

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4961925

Temat: Opodatkowanie branży wodociągowo-kanalizacyjnej

19 Styczeń Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4961925

Koszt szkolenia: 560.00 + 23% VAT

Program

Działalność spółek wodociągowo-kanalizacyjnych wiąże się z szeregiem unikalnych zagadnień i wątpliwości podatkowych. Celem niniejszego szkolenia jest omówienie kluczowych kwestii podatkowych, z którymi na co dzień mierzą się spółki z tej branży.

W trakcie szkolenia uczestnicy zapoznają się z praktycznymi aspektami rozliczeń podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych w roli płatnika (PIT), podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz wybranych obowiązków rachunkowych i związanych z Krajowym Systemem e-Faktur (KSeF).

Szczególny nacisk położony zostanie na specyficzne problemy występujące w działalności wodociągowo-kanalizacyjnej. Omawiane zagadnienia zostaną zilustrowane licznymi przykładami i odpowiedziami na najczęściej pojawiające się pytania oraz wątpliwości podatników.

VAT

Działalność podstawowa:

- stawki i obowiązek podatkowy dla działalności podstawowej, tj. dostawa wody i abonament, odprowadzenie ścieków i abonament,
- wystawianie faktur, tj. faktury wystawione „z góry” przed upływem okresu rozliczeniowego, faktury wystawione po upływie terminu płatności określonego w umowie, faktury wystawione z opóźnieniem, gdy termin płatności określony w umowie biegnie od daty wystawienia faktury.

Działalność pozostała:

Stawki i obowiązek podatkowy dla działalności pozostałej, tj. plombowanie wodomierzy, wymiana, montaż i plombowanie wodomierzy tj. „podlicznika ogrodowego”, obciążenia za uzgodnienia projektowe, obciążenia za wydanie warunków technicznych przyłączenia, budowa przyłączy kanalizacyjnych, czyszczenie i udrażnianie kanałów i osadników, lokalizacja nieszczelności sieci, remontu kanalizacji, usuwanie awarii, analiza ścieków i wody, obciążenie za przekroczenie dopuszczalnego stężenia zanieczyszczeń w ściekach.

Wybrane problemy VAT

W trakcie szkolenia zostaną również omówione konkretne problemy dot. spółek z branży wodociągowej, tj.

Czy spółka wodociągowo - kanalizacyjna powinna obciążyć zaległymi opłatami mieszkańca nielegalnie korzystającego z przyłącza notą księgową (bez VAT) czy fakturą?

Czy spółka powinna skorygować wcześniej odliczony VAT jeżeli nie doszło do realizacji inwestycji polegającej na rozbudowie sieci wodociągowej oraz budowie studni głębinowej?

Jak spółka wodociągowa oznaczy w nowym JPK usługi, gdy wystawiono faktury na gminę?

Czy spółka wodociągowa może uznać przesłaną notę korygującą na dane nabywcy, jeśli nie miała podpisanej umowy z firmą, a z osobą fizyczną?

Czy i ewentualnie z jaką stawką VAT spółka powinna wystawić faktury na partycypację w kosztach budowy linii wodociągowej?

Jakie skutki prawne rodzi akt notarialny, w którym będzie ustanowiona służebność gruntowa i czy na wykonanie tego przyłącza spółka musi wystawić fakturę VAT?

Czy nieodpłatne przekazanie sieci wodociągowej podlega opodatkowaniu VAT?

Czy w przypadku odpłatnej dostawy sieci wodociągowo-kanalizacyjnej należy zastosować mechanizm podzielonej

płatności?

Czy spółka jako nabywca sieci wodociągowej może żądać faktury VAT od firmy, która przekazuje jej tę sieć odpłatnie?

Czy spółka może odliczyć VAT z faktury dokumentującej zakup biletów do kina, które były nagrodą w konkursie?

Czy podatnik może odliczyć VAT z faktury dokumentującej zakup posiłków regeneracyjnych dla pracowników pracujących przy usuwaniu awarii wodociągowej?

