

ODLICZENIE I KOREKTA PODATKU VAT PRZEZ JST. ZASTOSOWANIE WSPÓŁCZYNNIKA PROPORCJI I PREPROPORCJI W PRAKTYCE. ANALIZA PRZYPADKÓW

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Odliczanie i korekta podatku VAT od lat sprawia samorządom wiele problemów, a liczne zmiany przepisów i różnorodne interpretacje w tym zakresie tylko je wzmagają. W odpowiedzi na pojawiające się wątpliwości w ich stosowaniu, **proponujemy Państwu szkolenie, które pozwoli nabyć umiejętności i ugruntować wiedzę, niezbędną do prawidłowego odliczenia i korekty podatku VAT za 2022 r.** Prowadząca zajęcia, w jasny i klarowny sposób **wskaże wpływ na odliczenie podatku w kontekście aktualnych i planowanych zmian w podatku VAT, w szczególności tych, które mają realny wpływ na odliczanie i korektę podatku tj. sprzedaż węgla przez jst, rozliczanie inwestycji czy zakupów, pochodzących z dotacji.** Ponadto omówi regulacje z zakresu korekty rocznej podatku VAT, weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji. Podczas spotkania zostaną poruszone także najczęściej pojawiające się kwestie problemowe, a prowadząca przedstawi praktyczne rozwiązania i podpowie, jak postąpić, by prawidłowo zrealizować zadania z zakresu odliczania i korekty podatku VAT oraz uniknąć błędów, ujawnianych podczas kontroli.

CELE I KORZYŚCI:

- **Przedstawienie problematyki dotyczącej odliczania oraz korekty podatku VAT, zwłaszcza tych transakcji, których kwalifikowanie może powodować problemy, w szczególności obrotu węglem czy transakcji związanych z użytkowaniem wieczystym.**
- **Zaprezentowanie zagadnień dotyczących odliczenia podatku naliczonego, rozliczenia faktur korygujących, odliczenia z wykorzystaniem współczynnika proporcji oraz preproporcji.**
- **Omówienie problemów dotyczących korekty w odniesieniu do inwestycji, środków trwałych, nieruchomości.**
- **Wskazanie licznych przykładów odliczenia podatku przy sprzedaży węgla, remontów, inwestycji, fotowoltaiki, wydatków związanych z zakupem usług i towarów.**
- **Uzyskanie niezbędnej praktycznej wiedzy, a także odpowiedzi na m. in. poniższe pytania:**
 - Które czynności należy opodatkować podatkiem VAT, a które nie podlegają opodatkowaniu?
 - Jak właściwie udokumentować odliczenie?
 - Jak właściwie opodatkować sprzedaż węgla przez gminę?
 - Jak jest stanowisko w sprawie opodatkowania dotacji z zakresu fotowoltaiki, pomp ciepła? Co z okresem trwałości?
 - Czy możemy odliczyć VAT od zakupów pokrytych z dofinansowania Rządowy Fundusz Polski Ład?
 - Kiedy możemy skorzystać z współczynnika proporcji?
 - Jak obliczać preproporcję? Co z dotacjami przy obliczaniu preproporcji przez jst?
 - Jak zweryfikować współczynniki?
 - Jak właściwie obliczyć korektę przy realizacji inwestycji?

PROGRAM:

1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:

- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu.

- Omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT – obrót węglem, transakcje dotyczące użytkowania wieczystego, aport itp.

2. Odliczenie podatku naliczonego:

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
- Analiza na konkretnych przypadkach:
 - działania w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
 - zakupu towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
 - świadczeń dla pracowników,
 - zakupów związanych ze sprzedażą węgla,
 - promocji jst,
 - remontów i zakupu wyposażenia do budynków, w których prowadzona jest działalność.
- Realizacja inwestycji na przykładzie obiektu sportowego, parku, sieci wodociągowej.
- Zakupy realizowane z dotacji – usuwanie azbestu, fotowoltaika, „Cyfrowa Gmina”, Rządowy Fundusz Polski Ład.
- Zasady odliczania podatku w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa.
- Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.

3. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji:

- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
- Zasady wyliczania proporcji – jak ustalić obrót roczny, czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu, kwalifikowanie dotacji, transakcje nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji, zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.

4. Tzw. współczynnik preproporcji:

- Jak obliczać preproporcję? Czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika?
- Współczynnik indywidualny dla działalności wod-kan, cmentarzy komunalnych i obiektu sportowego – obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego.
- Dotacje uwzględniane w obliczeniu preproporcji przez jst.
- Moment wydatkowania dotacji, a konieczność uwzględnienia jej w preproporcji.

5. Korekta roczna:

- Weryfikacja współczynnika proporcji i preproporcji, właściwa deklaracja podatkowa.
- Obowiązkowe korekty przy realizacji inwestycji.
- Zasady dokonywania korekty w przypadku nabycia środków trwałych. Sprzedaż środka trwałego w okresie korekty.
- Korekta w przypadku zakupu nieruchomości lub prawa wieczystego użytkowania.

ADRESACI:

Skarbnicy, kierownicy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych, działów finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania korekt podatku VAT naliczonego z uwzględnieniem najnowszych przepisów.

PROWADZĄCY:

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z ponad kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 1000 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT i postępowań podatkowych.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Odliczenie i korekta podatku VAT przez jst. Zastosowanie współczynnika proporcji i preproporcji w praktyce. Analiza przypadków



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



17 lutego 2023 r.

Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



Cena: 399 PLN netto/os. W przypadku zgłoszenia do 3 lutego cena wynosi 369 PLN netto.
Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera: udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU: Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa
tel. 732 983 894
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 przesłanie faktury i 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.frdl.mazowsze.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 14 lutego 2023 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 _____