

ODLICZANIE VAT BEZ RYZYKA – CZYLI, JAK W ODPOWIEDZIALNY SPOSÓB SAMORZĄD POWINIEN INTERPRETOWAĆ PRZEPISY O PODATKU VAT W PRAKTYCE?

WAŻNE INFORMACJE:

- Dokonanie odliczeń podatku VAT jest przywilejem, nie obowiązkiem w ustawie VAT. Jednak w związku z dbałością o dochody samorząd jako jednostka publiczna powinien dochować należytej staranności przy dokonywaniu odliczeń.
- Podczas proponowanego szkolenia wskażemy, jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać odliczeń od pozostałych nabyć, środków trwałych, nieruchomości oraz inwestycji. Omówimy również nowe stanowiska sądów i TSUE w sprawie sposobu wyliczenia WSS i PP.

CELE I KORZYŚCI:

- Uzyskanie praktycznej wiedzy dotyczącej prawidłowego odliczania podatku VAT w działalności jednostek samorządu terytorialnego, ze szczególnym uwzględnieniem stosowania prewspółczynnika, rozliczeń w projektach unijnych.
- Zapoznanie się z najnowszymi interpretacjami podatkowymi i orzecznictwem.
- Zdobycie wiedzy niezbędnej do uniknięcia błędów skutkujących korektami i karami.
- Poznanie zasady stosowania prewspółczynnika i współczynnika.
- Uzyskanie odpowiedzi między innymi na pytania:
 - Kiedy przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego?
 - Od czego można dokonywać odliczeń podatku VAT?
 - Jak prawidłowo wyliczyć proporcję oraz preproporcję?
 - Kiedy można stosować przepisy ustawy, a kiedy rozporządzenia?
 - Od jakich wydatków dokonywać odliczenia na wprost (100%) a od jakich wskaźnikami?

PROGRAM:

1. Przepisy dotyczące prawa do odliczenia oraz zasady ich stosowania:

- Ustawa o podatku od towarów i usług.
- Rozporządzenia wykonawcze do ustawy o podatku od towarów i usług – aktualny stan prawny.
- Objaśnienia podatkowe, wyroki WSA, NSA, TSUE – znaczenie dla podatnika.

2. Kiedy przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego – na co należy zwrócić uwagę?

- Kiedy przysługuje prawo do odliczenia oraz terminy odliczeń?
- Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy? Jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
- Wyłączenie z prawa do odliczenia.

3. Prawo do odliczenia podatku VAT w 100% oraz częściowe prawo do odliczenia zgodnie ze współczynnikiem struktury sprzedaży (WSS) art. 90 oraz preproporcją (PP) art. 86 ust. 2a-2h lub rozporządzenie:

- Alokacja bezpośrednia i pośrednia -na czym polega?

- Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) i preproporcja (PP) – zgodnie z ustawą/wyrokami NSA, TSUE/rozporządzeniem do ustawy o VAT – przykłady.
 - Zakupy mieszane, od których przysługuje częściowe prawo do odliczenia – kiedy stosować jeden wskaźnik, a kiedy oba – przykłady.
 - Zmiany w zasadach wyliczania WSS i PP oraz zaokrągleń a wpływ na odliczenie.
- 4. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów a prawo do odliczenia podatku VAT – wskazanie zasady oraz terminów:**
- Najem, dzierżawa, media – kiedy odliczyć na wprost, a kiedy wskaźnikami na przykładach?
 - Obrót nieruchomościami a prawo do odliczenia (sprzedaż, wyłączenie, użytkowanie wieczyste, zamiana) – jakie wydatki można odliczyć i kiedy?
 - Czy mam prawo dokonywać odliczenia podatku VAT od środków trwałych, inwestycji, termomodernizacji i innych? Przykłady.
 - Zakup środków transportu a prawo do odliczenia od nabycia i kosztów eksploatacyjnych – najnowsze orzecznictwo, wpływające na sposób dokonywania odliczeń.
 - Import usług, kiedy występuje obowiązek naliczenia podatku i kiedy mam prawo do odliczenia?
- 5. Konsekwencje braku dochodu opodatkowanego VAT a prawo do odliczenia w celu zachowania przychodu.**
- 6. Korygowanie błędnego odliczenia. Korekta wpływająca i niewpływająca na wskaźniki częściowego odliczenia WSS i PP.**
- 7. Panel dyskusyjny.**

ADRESACI:

- Skarbnicy gmin, powiatów i województw, osoby odpowiedzialne za bezpieczeństwo finansowe jednostki i prawidłowość rozliczeń VAT.
- Główni księgowi oraz pracownicy działów finansowo-księgowych, zajmujący się ewidencją VAT, sporządzaniem deklaracji i analizą kwalifikowalności kosztów.
- Kierownicy jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, odpowiedzialni za nadzór nad dokumentacją finansową i właściwe ujęcie wydatków.
- Pracownicy centrów usług wspólnych (CUW), obsługujący jednostki podległe w zakresie księgowości i podatków.
- Specjaliści ds. funduszy unijnych i projektów inwestycyjnych, przygotowujący wnioski o dofinansowanie i rozliczenia projektów, w których VAT może lub nie może być kosztem kwalifikowanym.
- Audytorzy wewnętrzni i pracownicy kontroli, weryfikujący poprawność stosowanych zasad w zakresie VAT w jednostkach.

WYKŁADOWCA:

Doświadczony trener prowadzący szkolenia z zakresu rozliczania i kontroli projektów dofinansowanych ze środków UE, prowadzenia ewidencji księgowej, przepływów finansowych oraz monitoringu projektów. Ekspert- wykładowca z tematyki podatku VAT oraz kwalifikowania podatku VAT w projektach UE. Stały współpracownik wielu firm szkoleniowych. Niezależny konsultant z zakresu pozyskiwania dofinansowania, rozliczania projektów UE oraz prowadzenia ewidencji księgowej. Przeprowadziła ponad 6 tys. godzin szkoleniowych oraz przeszkoliła ponad 17 tys. osób. Od 2010 r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Odliczanie VAT bez ryzyka – czyli, jak w odpowiedzialny sposób samorząd powinien interpretować przepisy o podatku VAT w praktyce?



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



26 sierpnia 2025 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniach do 12 sierpnia 2025 r. cena wynosi: 409 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 Regulskiego, MISTiA
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków

Magdalena Stawiarska, kierownik zespołu ds. szkoleń

tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, 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 oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przestać poprzez formularz zgłoszenia na www.mistia.org.pl lub mailem na szkolenia@mistia.org.pl do 20 sierpnia 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 _____