

### Opis szkolenia

#### Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 667319

Temat: **NOWE ZASADY VAT W GMINACH, POWIATACH, WOJEWÓDZTWACH - działalność niepodlegająca i księgowość VAT**

17 Czerwiec Warszawa, Centrum miasta, Kod szkolenia: 667319

Koszt szkolenia: 490.00 + 23% VAT

#### Program

Nowy wyrok TSUE zmienia wszystko w rozliczeniach VAT w samorządach. Podobnie jak nowe orzecznictwo NSA ws. zadań określonych prawem, które nie podlegają pod VAT. Każda jednostka powinna zweryfikować swoje rozliczenia VAT i zastanowić się nad konsekwencjami nowego orzecznictwa.

<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=213863&pageIndex=0&doclang=PL&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=6511983>

Zgodnie z planem pracy Najwyższej Izby Kontroli na rok 2019, w kwietniu ruszyła kontrola centralizacji rozliczeń podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego (nr: P/19/109). Pytanie definiujące cel główny kontroli brzmi: czy jednostki samorządu terytorialnego prawidłowo realizują zadania związane z centralizacją rozliczeń w VAT?

Celem szkolenia jest przygotowanie jednostek samorządu terytorialnego do audytu procedur i zarządzeń wprowadzających centralizację VAT w samorządach oraz do kontroli NIK, z analizą potencjalnych nieprawidłowości w zakresie prawidłowego rozróżniania działalności gospodarczej od sfery użyteczności publicznej i władztwa publicznego niepodlegającego pod VAT, potencjalnych naruszeń zasad gospodarki budżetowej, w tym zasady brutto przez jednostki, w których funkcjonują konta do wewnętrznych rozliczeń VAT oraz potencjalnych naruszeń prawa bilansowego, skutkujących niezetelnością danych wykazywanych w rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej gmin, powiatów, województw.

Szkolenie 1-dniowe dla: wszystkich samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, a szczególnie dla urzędów gmin, urzędów miast, starostw powiatowych, urzędów marszałkowskich i samorządowych centrów usług wspólnych oraz jednostek objętych centralizacją rozliczeń w VAT.

1. Zadania organu władzy publicznej i sfera użyteczności publicznej a działalność gospodarcza - kiedy jednostka podlega, a kiedy nie podlega pod VAT w świetle aktualnej linii orzeczniczej NSA.
2. Skąd się wzięła Specustawa VAT i zasady centralizacji rozliczeń w VAT w jednostkach samorządu terytorialnego.
3. Kto podlegał a kto nie podlegał pod centralizację VAT - kryteria jednostek i przykłady nieprawidłowości.
4. Ustawa o finansach publicznych i prawo samorządowe a zasady budżetowe, w tym zasada "kasowa" i zasada "brutto" oraz specyficzna rola urzędów jako jednostek w procesach centralizacji VAT.
5. Zasady rachunkowości budżetowej, zasady wyceny aktywów i pasywów, zasady sprawozdawczości budżetowej oraz ich wpływ na rzetelność danych księgowych i sprawozdawczych wykazywanych w latach 2016-2019.
6. Analiza broszury informacyjnej MF dot. centralizacji VAT oraz broszury MF dodatkowe wyjaśnienia, a także broszury wyjaśniającej mechanizm odwrotnego obciążenia VAT w gminach, powiatach, województwach, analiza stanowiska KRRIO i rozwiązań funkcjonujących w praktyce przy centralizacji rozliczeń w VAT.
7. Praktyka i typowe przypadki naruszeń prawa materialnego - wykaz potencjalnych nieprawidłowości objętych kontrolą NIK.
8. Księgowość budżetowa - problem systemu "zbierania" VAT w gminach, powiatach, województwach z podległych jednostek organizacyjnych metodą pozabudżetową na organie lub urzędzie, oraz problem jednostek dokonujących przeksięgowania z konta dochodów na konto wydatków równowartości podlegającego odliczeniu VAT naliczonego i jego wpływ na wycenę i zaniżanie kasowo zrealizowanych dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań, a także zaangażowania wykazywanego w sprawozdawczości budżetowej, problem kont VAT do centralizacji VAT i kont VAT do mechanizmu podzielonej płatności.
9. Audyt danych wykazywanych w sprawozdawczości budżetowej i finansowej z podatkiem VAT - zadania z przykładami liczbowymi, w tym w zakresie zastosowania paragrafu 453 klasyfikacji budżetowej, w zakresie zastosowania konta 300 do rozliczeń VAT, w zakresie refundacji VAT naliczonego podlegającego odliczeniu, w zakresie kwot netto i brutto oraz ceny nabycia pokazujące merytoryczne skutki poszczególnych księgowoń dla celów kontroli NIK.
10. Procedury budżetowe, schematy księgowoń i zasady rzetelnej wyceny księgowej dochodów i wydatków budżetowych, należności i zobowiązań budżetowych, materiałów i wyposażenia, środków trwałych i inwestycji budżetowych z podatkiem VAT - model wzorcowy i zasady prawidłowego postępowania.
11. Odpowiedzi na pytania.

### Prowadzący

**Tomasz Wojtania**

Doświadczony wykładowca z 20 letnią praktyką, specjalista od trudnych tematów, niezależny konsultant z dziedziny finansów publicznych oraz rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. W latach 1993-2001 pracownik naukowy Katedry Rachunkowości Instytutu Zarządzania Politechniki Częstochowskiej. Stały współpracownik niektórych firm szkoleniowych. Autor setek publikacji i materiałów szkoleniowych, autor podręcznika "Podstawy rachunkowości budżetowej". Współautor raportu Banku Światowego "Porównanie polskich przepisów rachunkowości sektora publicznego z międzynarodowymi standardami rachunkowości sektora publicznego (MSRSP)". Autor projektu stanowiska dla Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie. Jako wykładowca pracował m.in. dla Najwyższej Izby Kontroli, Regionalnych Izb Obrachunkowych, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Ministerstwa Sprawiedliwości, Sądów, Prokuratur, Urzędów Wojewódzkich, Izb i Urzędów Skarbowych, Państwowej Straży Pożarnej, Policji, Wojska, Państwowej Inspekcji Sanitarnej, Państwowych Inspektoratów Weterynarii, GDDKIA, Urzędów Pracy, Urzędów Gmin i Miast, Starostw Powiatowych, Urzędów Marszałkowskich oraz podległych im jednostek oświaty, pomocy społecznej, geodezji i innych, w tym jednostek pełniących rolę Instytucji oraz beneficjentów środków unijnych. Ponadto pracował dla agencji rządowych: ARIMR, ANR, ARR, ARM i innych jednostek sektora finansów publicznych np.: WFOŚIGW. Pracował również w Programie Partnerstwo dla Samorządu Terytorialnego LGPP oraz w KPRM w zespole Prof. T. Lubińskiej zajmując się tam tematyką budżetu zadaniowego. Przeszkolony w zakresie ochrony informacji niejawnych przez Prokuraturę Okręgową w Warszawie. Współpracownik i działacz Stowarzyszenia

Księgowych w Polsce. Konsultant Banku Światowego nr 479364. Wykładowca w Krajowej Szkole Administracji Publicznej im. Lecha Kaczyńskiego.

### Informacje organizacyjne

**Kalendarz zajęć:**

**Informacje i zgłoszenia**