|  |  |
| --- | --- |
| 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. |