

**FIC Szkolenia -Ignacy Chruszczyński**

**Finansowo - księgowo zamknięcie roku 2023 r. Zasady obowiązujące przy wycenie i prezentacji danych księgowych – obowiązujące terminy.**

**oraz**

**Podatek VAT w jednostkach sektora finansów publicznych w 2023 r.**

**Zakopane 8-9 stycznia 2024r.**

Grupa docelowa:

1. główni księgowi i księgowi jednostek budżetowych
2. osoby odpowiedzialne za ewidencję bilansową
3. osoby uczestniczące w sporządzaniu sprawozdań finansowych

**Finansowo - księgowo zamknięcie roku 2023 r. Zasady obowiązujące przy wycenie i prezentacji danych księgowych – obowiązujące terminy**

1. **Nadrzędne zasady rachunkowości i szczególne zasady rachunkowości w JSFP.**
2. **Czynności poprzedzające zamknięcie ksiąg rachunkowych**
  - a. Czynności inwentaryzacyjne
  - b. Odpis aktualizujący należności
  - c. Środki zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów własnych PJB i SJB różnice
  - d. Naliczenie odsetek od należności i zobowiązań
  - e. Wycena rozrachunków wyrażonych w walutach obcych
3. **Powiązanie sald kont księgowych z pozycjami bilansu i wycena i prezentacja**
  - a. Wartości niematerialne i prawne:
  - b. Rzeczowe aktywa trwałe:
  - c. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe):



**FICSzkolenia Ignacy Chruszczyński**  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616

- d. Należności długo- i krótkoterminowe:
- e. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe:
- f. Różnice inwentaryzacyjne:
- g. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów:
- h. Fundusz:
- i. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:

#### **4. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych**

- a. Terminy zamykania ksiąg rachunkowych
- b. Zapisy po zamknięciu wstępnym w księgach rachunkowych
- c. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym
- d. Ujmowanie błędów z poprzednich lat w księgach rachunkowych
- e. Dokumentacja związana z zamknięciem ksiąg rachunkowych (wydruki)

#### **5. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych**

- a. prace przygotowawcze
- b. sporządzenie sprawozdania finansowego
- c. prace kończące rok obrotowy.

#### **6. Przeksięgowania roczne w jednostkach stosujących konta zespołu**

- a. Rozliczenie wyniku finansowego
- b. Księgowania w roku następnym

#### **7. Uzgodnienia ksiąg rachunkowych**

#### **8. Koszty i przychody na przelomie roku obrotowego**

- a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- b. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

#### **9. Wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego**

- a. Ujmowanie niewygasających wydatków na kontach
- b. Prezentacja w sprawozdawczości niewygasających wydatków

#### **10. Zagadnienia problemowe**

- a. Termin sporządzania zestawienia obrotów i sald kont
- b. Termin ostatecznego rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
- c. Potwierdzenia sald możliwe rozwiązania
- d. Inwentaryzacja drogą weryfikacji, które składniki aktywów
- e. Korekty w zapisach księgowych po sporządzeniu sprawozdania finansowego
- f. Korygowanie sprawozdań finansowych



- g. Jak wykazywać w bilansie i sprawozdaniach budżetowych rozrachunki z jednym kontrahentem?  
Czy tylko per saldo po stronie zobowiązań czy, czy nadpłatę po stronie należności(aktywa) a fakturę po stronie zobowiązań(pasywa).
- h. Jak prawidłowo powinna zostać wykazana nadpłata czynszu w księgach rachunkowych oraz w bilansie?

## 11. Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia.

**Jarosław Jurga** - Ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie w zakresie finansów publicznych, praktyk specjalizujący się w zagadnieniach rachunkowości budżetowej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp. Szkoleniowiec, autor i współautor kilkunastu publikacji książkowych oraz licznych publikacji z obszaru rachunkowości budżetowej oraz finansów publicznych.

### Podatek VAT w jednostkach sektora finansów publicznych w 2023 r.

#### 1. Jednostki sektora finansów publicznych (jsfp) jako podatnicy VAT

- jsfp jako organ władzy publicznej
- grupa VAT od 1 stycznia 2023 r. a jsfp
- jsfp a tzw. zwolnienie podmiotowe z podatku VAT

#### 2. Kwestia centralizacji jednostek samorządu terytorialnego

- jednostki wyłączone z centralizacji rozliczeń podatku VAT – kontrowersje
- czynności wewnętrzne pomiędzy jednostkami organizacyjnymi

#### 3. Obowiązek podatkowy

- wydanie towaru i wykonani usługi (sprzedaż o charakterze ciągłym)
- najmy, dzierżawy i media
- zaliczki, zadatki, raty
- metoda kasowa w jsfp (obowiązkowa i z wyboru)
- inne zasady ustalania obowiązku podatkowego

