

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

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Odliczanie i korekta podatku VAT od lat sprawia samorządom wiele problemów, a liczne zmiany przepisów i różnorodne interpretacje w tym zakresie tylko je wzmagają. W odpowiedzi na pojawiające się wątpliwości w ich stosowaniu, **proponujemy Państwu szkolenie, które pozwoli nabyć umiejętności i ugruntować wiedzę, niezbędną do prawidłowego odliczenia i korekty podatku VAT za 2022 r.** Prowadząca zajęcia, w jasny i klarowny sposób **wskaże wpływ na odliczenie podatku w kontekście aktualnych i planowanych zmian w podatku VAT, w szczególności tych, które mają realny wpływ na odliczanie i korektę podatku tj. sprzedaż węgla przez jst, rozliczanie inwestycji czy zakupów, pochodzących z dotacji.** Ponadto omówi regulacje z zakresu korekty rocznej podatku VAT, weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji. Podczas spotkania zostaną poruszone także najczęściej pojawiające się kwestie problemowe, a prowadząca 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:**

- **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, 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.**
- 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?
  - Czy możemy odliczyć VAT od zakupów pokrytych z dofinansowania Rządowego Fundusz Polski Ład?
  - 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:**

- 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 dotyczące 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 na konkretnych przypadkach:
  - działania w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
  - zakupu towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
  - świadczeń dla pracowników,
  - zakupów związanych ze sprzedażą węgla,
  - promocji jst,
  - remontów i zakupu 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”, Rządowy Fundusz Polski Ład.
- 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 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.



**17 lutego 2023 r.**

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



**Cena: 399 PLN netto/os. lub 369 PLN netto/os. przy zgłoszeniu do 3 lutego.**

Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu online 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 certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

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 Organizator [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 14 lutego 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 \_\_\_\_\_