

## **PRAKTYCZNE SPOJRZENIE NA KOREKTY ROCZNE VAT, W TYM ZMIANA PRZEZNACZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN W RAMACH SLIM VAT 3**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Już w styczniu 2024 r. podatnicy, dokonujący bieżących odliczeń VAT przy pomocy współczynnika i przewspółczynnika VAT, będą zobowiązani do kalkulacji korekty rocznej, uwzględniającej rzeczywiste wartości wskaźników za dany rok. Zapraszamy na szkolenie, które będzie miało przede wszystkim wymiar praktyczny i podczas którego, krok po kroku:

- Omówimy zasady dokonywania korekty rocznej, zarówno środków trwałych, jak i nabyć pozostałych wraz z analizą konkretnych przykładów liczbowych.
- Przeanalizujemy wprowadzone w 2023 r. zmiany przepisów w ramach tzw. pakietu SLIM VAT 3, w zakresie, w jakim dotyczą sporządzania korekt rocznych.
- Wyjaśnimy zasady dokonywania korekty VAT w przypadku zmiany przeznaczenia towarów – w odniesieniu do sprzedaży węgla, gdyż samorządy, które pierwotnie zakładając sprzedaż węgla gospodarstwom domowym odliczały 100% VAT z faktur zakupowych, mogą być teraz zobowiązane do zwrotu części odliczonego VAT, jeśli zdecydują się na wykorzystanie węgla na potrzeby własne.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobędziesz, uzupełnisz i uporządkujesz wiedzę z zakresu prawidłowego dokonywania korekt rocznych, z uwzględnieniem zarówno korekty od środków trwałych, jak i nabyć pozostałych.
- Poznasz analizę konkretnych przykładów rozliczeń, z uwzględnieniem zmian w przepisach dokonanych w ramach tzw. pakietu SLIM VAT 3.
- Dowiesz się jakie są zasady sporządzania korekt 5-cio i 10-cio letnich w związku z odliczaniem VAT od działalności mieszanej, jak również zasady dokonywania tzw. korekty wieloletniej w przypadku zmiany przeznaczenia środka trwałego.
- Uzyskasz odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości z zakresu tematu zajęć.

### **PROGRAM:**

- 1. JST jako podatnik VAT.**
- 2. Prawo do odliczenia VAT.**
  - Prawo do odliczenia pełnej kwoty VAT.
  - Prawo do odliczenia części VAT.
    - Kiedy stosujemy wskaźnik VAT?
    - Kiedy stosujemy pre-wskaźnik VAT?

- Kiedy stosujemy obie proporcje łącznie?
  - Praktyczne przykłady.
- 3. Wydatki, od których nie dokonuje się odliczenia VAT.**
  - 4. Proporcja wstępna a proporcja właściwa za dany rok.**
  - 5. Korekta roczna – nabycia towarów i usług pozostałych oraz środki trwałe poniżej 15 tys. PLN.**
    - Jak wyliczyć korektę roczną?
    - Zmiany wprowadzone pakietem SLIM VAT 3.
    - Kiedy ująć korektę?
    - Jak ująć w pliku JPK?
    - Przykłady liczbowe.
  - 6. Korekta roczna – nabycie środków trwałych powyżej 15 tys. PLN.**
    - Jak wyliczyć, z uwzględnieniem zmian, w ramach SLIM VAT 3? Kiedy korekta 5-cio, a kiedy 10-cio letnia?
    - Kiedy ująć korektę?
    - Jak ująć w pliku JPK?
    - Przykłady liczbowe.
    - Korekta wieloletnia – zmiana przeznaczenia środka trwałego wraz z przykładami.
  - 7. Zbycie środka trwałego w trakcie okresu korekty.**
  - 8. Ulepszenie środka trwałego a korekta roczna.**
  - 9. Zmiana przeznaczenia towarów, materiałów – w tym w kontekście zapasów węgla, pierwotnie przeznaczonego do sprzedaży gospodarstwom domowym.**
  - 10. Odpowiedzi na pytania.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy oraz pracownicy służb finansowo-księgowych urzędów, obsługujących jst, jak i jednostek organizacyjnych jst – jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz instytucji kultury.

#### **PROWADZĄCA:**

Licencjonowany doradca podatkowym z wieloletnim stażem pracy na stanowiskach menadżerskich w największych firmach doradztwa podatkowego. 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.

### Praktyczne spojrzenie na korekty roczne vat, w tym zmiana przeznaczenia środków trwałych, z uwzględnieniem zmian w ramach SLIM VAT 3



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**5 grudnia 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:30**



**Cena: 389 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:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
Jolanta Przejczowska, koordynator ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.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.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 29 listopada 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 \_\_\_\_\_