projektu. |
| **13:00– 13:25** | Przerwa |
| **13:25 – 15:00** | 1. **Obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności do określonych towarów i usług (MPP)**  * nowy katalog towarów wrażliwych – załącznik nr 15 z uwzględnieniem zmian wynikających z projektu ustawy z 14 sierpnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe, * likwidacja stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych (uchylenie załączników 11, 13 i 14 do ustawy), * rachunek VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, * obowiązek umieszczania na fakturach adnotacji „mechanizm podzielonej płatności, * sankcje dla podatników naruszających nowe obowiązki.  1. **Rejestr podatników VAT (tzw. biała lista)**  * udostępnienie nowego wykazu podatników VAT zastępującego dotychczasowe rejestry, * zakres danych zawartych w rejestrze podatników VAT, * obowiązek dokonywania płatności na rachunki bankowe kontrahentów zgłoszone do urzędu skarbowego, * zasady zgłaszania rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego * składanie zawiadomień na druku ZAW-NR, * sankcje za wpłatę na rachunek bankowy kontrahenta inny niż wskazany w rejestrze podatników VAT, * zmiany doprecyzowujące wynikające z projektu ustawy z 14 sierpnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe   **7. Zastąpienie z dniem 1 października 2020 r. deklaracji VAT-7 plikiem JPK\_VAT (JPK\_V7M oraz JPK\_V7K)**  - termin wejścia w życie nowych przepisów  - zastąpienie deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz załączników do deklaracji VAT – ZT, VAT– ZZ, VAT– ZD przez nowe pliki JPK\_V7M i JPK\_V7K,  - struktura nowych plików JPK\_V7M i JPK\_V7K,  - wymóg oznaczania rodzaju towaru/usługi będącego przedmiotem sprzedaży,  - zakres danych umieszczanych w ewidencji, m.in.:  grupy towarów i usług – oznaczenia GTU od 01 do 13,  oznaczanie transakcji symbolami literowymi –SW, EE, TP, TT\_WNT, TT\_D, MR\_T, MR\_UZ, I\_42, I\_63, B\_SPV, B\_SPV\_dostawa, B\_MPV\_prowizja, MK, VAT\_RR,  nowe zasady wykazywania transakcji objętych obowiązkiem podzielonej płatności,  analiza poszczególnych kodów,  - zasady dokonywania korekty plików JPK,  - zasady wykazywania w JPK faktur wystawionych do paragonów,  - sankcje związane z nieprawidłowościami w zakresie raportowania,  - wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące struktury JPK\_V7M i JPK\_V7K. |