**OBOWIĄZKOWA CENTRALIZACJA ROZLICZEŃ VAT W SAMORZĄDACH. PODSTAWOWE ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT.**

Najpóźniej z dniem 1 stycznia 2017 r. nastąpi obowiązkowa centralizacja rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek budżetowych i zakładów budżetowych. Podstawowym skutkiem tej zmiany będzie konieczność rozliczania podatku od towarów i usług praktycznie przez wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe, które na dzień dzisiejszy w większości korzystają ze zwolnienia z opodatkowania. W rezultacie szkoły, przedszkola, domy pomocy społecznej itp. będą obowiązane stosować przepisy VAT m.in. w zakresie prowadzenia rejestrów VAT, wystawiania faktur oraz paragonów fiskalnych, ustalania wysokości opodatkowania oraz zakresu prawa do odliczenia podatku naliczonego. Celem szkolenia jest jasne i przejrzyste przedstawienie zasad rozliczania podatku od towarów i usług dla wszystkich podmiotów, które do dnia 1 stycznia 2017 r. nie są obwiązane z do rozpaczania podatku od towarów i usług.

1. Zakres opodatkowania VAT – jakie czynności podlegają ustawie?
2. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług,
3. Kiedy czynności nieodpłatne podlegają opodatkowaniu?
4. **Różnica między zwolnieniem z opodatkowania a niepodleganiem ustawie?** – fundament rozliczania VAT w jednostkach samorządu terytorialnego i jednostkach budżetowych.
5. Określenie podatnika podatku od towarów i usług oraz czynności objętych opodatkowaniu tym podatkiem – **kiedy działamy w charakterze podatnika**?
6. Moment wykazania czynności w deklaracji podatkowej – **kiedy powstaje obowiązek z VAT (wyjątki od zasady ogólnej np. najem, refaktura mediów)**?
7. Podstawa opodatkowania – **od czego należy obliczyć należny podatek**?
8. Wysokość opodatkowania przy czynnościach wykonywanych przez jednostki samorządu i jednostki budżetowe:
9. Czynności opodatkowane wg. stawek podstawowych, tj. 23%, 8% i 5%,
10. **Jakie czynności korzystają ze zwolnienia z opodatkowania VAT (usługi pomocy społecznej, kulturalne, edukacyjne itp.)**?
11. Zasady stosowania tzw. odwrotnego obciążenia – **jak rozliczyć podatek przy nabyciu i sprzedaży np. złomu, makulatury itp.?**
12. Jakie czynność wyłączone są z zakresu opodatkowania?
13. Kwalifikacja wydatków dla potrzeb podatku od towarów i usług – **kiedy mamy prawo do odliczenia VAT? Czy możemy zrezygnować z odliczenia VAT?**
14. Ewidencjonowania podatku od towarów i usług.
15. Forma ewidencji prowadzonej dla potrzeb VAT,
16. Jakie elementy należy ująć w ewidencji VAT?,
17. Kto odpowiada za prawidłowe prowadzenie ewidencji; **skutki nieprawidłowego ewidencjonowania VAT**.
18. Dokumentowanie podatku VAT.
19. Zasady i terminy wystawiania faktur,
20. **Kiedy wystawiamy fakturę a kiedy notę księgową**?
21. Jakie elementy powinna zawierać faktura?
22. Kiedy nie ma obowiązku wystawiania faktur?
23. Faktury korygujące i faktury zaliczkowe – zasady i terminy.
24. Zasady stosowania faktur elektronicznych przy sprzedaży i zakupie.
25. Zasady stosowania ewidencji przy pomocy kasy fiskalnej – **skutki karne niewystawienia paragonu fiskalnego**.
26. Jakie czynności nie muszą być „nabijane na kasę fiskalną”?
27. Deklarowanie podatku VAT.
28. Zasady sporządzania deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług po obowiązkowej centralizacji od dnia 1 stycznia 2017 r.
29. Sposób deklarowania podatku przez jednostki budżetowe po centralizacji – jak przekazywać dane podatku VAT do jednostki samorządu terytorialnego?
30. Osoby odpowiedzialne za sporządzenie deklaracji i jej podpisanie – odpowiedzialność za nieprawidłowe wyliczenie podatku.
31. Problemy praktyczne z rozliczaniem podatku VAT.