#### 4. Postawa opodatkowania

- zasady ogólne
- dotacje i subwencje
- zmniejszenie i zwiększenie podstawy opodatkowania
- rozliczenie faktur korygujących
- odrębna ewidencja korekt kasowych
- przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej, w tym zmiany wynikające z VST SLIM 3

#### 5. Wysokość opodatkowania - wybrane aspekty



**FICSzkolenia Ignacy Chruszczyński**  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616

- stawka podstawa i stawki preferencyjne
- usługi najmu i dzierżawy i refaktury mediów (a także dostawy mediów)
- bezumowne korzystanie z nieruchomości
- dostawy nieruchomości – kiedy i jakie zwolnienie z podatku
- wybór opcji opodatkowania pożyczek i kredytów przez instytucję finansową – na co powinna uważać jsfp

#### 6. Podatek naliczony

- zakres odliczenia podatku naliczonego
- definicja podatku naliczonego
- podatek naliczony od pojazdów samochodowych
- podatek naliczony od wytworzenia nieruchomości
- prewskaznik w jsfp, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM 3
- częściowe i proporcjonalne odliczenie podatku VAT
- prewskaznik a struktura sprzedaży – kolejność stosowania
- korekta odliczonego prewskaznikiem lub strukturą podatku VAT, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM 3
- termin odliczenia podatku naliczonego, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM 3 w zakresie podatku naliczonego od WNT
- odliczenie w drodze korekty deklaracji
- rozliczenie faktur korygujących przez nabywcę
- katalog wyłączeń z prawa do odliczenia

#### 7. Faktury

- obowiązek wystawienia faktury „samoistnie” i na żądanie
- dane jakie musi zawierać faktura
- faktury elektroniczne
- ustrukturyzowane faktury elektroniczne w zamówieniach publicznych
- faktura ustrukturyzowana z Krajowego Systemu e-Faktur – dobrowolna w okresie od 1 stycznia 2022 r. – 30 czerwca 2024 r.
- faktura ustrukturyzowana z Krajowego Systemu e-Faktur – obowiązkowa od 1 lipca 2024 r. (w tym przepisy przejściowe)
- faktury wystawiane do paragonów oraz problem faktury uproszczonej w postaci paragonu fiskalnego
- faktury zaliczkowe, w tym zmiany od 1 września 2024 r.
- faktury i noty korygujące
- kwestia anulowania faktury
- duplikaty faktur
- autentyczność, integralności treści oraz czytelność faktury
- terminy wystawiania faktur, faktur i not korygujących oraz duplikatów faktur
- odpowiedniki faktur wewnętrznych
- faktury VAT RR
- przechowanie faktur
- JPK\_FA i JPK\_FA\_RR

#### 8. Kasy fiskalne

- jsfp – zasady zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych
- kasy on-line oraz kasy wirtualne w jsfp



**FICSzkolenia Ignacy Chruszczyński**  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616

- obowiązki związane ze stosowaniem kas rejestrujących, w tym zmiany od 15 września 2023 r. wynikające z VAT SLIM 3
- ulga na zakup kasy fiskalnej
- e-paragon, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM 3
- odroczenie obowiązku połączenia kasy fiskalnej on-line z terminalem płatniczym

#### 9. JPK\_VAT

- wersje JPK\_V7M i JPK\_V7M
- dodatkowe oznaczenia w ewidencji sprzedaży (RO, WEW i FP) oraz ewidencji zakupu (VAT\_RR, WEW i MK)
- kody GTU i oznaczenia procedur (np. TP) w ewidencji sprzedaży oraz oznaczenie IMP w ewidencji zakupu
- zasady korekt plików JPK\_VAT
- kara porządkowa za błędy w ewidencji JPK\_VAT

#### 10. Pozostałe ważne zagadnienia związane z rozliczeniem podatku VAT w jsfp

- mechanizm podzielonej płatności i rachunek VAT, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM 3
- ulga na złe długi,
- solidarna odpowiedzialność za niezapłacony przez kontrahenta podatek VAT – jak jej uniknąć
- czynności nieodpłatne w jsfp
- import usług i WNT w jsfp

#### 11. Pozostałe zmiany

- pozostałe zmiany wynikające z VAT SLIM 3 (m.in. podniesienie limitu małego podatnika, zmiany w zakresie WDT, zmiany w zakresie WIS, zmiany w zakresie tzw. sankcji VAT)
- pozostałe zmiany wynikające z obowiązkowego KSeF (od 1 lipca 2024 r. m.in. likwidacja not korygujących oraz od 1 stycznia 2025 r. likwidacja możliwości wystawiania faktur przez kasy fiskalne oraz możliwości uznania paragonu z NIP do 450 zł za fakturę uproszczoną)
- nowelizacja dot. obowiązków dostawców usług płatniczych w transakcjach transgranicznych

