

DOLNOŚLĄSKIE FORUM SKARBNIKÓW

ROZLICZANIE VAT OD SPRZEDAŻY ENERGII ELEKTRYCZNEJ Z PANELI FOTOWOLTAICZNYCH A TAKŻE PODSTAWOWE KWESTIE ZWIĄZANE Z PRAWIDŁOWYM FAKTUROWANIEM

INFORMACJE O SPOTKANIU:

W najnowszych interpretacjach indywidualnych uznaje się, że sprzedaż energii elektrycznej pozyskanej z fotowoltaiki powinna być traktowana po stronie jednostki samorządu terytorialnego jako dostawa towarów opodatkowana podatkiem VAT. Wątpliwości budzi kwestia konsekwencji na gruncie VAT dwóch modeli rozliczeń dla wytwarzanej z paneli fotowoltaicznych energii elektrycznej – tzw. „stary” model – „net-metering” i „nowy” model – „net-billing”. Wyzwaniem dla wytwórców energii w nowym modelu rozliczeń jest przede wszystkim prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania. Podczas proponowanego szkolenia przeanalizujemy interpretacje indywidualne wydawane m. in. dla samorządów i prześledzimy przykładowe rozliczenia samorządów z przedsiębiorstwami energetycznymi.

Ponadto, w trakcie szkolenia przypomnimy najważniejsze z punktu widzenia samorządów zagadnienia związane z prawidłowym wystawianiem faktur oraz faktur korygujących z uwzględnieniem zmian przepisów wprowadzonych w 2023 r. w ramach pakietu SLIM VAT 3.

Zapraszamy na spotkanie w formule szkolenia stacjonarnego. Jednocześnie jeśli są szczególne kwestie problemowe, które chcieliby Państwo aby zostały omówione proszę o informacje na mój adres mailowy: milena.dudek@okst.pl

CELE I KORZYŚCI Z UDZIAŁU W SPOTKANIU:

- Zaprezentowanie konsekwencji na gruncie VAT sprzedaży energii elektrycznej, w tym obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatku i udokumentowaniem tego typu transakcji. Odpowiemy min. na następujące pytania:
 - jak ustalić wartość wytworzonej energii elektrycznej?
 - jaki powinien być termin płatności faktury za energię elektryczną?
 - w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży energii elektrycznej?
- Zapoznanie się z najnowszym stanowiskiem organów podatkowych wyrażanym w wydawanych interpretacjach indywidualnych w zakresie opodatkowania VAT sprzedaży energii elektrycznej z paneli fotowoltaicznych.
- Omówienie kwestii powstawania obowiązku podatkowego, właściwej stawki VAT czy terminu na wystawienie faktury.
- Przeanalizujemy przykładowe faktury dokumentujące zakup i wytworzenie energii elektrycznej zarówno w systemie „net-metering” jak i „net-billing” i ustalimy, w jaki sposób w każdym z tych modeli powinien być rozliczony VAT.
- Uporządkowanie wiedzy w zakresie prawidłowego ujmowania w rozliczeniach VAT faktur korygujących, w tym w świetle planowanych zmian regulacji.

PROGRAM:

1. Sprzedaż energii elektrycznej z paneli fotowoltaicznych:

- a. dotychczasowe modele rozliczania energii elektrycznej z paneli fotowoltaicznych,
- b. nowy model rozliczeń dla energii elektrycznej – „net-billing”,
- c. czym jest depozyt prosumencki?
- d. przegląd interpretacji indywidualnych – sprzedaż energii elektrycznej w systemie net-billing,
- e. obowiązek podatkowy, stawka VAT i obowiązek wystawienia faktury dla sprzedaży energii z paneli fotowoltaicznych,
- f. przykładowe faktury dokumentujące zakup i sprzedaż energii elektrycznej,
- g. kilka słów o akcyzie w kontekście paneli fotowoltaicznych.

2. Kiedy mamy obowiązek wystawić fakturę VAT?

3. Obowiązek podatkowy jako kluczowy element dla prawidłowego wystawienia faktury VAT:

- a. zasada ogólna,
- b. zasady szczególne.

4. Terminy wystawiania faktur.

5. Faktura zaliczkowa i rozliczeniowa w świetle zmian przepisów w 2023 r.:

- a. najważniejsze kwestie, o których należy pamiętać prawidłowo wystawiając fakturę zaliczkową,
- b. zaliczka a faktura końcowa,
- c. kilka zaliczek do jednej transakcji.

6. Elementy faktury.

7. Faktury korygujące:

- a. kiedy wystawia się faktury korygujące,
- b. korekta faktury a anulowanie faktury
- c. elementy faktury korygującej,
- d. faktura korygująca a nota korygująca,
- e. faktury korygujące in minus – zmiany od 1 stycznia 2021 r.,
- f. faktury korygujące in minus – planowane zmiany przepisów.
- g. faktury korygujące in plus – zmiany od 1 stycznia 2021 r.,
- h. faktury korygujące a kurs waluty – zmiany wprowadzone w 2023 r.

8. Odpowiedzi na pytania uczestników.

ADRESACI:

Skarbnicy, a także pracownicy zajmujący się sprawami w zakresie fotowoltaiki.

PROWADZĄCA:

Licencjonowany doradca podatkowy z wieloletnim stażem pracy na stanowiskach menadżerskich w największych firmach doradztwa podatkowego (z tzw. Wielkiej Czwórki). Ukończyła Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu na kierunkach Stosunki Międzynarodowe oraz Finanse i Rachunkowość. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym w zakresie VAT w sektorze publicznym. Przeprowadziła kilka set szkoleń o tematyce podatkowej, szczególnie z zakresu zmian w przepisach ustawy o VAT i Ordynacji podatkowej dla jednostek samorządu terytorialnego. Obecnie prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego.

DOLNOŚLĄSKIE FORUM SKARBNIKÓW ROZLICZANIE VAT OD SPRZEDAŻY ENERGII ELEKTRYCZNEJ Z PANELI FOTOWOLTAICZNYCH A TAKŻE PODSTAWOWE KWESTIE ZWIĄZANE Z PRAWIDŁOWYM FAKTUROWANIEM



Szkolenie będziemy realizowali w formie **stacjonarnej** w siedzibie Ośrodka,
Wrocław ul. Piłsudskiego 43, III piętro.



5 czerwca 2024 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



Cena: dla członków Dolnośląskiego Forum Skarbników oraz dla nowych członków, którzy prześlą deklarację członkowską przed szkoleniem udział w ramach składki, dla pozostałych osób **480 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA

zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu z możliwością zadawania pytań,
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,
przerwa kawowa i certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU:

Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice
71 344 26 90, 32 206 98 43
szkolenia@okst.pl; milena.dudek@okst.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. **Imię i nazwisko uczestnika**, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. **Imię i nazwisko uczestnika**, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.okst.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na www.okst.pl

do 29 maja 2024 r.

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____