

Rozliczanie VAT przez gminy i miasta

Jak należy rozliczać pre-współczynnik, a jak współczynnik? Jak powinna przebiegać procedura związana ze schematami podatkowymi? Jak należy wystawić fakturę za energię OZE? Co można, a czego nie odliczać w JST?

Wideoszkolenie PCC Poland skierowane do Wydziałów Finansowych, do osób zajmujących się rozliczaniem VAT w gminach i miastach.

Dowiedzą się Państwo, jak prawidłowo rozliczać VAT w różnych obszarach działalności jednostek samorządu terytorialnego, w tym w projektach unijnych, fotowoltaice oraz inwestycjach infrastrukturalnych.

Podczas naszego szkolenia skupimy się na rozliczeniach VAT związanych z inwestycjami w OZE, omawiając szczegółowo przepisy oraz procedury związane z tym obszarem. Na szkoleniu dowiedzą się Państwo, jak stosować pre-współczynniki oraz współczynniki proporcji w rozliczeniach VAT. Uczestnicy szkolenia otrzymają pełną dawkę informacji, które pozwolą na prawidłowe rozliczanie VAT w tych specyficznych przypadkach. Po szkoleniu nie będzie już potrzeby szukania dodatkowej wiedzy, ponieważ omówimy wszystkie kluczowe aspekty dotyczące rozliczeń.

W programie m.in.:

- Na jakiej zasadzie należy używać pre-współczynnika i współczynnika?
- Co zalicza się do schematów podatkowych?
- Jakie zadania wiążą się z obowiązkiem podatkowym?
- Jak rozliczać fotowoltaikę i sprzedaż energii OZE?
- Jak rozliczać VAT w projektach unijnych i europejskich w perspektywie 2025-2030?
- Jak należy postępować w przypadku kar umownych w inwestycjach?
- Jakie są zasady ewidencjonowania obrotu za pomocą kas fiskalnych w JST?

Szczegółowy program szkolenia:

1. Korekta roczna środków trwałych- używanie pre-współczynnika i współczynnika proporcji

- Jakie są rodzaje korekty rocznej?
- Jak powinna przebiegać korekta roczna?
- Jak powinna wyglądać korekta 5-letnia?
- Jak powinna wyglądać korekta 10-letnia?
- Na jakiej zasadzie należy używać pre-współczynnika?
- Na jakiej zasadzie należy używać współczynnika proporcji?
- Jak należy rozliczać Inwestycje z pre-wskaźnikiem metrażowym np. wodociągowo-kanalizacyjne?

2. Schematy podatkowe - czym są? Co się do nich zalicza?

- Czym są schematy podatkowe?
- Co zaliczamy do schematów podatkowych?
- Jak powinna przebiegać procedura związana ze schematami podatkowymi?

- Jak powinien zostać zaksięgowany VAT w fakturach sprzedażowych i zakupowych?
- Jak należy zaksięgować zwroty VAT?
- Na jakich kontach należy zaksięgować zwroty?
- Czy środki trwałe powinny być zaksięgowane w netto? Jak prawidłowo je zaksięgować?

3. Obowiązek podatkowy- kiedy powstaje? Jakże dodatkowe czynności należy wykonać?

- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy?
- Jakże zadania wiążą się z obowiązkiem podatkowym?
- Co podlega opodatkowaniu?
- Jakże dodatkowe czynności należy wykonać?
- Jak należy postąpić w sytuacji, gdy obowiązek podatkowy powstaje w danym roku, a zapłata następuje dopiero w następnym roku?

4. Fotowoltaika i energia OZE - jak należy rozliczać sprzedaż energii?

- Czy JST jest podatnikiem VAT w przypadku odsprzedaży energii elektrycznej z fotowoltaiki?
- Jak rozliczać fotowoltaikę i sprzedaż energii OZE?
- Podstawa opodatkowania w przypadku energii elektrycznej wyprodukowanej z fotowoltaiki?
- Jak należy wystawić fakturę za energię OZE?
- Jak należy rozliczyć depozyt z fotowoltaiki?
- Jakże korekty VAT należy przeprowadzić w przypadku fotowoltaiki?
- Czy Gminie przysługuje prawo do odliczenia VAT od zakupu fotowoltaiki zamontowanej na budynku Urzędu a budynek jest wynajmowany również przedsiębiorcom?

