

JAK PRZYGOTOWAĆ KOREKTĘ ROCZNĄ, 5 LETNIA, 10 LETNIA PODATKU VAT ZA 2021 ROK, WSKAŹNIKIEM PROPORCJI SPRZEDAŻY (WSS) ORAZ PREWSPÓŁCZYNNIKIEM (PP)?

INFORMACJE O SZKOLENIU:

Dokonanie korekt rocznych jest obowiązkiem podatnika, który korzystał z prawa do odliczenia proporcją i/lub prewskaznikiem. Również podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki lub ograniczonego przychodu w okresie pandemii będą zobligowani sprawdzić prawidłowość swoich wyliczeń i ewentualnie dokonać korekty. Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego omówimy zasady dokonywania korekty podatku VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych oraz instytucjach kultury.

CELE I KORZYŚCI:

- Sytuacja pandemiczna, stanowisko Ministerstwa Finansów oraz NIK w zakresie stosowania współczynnika i prewspółczynnika w dalszym ciągu budzi wiele niejasności. **Uczestnicy zajęć poznają zasady, jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz sporządzania korekty rocznej.**
- Wskazanie podatnikom jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać korekt rocznej, 5 lub 10 letniej z uwzględnieniem korekty od środków trwałych, inwestycji własnych, przekazywanych odpłatnie i nieodpłatnie ŚT i nieruchomości.
- Zapoznanie z najnowszym orzecznictwem MF, sądów i TSUE wpływającym na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty.
- **Udział w szkoleniu powinien przyczynić się do prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.**

PROGRAM:

- I. Przygotowanie danych do korekty rocznej, rozliczanej w styczniu 2022 roku.**
 1. Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej? Studium przypadku.
 2. Jak i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika?
 3. Wyliczenie nowego wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS) i prewskaznika (PP) do korekty rocznej i do stosowania w 2022 roku – zgodnie z ustawą/MF/wyrokami TSUE i rozporządzeniem - (jst, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury).
- II. Korekta za 2021 rok wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i preproporcją (PP).**
 1. Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2021 r.:
 - a) Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem informacji po kontroli NIK oraz Interpretacji ogólnej MF.
 - b) Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus).
 2. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna, a kiedy 5 letnia? Case study:
 - a) Środki trwałe do 15 tys. zł i powyżej 15 tys. zł - zasady dokonywania korekty.
 - b) Zmiana wykorzystywania środka trwałego w trakcie korekty z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej.
 - c) Zbycie środka trwałego w trakcie korekty 5 lat.
 - d) Ulepszenie środka trwałego a wpływ na korektę.
 3. Korekta inwestycji własnych, zbycie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom:
 - a) Kiedy korekta jednoroczna, a kiedy 10 letnia?
 - b) Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku na przykładzie orzeczenia TSUE i NSA.
 - c) Zbycie, przekazanie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.
- III. Panel dyskusyjny – odpowiedzi na bieżące problemy.**

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:

Specjalista z zakresu podatku VAT, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, podatku PIT oraz księgowania i rozliczania dotacji UE. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

**Jak przygotować korektę roczną, 5 letnią, 10 letnią podatku VAT za 2021 r.,
wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) oraz przewspółczynnikiem (PP)?**



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



20 stycznia 2022 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-15:00



Cena: 359 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,
certyfikat ukończenia szkolenia,
możliwość konsultacji z trenerem.

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

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 Organizatora 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
do 18 stycznia 2022 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