Jakie są problemy techniczne z ustaleniem momentu powstania prawa do odliczenia VAT, kiedy duplikat faktury daje prawo do odliczenia? □□□□□□□□□□

Czy można odliczać podatek VAT z kart paliwowych?

Reorganizacje VAT

Czy gmina powinna wystawić fakturę VAT w przypadku przekazania spółce wodociągowej aportem działki wraz z przepompownią ścieków?

Jak rozliczać wspólne przedsięwzięcie polegające na budowie sieci wodociągowej?

KSeF

KSeF a faktury na rzecz konsumentów.

Załączniki do faktur ustrukturyzowanych.

CIT

Przychody niepodatkowe, m.in. odsetki należne, rozwiązane rezerwy, rozwiązane odpisy aktualizujące,

Przychody podatkowe, m.in. rozliczane w okresach rozliczeniowych, rozliczane w momencie wykonania usługi lub wystawienia faktury,

Pozostałe przychody podatkowe, m.in. odszkodowania, kary umowne, odsetki.

Przykładowe koszty bezpośrednie, m.in. surowce, usługi obce,

Przykładowe koszty pośrednie, m.in. wynagrodzenia, amortyzacja.

Przykładowe wydatki nie będące kosztem uzyskania przychodów, m.in. środki trwale sfinansowane z dotacji, opłaty bankowe związane z wypłatą dywidendy, podatek VAT należny z tytułu zużycia wewnętrznego i zewnętrznego towarów, koszt podatku naliczonego z tytułu paliwa i innych wydatków bez prawa do odliczenia, usługi gastronomiczne, PFRON, koszty reprezentacji, opłaty za podróże służbowe zwracane pracownikom ponad limity, składki członkowskie powyżej limitów, ubezpieczenie OC członków zarządu, odsetki budżetowe, koszty związane z radą nadzorczą, rezerwy na zobowiązania, darowizny, świadczenia nieodpłatne, inkaso dla płatnika PIT.

Wybrane problemy CIT

Rozliczanie straty z likwidacji środków trwałych lub ich części a CIT?

Jak ustalić wartość początkową sieci wodociągowej nabytej za 10% jej wartości?

Czy spółka, która przejęła od gminy środek trwały w postaci sieci wodociągowej i kanalizacyjnej może zmienić stawkę amortyzacji?

Czy spółka powinna rozpoznać przychód podatkowy z tytułu dopłaty z gminy w miesiącu wystawienia faktury, czy w miesiącu otrzymania środków?

Jak rozliczyć w spółce wodociągowej koszt wymiany wodomierzy, instalację nakładek do odczytów radiowych oraz zakup programu do odczytu sygnału radiowego?

Reorganizacje CIT

Czy miejska spółka wodociągowa ma obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych z tytułu przeniesienia na nią przez miasto sieci wodno-kanalizacyjnej?

Jakich rozliczeń należy dokonać w związku z umorzeniem udziałów spółki i zwróceniem gminie gruntu, który wcześniej spółka otrzymała w zamian za udziały swojej spółki?

PIT Płatnik

Wybrane problemy PIT

Czy nieodpłatna przebudowa przyłącza wodociągowego przez spółkę na rzecz osoby fizycznej stanowi przychód da tej osoby?

Nieodpłatny przewóz pracowników.

Wybrane problemy rachunkowe

Czy spółka powinna użyzoną/dzierżawioną jej infrastrukturę wodociągowo-kanalizacyjną wprowadzić do swojej ewidencji środków trwałych i dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych?

Pozostałe zagadnienia

Czy zakup sieci wodociągowej przez spółkę wodociągową od osoby fizycznej podlega PCC?

Czy spółka z o.o. wodociągowa, która podpisała umowę na leasing finansowy, powinna zaraportować schemat podatkowy?

Czy spółka z o.o. wodociągowa, które nie dokonuje raportowania schematów podatkowych, powinna mieć wprowadzoną procedurę MDR?

□