#### 12. Wybrane orzecznictwo: TSWE, NSA, WSA i organów podatkowych

#### 13. Odpowiedzi na pytania uczestników

**Marcin Szymaniewicz** - Doradca podatkowy. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji UW i Wydziału Humanistycznego Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Olsztynie. Specjalizujący się w tematyce podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał w organach podatkowych oraz dziale podatkowym dużej firmy audytorskiej. Trener z zakresu prawa podatkowego. Autor i współautor publikacji (książki i artykuły) z zakresu prawa podatkowego. Wieloletni ekspert Portalu FK.



**FICSzkolenia Ignacy Chruszczyński**  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616

### **POCZĄTEK ZAJĘĆ:**

Wykłady rozpoczynają się o godz. 09:00 dnia 08.01 - zakończenie około godz.14:00 dnia 09.01. Do hotelu zapraszamy dniu 07.09 w godzinach popołudniowych kolacja o godz.18:00

### **MIEJSCE:**

**Zakopane Hotel Skalny\*\*\* Pardałówka 3b**

### **CENA:**

Udział w szkoleniu	<b>1000zł netto*</b>
Udział w szkoleniu wraz z wyżywieniem i zakwaterowaniem	<b>1650zł netto *</b>
Dopłata do pokoju 1 osobowego	<b>140zł</b>

\* dla jednostek finansujących udział w szkoleniu w minimum 70% lub w całości ze środków publicznych stawka podatku VAT = zw

### **ZGŁOSZENIA:**

Wypełnione karty prosimy przesłać faksem na nr **(22)2578629** lub **(22) 292 38 50**  
Istnieje również możliwość przesłania zgłoszenia za pomocą poczty elektronicznej na adres: [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl)

### **WPLATY:**

FIC Szkolenia – Ignacy Chruszczyński  
Nr r-ku: mbank 79 1140 2004 0000 3002 2579 5347

### **Kontakt do Organizatora:**

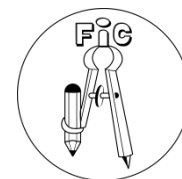
601 35 44 88



**FIC**Szkolenia Ignacy Chruszczyński  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616



## KARTA ZGŁOSZENIOWA



**Finansowo - księgowo zamknięcie roku 2023 r. Zasady obowiązujące przy wycenie i prezentacji danych księgowych – obowiązujące terminy.**

**oraz**

**Podatek VAT w jednostkach sektora finansów publicznych w 2023 r.**

**Zakopane 8-9 stycznia 2024r.**

IMIĘ I NAZWISKO:.....

STANOWISKO:.....

NAZWA JEDNOSTKI NA FAKTURĘ (DOKŁADNA NAZWA I ADRES):.....

.....

NIP:..... TEL.:..... TEL.KOM.:.....

E-MAIL.....

Wybrana opcja	Zakreślić wybraną opcję	Opłata łączna za wybraną opcję
Udział w szkoleniu	<input type="checkbox"/>	1000zł netto
Szkolenie wraz z zakwaterowaniem i wyżywieniem	<input type="checkbox"/>	1650zł netto

**Dopłata do pokoju 1 osobowego** TAK / NIE

**Oświadczam, że udział ww. osób w szkoleniu finansowany jest ze środków publicznych w rozumieniu Ustawy o finansach publicznych**  
**PŁATNOŚĆ ZA SZKOLENIE: PRZELEWEM -przed szkoleniem**

**Nr konta:** nr r-ku: mbank 79 1140 2004 0000 3002 2579 5347

UPOWAŻNIAM FIC Szkolenia DO WYSTAWIENIA FAKTURY VAT BEZ PODPISU OSOBY ODBIERAJĄCEJ.  
PRZY REZYGNACJI PÓŹNIEJ NIŻ 7 DNI ROBOCZYCH OD DATY ROZPOCZĘCIA SZKOLENIA LUB NIEOBECNOŚCI  
ZGŁOSZONEGO UCZESTNIKA PONOSIMY KOSZTY SZKOLENIA

.....  
pieczęć firmowa

.....  
podpis

.....  
pieczęć imienna



**FIC Szkolenia Ignacy Chruszczyński**  
**Biuro Szkoleń:** ul. Kinowa 18/80 04-017 Warszawa  
**tel:** 601 35 44 88 **fax:** 0 22 292 38 50  
**e-mail:** [fic-szkolenia@data.pl](mailto:fic-szkolenia@data.pl) [www.fic-szkolenia.home.pl](http://www.fic-szkolenia.home.pl)  
**NIP:** 712-005-13-92 **REGON:** 430044616