5. Rozliczanie i odliczenie VAT - co można odliczać w JST?

- Rozliczanie podatku należnego w JST - zasady ogólne
- Zasady wystawiania faktur
- Jak prawidłowo rozróżnić działalność gospodarczą i publiczną (np. cmentarze komunalne) w kontekście VAT? Czy należy wtedy to rozliczać w 100% czy pre-wskaźnikiem?
- Czy zajęcie pasa drogowego jest poza zakresem VAT?
- Czy należy opodatkować odszkodowanie za czasowe zajęcie gruntów przez gminę?
- Jak ustalić VAT od sprzedaży nieruchomości?
- Jaką stawkę stosujemy przy sprzedaży nieruchomości? Przykłady
- Jakże są przesłanki klasyfikacji nieruchomości do zabudowanych i niezabudowanych?
- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży nieruchomości?
- Czy obowiązek podatkowy za wadium powstaje w dacie ogłoszenia informacji o przetargu, a pozostała kwota w dacie aktu notarialnego?
- Podział działki a stawka podatku VAT przy sprzedaży?
- Zasady odliczania podatku VAT
- Co można, a czego nie odliczać w JST?
- Czy można odliczać podatek VAT od zakupów dla szkół i bibliotek?
- Jak rozliczać VAT w projektach unijnych i europejskich w perspektywie 2025-2030?
- Kiedy można rozliczać projekty związane z Unią Europejską i Polskim Łądem?
- Jak należy rozliczać inwestycję z Polskiego Łądu?
- Jakże są kryteria klasyfikacji faktur zakupowych jako statutowe lub zadaniowe w kontekście VAT w gminie?
- Czy od budowy dróg na terenach inwestycyjnych Przysługuje prawo do odliczenia VAT?

- Co można zrobić w sytuacji, gdy program do rozliczeń nie wyłapuje błędów NIP przed etapem scalania?
- Do jakiego okresu należy uwzględnić faktury przychodzące na koniec roku?
- Jak szkoły mogą odliczać VAT z faktur zakupowych? Na podstawie daty wystawienia faktury czy daty sprzedaży?
- Jak zaksięgować VAT naliczony a należny?
- Jak należy rozliczać zaokrąglenia w VAT, gdy pobierane są one z kilku jednostek, a następnie muszą zostać uwzględnione w rozliczeniu?
- Jak należy obliczać VAT od inwestycji?
- Jak należy postępować w przypadku kar umownych w inwestycjach?
- Jak wyliczyć zakończenie inwestycji w kontekście VAT?
- Czy program ERASMUS w szkole powinna rozliczać szkoła czy gmina? Jak gmina to, w jaki sposób to się rozlicza?
- Czy w momencie, gdy gmina dostanie dotacje, to należy od niej odprowadzać VAT? Jak się do tego ustosunkować?
- Jakim współczynnikiem trzeba odliczać VAT w przypadku hali sportowych?
- Jak należy podejść do odliczania VAT w przypadku świetlic wiejskich, w których realizowano projekty unijne z zapisami o zwolnieniu z podatku, po upływie okresu trwałości projektu?

6. Odzyskiwanie VAT - z jakich inwestycji można odzyskiwać VAT?

- Z jakich inwestycji można odzyskiwać VAT, ile VAT można odzyskać i jak to obliczyć?
- Na przykładzie inwestycji takich jak wodociągi – ile VAT można odliczyć?
- Czy istnieje jakiś schemat, który określa, z jakich inwestycji zawsze można odzyskać 100% VAT?

7. Faktury ustrukturalizowane - jak je rozliczać?

- Co to jest faktura ustrukturyzowana?
- Od kiedy będzie istniał obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych?
- Jak nadać uprawnienia do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur?
- Jakie zmiany dotyczące faktur ustrukturalizowanych będą miały miejsce w JST?
- Jak jednostki JST będą pobierały faktury ustrukturyzowane?
- Jak rozliczać faktury ustrukturalizowane?

8. Stosowanie kas fiskalnych w jednostce samorządu terytorialnego

- Czy stosowanie kas fiskalnych w JST jest obowiązkowe?
- Czego dotyczy bezwzględny obowiązek ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej?
- Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy fiskalnej?

9. GTU

- Jakie produkty należy uwzględnić w GTU i co należy zaznaczyć w formularzu GTU?

Prowadzący:

Małgorzata Matusiak - wieloletni pracownik administracji samorządowej - przede wszystkim praktyk w prezentowanej dziedzinie. Kierownik Biura Skarbnika, zajmuje się problematyką podatku VAT w gminie, decydując o naliczeniu podatku należnego oraz prawie do odliczenia podatku naliczonego od zakupów bieżących i zakupów inwestycyjnych. Gmina, w której pracuje, zrealizowała prawo do odliczenia podatku

VAT poprzez korekty deklaracji VAT i odliczenie podatku naliczonego, a słuszność tych decyzji potwierdziły liczne kontrole podatkowe. Swoją wiedzę i doświadczenie zdobyła podczas długoletniej pracy w Urzędzie Skarbowym, prowadząc czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, a także postępowania podatkowe z zakresu podatku VAT.

Terminy i szkolenia

Data: 06 lipca 2026 10:00-15:00

Miejsce: Wideoszkolenie

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną