

## **Korekta roczna za 2020 rok wskaźnikiem struktury sprzedaży oraz prewspółczynnikiem w jednostkach samorządu terytorialnego i jednostkach podległych z uwzględnieniem interpretacji ogólnej MF i wyników kontroli NIK**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Dokonanie korekt rocznych jest obowiązkiem podatnika, który korzystał z odliczenia proporcją i/lub prewspółczynnikiem. Również podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki będą zobligowani sprawdzić prawidłowość swoich wyliczeń i ewentualnie dokonać korekty. Nowe orzecznictwa MF dotyczące posiłków w szkołach i przedszkolach, duplikatów legitymacji szkolnych oraz stosowania współczynnika i prewspółczynnika od inwestycji powoduje konieczność nowego spojrzenia na odliczenia dokonywane w ciągu roku oraz korekty rocznej

### **CELE I KORZYŚCI:**

Dzięki szkoleniu podatnicy poznają jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać korekty rocznej, 5 i 10 lat z uwzględnieniem korekty od środków trwałych, inwestycji własnych przekazywanych odpłatnie i nieodpłatnie ŚT i nieruchomości. W trakcie szkolenia wskazane zostaną nowe stanowiska MF, sądów i TSUE wpływające na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty. Udział w szkoleniu powinien przyczynić się do prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT i korekty.

### **PROGRAM:**

#### **I. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2020 roku:**

1. Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej – studium przypadku?
2. Jakie i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika?
3. Wyliczenie nowego wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) i prewspółczynnika (PP) do korekty rocznej i do stosowania w 2021 roku. – Zgodnie z ustawą/MF/wyrokami TSUE i rozporządzeniem.

#### **II. Korekta za 2020 r. wskaźnikiem struktury sprzedaży (WSS) i preproporcją (PP):**

1. Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2020 roku:
  - a. Weryfikacja wcześniejszego odliczenia.
  - b. Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem informacji po kontroli NIK oraz interpretacji ogólnej MF w zakresie oświaty i pomocy społecznej – case study.

- c. Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus).
2. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna a kiedy 5 lat – case study:
  - a. Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem informacji po kontroli NIK oraz interpretacji ogólnej MF.
  - b. Środki trwałe do 15 tys. zł. netto i powyżej 15 tys. zł. netto - zasady dokonywania korekty.
  - c. Kiedy zastosować do korekty pięcioletniej wskaźnikiem struktury sprzedaży a kiedy zarówno wskaźnik struktury sprzedaży i przewspółczynnik?
  - d. Zbycie środka trwałego w trakcie korekty 5 lat.
  - e. Ulepszenie środka trwałego a wpływ na korektę.
  - f. Zmiana wykorzystywania środka trwałego w trakcie korekty z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej.
3. Korekta inwestycji własnych, oddanych w użytkowanie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom.
  - a. Kiedy korekta jednoroczna a kiedy 10 lat?
  - b. Potrzebne dane do wyliczenia korekty od inwestycji.
  - c. Korekta od inwestycji własnych.
  - d. Korekta od inwestycji obcych.
  - e. Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku na przykładzie orzeczenia TSUE i NSA.
  - f. Przekazania inwestycji w trakcie korekty 10-letniej a sposób dokonywania korekty, kto i u kogo?
    - g. Zbycie odpłatne inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.

### III. Panel dyskusyjny – odpowiedzi na bieżące problemy.

#### ADRESACI:

Kierownicy jednostek, skarbnicy, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych oraz finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania korekt podatku VAT przed i po konsolidacji rozliczeń.

#### PROWADZĄCY:

Ekspert w zakresie proponowanego tematu szkolenia, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, podatku PIT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku VAT. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.



## Korekta roczna za 2020 rok wskaźnikami struktury sprzedaży oraz prewspółczynnikami w jednostkach samorządu terytorialnego i jednostkach podległych z uwzględnieniem interpretacji ogólnej MF i wyników kontroli NIK



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**14 stycznia 2021 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 305 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa  
tel. 732 983 894, fax: (42) 288 12 86  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.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 certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 11 stycznia 2021 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 \_\_\_\_\_