

 Opis szkolenia**Dane o szkoleniu****Kod szkolenia: 5015026****Temat: Wzory i schematy prawidłowych księgowień dochodów i wydatków budżetowych z podatkiem VAT na podstawie faktur z KSeF w świetle zmian ustawy o finansach publicznych i nowej klasyfikacji budżetowej****23 Marzec Transmisja ONLINE, Internet ,****Kod szkolenia: 5015026****Koszt szkolenia: 560.00 + 23% VAT****Program**

□ Celem szkolenia jest podniesienie kwalifikacji w zakresie zasad prawidłowego księgowania faktur sprzedażowych i zakupowych z KSeF w powiązaniu z ewidencją księgową dochodów budżetowych z podatkiem VAT należny oraz wydatków budżetowych z podatkiem VAT naliczony do odliczenia, a także nadwyżki podatku VAT należny nad naliczonym i jego prawidłowym ujęciu w sprawozdaniu budżetowym „RB”.

□ Na szkoleniu omówione zostaną zmiany przepisów ustawy o finansach publicznych i nowa klasyfikacja budżetowa, wpływające na sposób księgowania dochodów i wydatków budżetowych z podatkiem VAT.

□ Szkolenie dla: wszystkich państwowych i samorządowych jednostek budżetowych.

1. Zasady gospodarki budżetowej państwowych i samorządowych jednostek budżetowych obowiązujące w roku 2026 – paragraf 453 podatek VAT i jego odmienne zastosowanie w państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych.

2. Zmiany ustawy o finansach publicznych na rok 2026/2027 i zaliczenie podatku VAT do ustawowych wydatków bieżących, nowy paragraf nowej klasyfikacji budżetowej „101” na rok 2027, który ma zastosowanie do ewidencjonowania wydatków dotyczących zapłaty podatku VAT należnego (kiedy VAT należny jest wyższy od VAT naliczonego) -dostosowanie ewidencji księgowej do nowych przepisów.

3. Fakturowanie w KSeF a fakturowanie poza KSeF, płatności a obowiązek podawania numeru KSeF, potwierdzenia transakcji, kody QR i daty dokumentów księgowych w KSeF – problem żłobków, przedszkoli, szkół, internatów, burs, sanepidu, weterynarii i innych jednostek, które wskutek błędnych interpretacji do dziś nie wdrożyły art. 60-67 ustawy o finansach publicznych i błędnie generują faktury VAT.

4. KSeF a nieprawidłowości dot. nazwy nabywcy/sprzedawcy występujące w miastach na prawach powiatu, np.: nieprawidłowa nazwa: Gmina Wrocław, Gmina Gdańsk, prawidłowa nazwa: Wrocław-miasto na prawach powiatu, Gdańsk-miasto na prawach powiatu.

5. Polityka rachunkowości 2026/2027 a zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostkach budżetowych oraz zasady prezentacji danych w sprawozdawczości budżetowej (typu RB) i w sprawozdawczości finansowej – omówienie instrukcji do sprawozdań i pełnych wzajemnych sprzeczności wyjaśnień MF, RIO, KRRIO i NIK standardowe konta planu kont dla celów KSeF, w tym dot. usług wykonanych a nie zafakturowanych w KSeF.

6. Wzory i schematy prawidłowych księgowień oraz przepływów finansowych podatku VAT i MPP dla państwowych jednostek budżetowych, w tym z uwzględnieniem wydzielonych rachunków dochodów, o których mowa w art. 11a ustawy o finansach publicznych: (załącznik 3) / organ podatkowy (zarządzenie MF i konto 235 dla IAS) / organ budżetowy (załącznik1) oraz specyficzne zastosowanie paragrafu 453 VAT do faktur zakupowych i VAT naliczony podlegający odliczeniu wynikające z pisma MF: BP1-4071/93c/2007/1189 z 9.08.2007 – szczególna rola rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach.

7. Wzory i schematy prawidłowych księgowień oraz przepływów finansowych podatku VAT i MPP dla urzędu i samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, w tym z uwzględnieniem wydzielonych

rachunków dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych: (załącznik 3) / urząd (załącznik 3 paragraf 9) / organ budżetowy (załącznik 2) oraz prawidłowe zastosowanie paragrafu 453 VAT w świetle art. 249 ustęp 3 ustawy o finansach publicznych i art. 4-5 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie zadań własnych i zleconych z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności.

8. Obroty i salda poszczególnych kont jako dane księgowe, a zasady sporządzania wybranych sprawozdań z podatkiem VAT w zakresie budżetu państwa: RB-27, RB-28, RB-34.

9. Obroty i salda poszczególnych kont jako dane księgowe, a zasady sporządzania sprawozdań z podatkiem VAT w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego: RB-27S, RB-27ZZ, RB-28S, RB-34S.

10. Specyfika sprawozdań w zakresie operacji finansowych - zasady wyceny aktywów i pasywów z podatkiem VAT dla sprawozdań: RB-Z i RB-N.

11. Przykłady