

## **KOREKTA PODATKU VAT ZA 2023 R. ORAZ WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI SPRZEDAŻY (WSS), PREWSPÓŁCZYNNIKA (PP) NA 2024 R. Z UWZGLĘDNIENIEM NAJNOWSZYCH ZMIAN W RAMACH SLIM-3**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Dokonanie korekt rocznych jest obowiązkiem podatnika, który korzystał z prawa do odliczenia podatku VAT proporcją i/lub prewskaznikiem. Również podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki będą zobligowani sprawdzić prawidłowość swoich wyliczeń i ewentualnie dokonać korekty. Podczas proponowanego szkolenia szczegółowo omówimy zasady sporządzenia korekty podatku VAT rocznej, 5 letniej i 10 letniej oraz wskażemy zasady, jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz korekty rocznej.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Wskazanie, jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać korekty rocznej, 5 i 10 lat na przykładach: korekty pozostałych nabyć, korekty środków trwałych, inwestycji własnych przekazywanych odpłatnie i nieodpłatnie oraz nieruchomości.
- Zaprezentowanie zmian, wpływających na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty m.in. pakiet SLIM 3.
- Zdobyć, uzupełnienie i uporządkowanie wiedzy z zakresu prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.
- Poznanie odpowiedzi na poniższe pytania:
  - Czy możliwe jest odliczenie VAT z faktury zawierającej błędy?
  - Kto i kiedy jest zobowiązany do korekty rocznej?
  - W jakim przypadku niezbędna jest korekta roczna, a kiedy letnia?
  - Jakie dane są potrzebne do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika?

### **PROGRAM:**

- 1. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego.**
  - Zasady dokonywania alokacji bezpośredniej i pośredniej odliczeń.
  - Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy, w tym jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
  - Wyłączenia i wykluczenia ustawowe z prawa do odliczenia podatku VAT.
- 2. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2024 r. – z uwzględnieniem zmian w ramach pakietu SLIM-3.**
  - Jakie i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika?
  - Wyliczenie proporcji sprzedaży (WSS) za 2023 r.

- Wyliczenie nowego prewskaźnika (PP) za 2023 r. (dla m.in. jst, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury) – zgodnie z ustawą/MF/wyrokami TSUE, rozporządzeniem MF.
- 3. Korekta za 2023 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i preproporcją (PP).**
- Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej? Zmiany w SLIM 3.
  - Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2023 r.. – prawa i obowiązki.
    - Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem zmian.
    - Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus) w tym zaokrąglenia.
  - Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna a kiedy 5 lat – case study.
    - Środki trwałe do 15 tys. zł. wartości początkowej i powyżej 15 tys. zł. wartości początkowej - zasady dokonywania korekty.
    - Zmiana wykorzystywania środka trwałego w trakcie korekty z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej.
    - Zbycie środka trwałego w trakcie korekty 5 lat.
    - Ulepszenie środka trwałego a wpływ na korektę.
  - Korekta inwestycji własnych, oddanych w użytkowanie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom.
    - Kiedy korekta jednoroczna, a kiedy 10 lat?
    - Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku na przykładzie orzeczenia TSUE i NSA.
    - Zbycie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.
- 4. Panel dyskusyjny – odpowiedzi na pytania i bieżące problemy.**

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy, kierownicy/dyrektorzy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych oraz finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania korekt podatku VAT proporcją i preproporcją.

#### **PROWADZĄCY:**

Specjalista w zakresie proponowanego tematu szkolenia, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

## Korekta podatku VAT za 2023 r. oraz wyliczenie wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS), prewspółczynnika (PP) na 2024 r. z uwzględnieniem najnowszych zmian w ramach Slim-3



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**29 stycznia 2024 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00-14:30**



**Cena: 450 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych. **Przy zgłoszeniu do 15 stycznia 24 r. cena szkolenia to 409 PLN netto/os.**

### 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.

**Zgłoszenia prosimy przysyłać do 22 stycznia 2024 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 \_\_\_\_\_