

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

WAŻNE INFORMACJE:

Odliczanie i korekta podatku VAT od lat sprawia samorządom wiele problemów, a liczne zmiany przepisów i różnorodne interpretacje w tym zakresie tylko je pogłębiają. W odpowiedzi na pojawiające się pytania i wątpliwości w stosowaniu przepisów, **proponujemy Państwu szkolenie, które pozwoli nabyć umiejętności i ugruntować wiedzę, niezbędną do prawidłowego odliczenia i korekty podatku VAT za 2023 r.**

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, odliczenia z wykorzystaniem współczynnika proporcji oraz preproporcji.
- **Omówienie problemów dotyczących korekty w odniesieniu do inwestycji, środków trwałych, nieruchomości.**
- **Wskazanie wielu przykładów odliczenia podatku przy sprzedaży węgla, remontów, inwestycji, fotowoltaiki, wydatków związanych z zakupem usług i towarów.**
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek pomocnych przy wykonywaniu obowiązków dotyczących właściwego odliczania podatku VAT oraz wyeliminowania błędów i nieprawidłowości w bieżącej pracy.
- Uzyskanie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe i pytania w przedmiocie szkolenia m. in.:
 - 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, usuwania azbestu?
 - Co z okresem trwałości?
 - 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:**
2. **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 dot. użytkowania wieczystego,
 - aport itp.
3. **Odliczenie podatku naliczonego:**

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
 - Analiza konkretnych przypadków:
 - działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
 - zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
 - świadczenia dla pracowników,
 - zakupy związane z sprzedażą węgla,
 - promocja jst,
 - remonty i zakup 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.
 - 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.
- 4. 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.
- 5. 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.
- 6. 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.
- 7. Dyskusja.**

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.

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



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



12 lutego 2024 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 435 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 29 stycznia 2024 r. cena wynosi 399 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. 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 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 6 lutego 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 _____