

KOREKTA PODATKU VAT ROCZNA ZA 2025 R. ORAZ WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI SPRZEDAŻY (WSS) I PREWSPÓŁCZYNNIKA (PP) NA ROK 2026 W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH Z UWZGLĘDNIENIEM WPROWADZONYCH ZMIAN

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

- Odliczenie podatku VAT zgodnie z prawem jest przywilejem, a nie obowiązkiem. Jednak w przypadku dokonywania odliczenia podatnik, który korzystał z prawa do odliczenia zobowiązany będzie do dokonania korekt rocznych. Podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki lub gdy w 2025 r. nie odliczali mogą dokonać odliczenia poprzez korektę roczną.

Podczas szkolenia:

- przedstawimy zasady, jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz korekty rocznej,
- przedstawimy zasady wyliczania proporcji i preproporcji oraz wskażemy prawo do stosowania odliczeń na wprost oraz wskaźnikami,
- zwrócimy uwagę na najnowsze zmiany wpływające na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekt.

CELE I KORZYŚCI:

- Poznasz zmiany przepisów wpływających na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty m.in. pakiet SLIM 3.
- Zdobędziesz, uzupełnisz oraz uporządkujesz wiedzę z zakresu prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.
- Poznasz odpowiedzi na poniższe pytania:
 - Czy możliwe jest odliczenie VAT z faktury zawierającej błędy?
 - Kto i kiedy jest zobowiązany do korekty rocznej?
 - W jakim przypadku niezbędna jest korekta roczna, a kiedy letnia?
 - Jakie dane są potrzebne do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika?

Dodatkowo uczestnicy zostaną przygotowani, zgodnie z prawem do dokonania korekty rocznej, 5 i 10 lat po zakończeniu roku 2025 – na przykładach.

PROGRAM:

I. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego:

1. Zasady dokonywania odliczeń - alokacja bezpośrednia i pośrednia odliczeń.
2. Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy, w tym jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
3. Wyłączenia i wykluczenia ustawowe z prawa do odliczenia podatku VAT.

4. Oddanie inwestycji własnym spółką z o.o. a prawo do odliczenia na podstawie aktualnych interpretacji i orzecznictwa.

II. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2026 roku z uwzględnieniem zmian:

1. Jakie i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i przewspółczynnika?
1. 2. Wyliczenie proporcji sprzedaży (WSS) za 2025 r.
2. 3. Wyliczenie preproporcji (PP) za 2025 r. na przykładach dla jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, uczelni publicznych zgodnie z ustawą VAT oraz rozporządzeniem.

III. Korekta za 2025 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i/lub preproporcją (PP):

1. Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej?
2. Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2025 r. – prawa i obowiązki:
 - Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem zmian.
 - Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus) w tym zaokrąglenia.
3. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna, a kiedy 5 lat – przykłady.
 - Środki trwałe do 15 tys. zł. wartości początkowej i powyżej 15 tys. zł. wartości początkowej - zasady dokonywania korekty.
 - Zmiana wykorzystywania środka trwałego w trakcie korekty z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej.
 - Zbycie środka trwałego w trakcie korekty 5 lat.
 - Ulepszenie środka trwałego a wpływ na korektę.
4. Korekta inwestycji własnych, oddanych w użytkowanie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom – przykłady:
 - Kiedy korekta jednoroczna, a kiedy 10 lat?
 - Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku na przykładzie aktualnego orzeczenia TSUE i NSA.
 - Zbycie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.

IV. PANEL DYSKUSYJNY – odpowiedzi na pytania i bieżące problemy

ADRESACI:

Skarbnicy, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych oraz finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania odliczeń oraz korekt podatku VAT proporcją i/lub preproporcją.

PROWADZĄCY:

Specjalista w zakresie podatku VAT, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010 r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

Korekta podatku VAT roczna za 2025 r. oraz wyliczenie wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS) i prewspółczynnika (PP) na rok 2026 w jednostkach sektora finansów publicznych z uwzględnieniem wprowadzonych zmian



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



18 grudnia 2025 r.

Szkolenie w godzinach 10:00 – 14:00



Cena: 445 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

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

DANE DO KONTAKTU: Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;
ul. Jelinka 6, 01 646 Warszawa
tel. 698 343 042;
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 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.frdl.mazowsze.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 15 grudnia 2025 r. na szkolenia@frdl.org.pl

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 _____