

## **KALKULACJA WSPÓŁCZYNNIKA I PREWSPÓŁCZYNNIKA VAT DLA: URZĘDU, OBSŁUGUJĄCEGO JST, JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO. ZMIANY W RAMACH PAKIETU SLIM VAT 3**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego wskażemy jak w sposób prawidłowy wyliczyć proporcję VAT i korektę roczną, bazując na konkretnych przykładach. Przeanalizujemy aktualną praktykę organów podatkowych oraz orzecznictwo polskich sądów administracyjnych w kontekście kalkulacji wskaźników VAT dla jst m.in. kwestię uwzględniania w kalkulacji proporcji VAT na dostawy nieruchomości, obrotów z tytułu aportów czy kwestię rodzajów dotacji, wyłączanych z dochodów wykonanych. Przedstawimy planowane zmiany przepisów dotyczące kalkulacji proporcji VAT i korekty rocznej w ramach tzw. pakietu SLIM VAT 3. Szkolenie będzie miało przede wszystkim wymiar praktyczny – krok po kroku zostanie omówiona metodologia kalkulacji poszczególnych proporcji wraz z podaniem przykładów liczbowych.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobycie, uzupełnienie i uporządkowanie wiedzy z zakresu rozliczeń podatku VAT.
- Omówienie i poznanie okoliczności, w jakich należy stosować dany rodzaj wskaźnika VAT, a także w jaki sposób wyliczyć proporcję i pre-proporcję VAT - osobno dla urzędu obsługującego jst, osobno dla jednostki budżetowej i zakładu budżetowego - mając na uwadze również planowane zmiany przepisów w tym zakresie.
- Poznanie najczęściej popełnianych błędów i nieprawidłowości oraz sposobów ich wyeliminowania.
- Uzyskanie odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania, rozwianie wątpliwości z zakresu stosowania przepisów i praktyki dotyczącej rozliczeń podatku VAT.

### **PROGRAM:**

#### **I. Założenia ogólne:**

1. Prawo do odliczenia VAT.
2. Prawo do odliczenia części VAT.
3. Kiedy stosujemy współczynnik, kiedy stosujemy prewspółczynnik, a kiedy stosujemy obie proporcje łącznie?

#### **II. Współczynnik VAT:**

1. Kalkulacja współczynnika VAT – wzór.
2. Czym jest obrót?
3. Wyłączenia w kalkulacji współczynnika VAT i sposób zaokrąglenia proporcji.
4. Szacowanie współczynnika VAT.
5. Przykłady zastosowania współczynnika VAT w praktyce – omówienie przykładów.

### **III. Prewspółczynnik VAT dla jednostki budżetowej:**

1. Kalkulacja prewspółczynnika VAT dla jednostki budżetowej – wzór.
2. Dochody wykonane jednostki budżetowej.
3. Wyłączenia w kalkulacji prewspółczynnika VAT dla jednostki budżetowej i sposób zaokrąglenia proporcji.
4. Przykłady zastosowania prewspółczynnika VAT dla jednostki budżetowej w praktyce - omówienie przykładów.

### **IV. Prewspółczynnik VAT dla urzędu, obsługującego jst:**

1. Kalkulacja prewspółczynnika VAT dla urzędu, obsługującego jst – wzór.
2. Dochody wykonane urzędu, obsługującego jst.
3. Wyłączenia w kalkulacji prewspółczynnika VAT dla urzędu, obsługującego jst i sposób zaokrąglenia proporcji.
4. Przykłady zastosowania prewspółczynnika VAT dla urzędu, obsługującego jst w praktyce – omówienie przykładów.

### **V. Prewspółczynnik VAT dla zakładu budżetowego:**

1. Kalkulacja prewspółczynnika VAT dla zakładu budżetowego – wzór.
2. Przychody wykonane zakładu budżetowego.
3. Wyłączenia w kalkulacji prewspółczynnika VAT dla zakładu budżetowego i sposób zaokrąglenia proporcji.
4. Przykłady zastosowania prewspółczynnika VAT dla zakładu budżetowego w praktyce - omówienie przykładów.

### **VI. Dodatkowe kwestie związane z prewspółczynnikiem VAT:**

1. Alternatywne sposoby kalkulacji proporcji VAT w stosunku do wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników - omówienie aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej.

### **VII. Korekta VAT:**

1. Korekta VAT po zakończeniu danego roku - nabycia pozostałe.
2. Korekta VAT po zakończeniu danego roku - środki trwałe.
3. Zmiana przeznaczenia środka trwałego.

### **VIII. Odpowiedzi na pytania uczestników.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy, główni księgowi oraz pracownicy służb finansowo-księgowych jst, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych jst.

#### **PROWADZĄCA:**

Licencjonowany doradca podatkowym 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. Przeprowadziła kilkadziesiąt szkoleń o tematyce podatkowej, szczególnie z zakresu zmian w przepisach ustawy o VAT i Ordynacji podatkowej. Obecnie prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego. Jest wykładowcą Stowarzyszenia Księgowych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

### Kalkulacja współczynnika i prewspółczynnika VAT dla: urzędu, obsługującego jst, jednostki budżetowej i zakładu budżetowego. Zmiany w ramach pakietu SLIM VAT 3



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**9 sierpnia 2022 r.** Szkolenie w godzinach 9:00 - 14:00



**Cena: 349 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  
[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

NIP

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: .....

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.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 4 sierpnia 2022 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 \_\_\_\_\_