

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

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Odliczanie i korekta podatku VAT od lat sprawia samorządom wiele problemów, a liczne zmiany przepisów i różnorodne interpretacje w tym zakresie tylko je pogłębiają. W odpowiedzi na pojawiające się pytania i wątpliwości w stosowaniu przepisów, **proponujemy Państwu szkolenie, które pozwoli nabyć umiejętności i ugruntować wiedzę, niezbędną do prawidłowego odliczenia i korekty podatku VAT za 2023 r.**

### **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, odliczenia z wykorzystaniem współczynnika proporcji oraz preproporcji.
- **Omówienie problemów dotyczących korekty w odniesieniu do inwestycji, środków trwałych, nieruchomości.**
- **Wskazanie wielu przykładów odliczenia podatku przy sprzedaży węgla, remontów, inwestycji, fotowoltaiki, wydatków związanych z zakupem usług i towarów.**
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek pomocnych przy wykonywaniu obowiązków dotyczących właściwego odliczania podatku VAT oraz wyeliminowania błędów i nieprawidłowości w bieżącej pracy.
- Uzyskanie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe i pytania w przedmiocie szkolenia m. in.:
  - Które czynności należy opodatkować podatkiem VAT, a które nie podlegają opodatkowaniu?
  - Jak właściwie udokumentować odliczenie?
  - Jak właściwie opodatkować sprzedaż węgla przez gminę?
  - Jakie jest stanowisko w sprawie opodatkowania dotacji z zakresu fotowoltaiki, usuwania azbestu?
  - Co z okresem trwałości?
  - 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:**
2. **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 dot. użytkowania wieczystego,
  - aport itp.
3. **Odliczenie podatku naliczonego:**

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
  - Analiza konkretnych przypadków:
    - działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
    - zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
    - świadczenia dla pracowników,
    - zakupy związane z sprzedażą węgla,
    - promocja jst,
    - remonty i zakup 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.
  - 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.
- 4. 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.
- 5. 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.
- 6. 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.
- 7. Dyskusja.**

### **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.



12 lutego 2024 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



**Cena: 435 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 29 stycznia 2024 r. cena wynosi 399 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 Przejcowska, 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 6 lutego 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 \_\_\_\_\_