

## **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 2024 r.**

Prowadząca podczas zajęć:

- **Wskaże wpływ na odliczenie podatku w kontekście aktualnych regulacji prawnych, w szczególności tych, które mają realny wpływ na odliczanie i korektę podatku** tj. sprzedaż węgla przez jst, rozliczanie inwestycji czy zakupów, pochodzących z dotacji.
- Omówi regulacje z zakresu korekty rocznej podatku VAT, weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji.
- Zaprezentuje najczęściej pojawiające się **kwestie problemowe**.
- 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 ZE SZKOLENIA:**

- **Przedstawienie problematyki dotyczącej odliczania oraz korekty podatku VAT, zwłaszcza tych transakcji, których kwalifikowanie może powodować problemy**, np. obrót węglem czy transakcje związane 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.
- Zapoznanie się z praktycznym stosowaniem przepisów, zdobycie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe z tematyki szkolenia, wyeliminowanie błędów i nieprawidłowości w bieżącej pracy.
- 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?
  - Kiedy możemy skorzystać z współczynnika proporcji?
  - Jak obliczać preproporcję? Co z dotacjami przy obliczaniu preproporcji przez jst?
  - Jak ustala się roczny obrót?
  - 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 dot. 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 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.
- 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.

#### **PROWADZĄCA:**

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener publikujący 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, podatku od nieruchomości 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.



3 lutego 2025 r.

Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 455 PLN netto/os.** Przy zgłoszeniu do **20 stycznia 2025 r.** cena wynosi: **415 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 im. Jerzego Regułskiego, Centrum Mazowsze;  
ul. Jelinka 6, 01-646 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

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](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 28 stycznia 2025 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 \_\_\_\_\_