

## **KOREKTA PODATKU VAT ROCZNA ZA 2025 R. ORAZ WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI SPRZEDAŻY (WSS) I PREWSPÓŁCZYNNIKA (PP) NA ROK 2026 W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH Z UWZGLĘDNIENIEM WPROWADZONYCH ZMIAN**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Odliczenie podatku VAT zgodnie z prawem jest przywilejem, a nie obowiązkiem. Jednak w przypadku dokonywania odliczenia podatnik, który korzystał z prawa do odliczenia zobowiązany będzie do dokonania korekt rocznych. Podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki lub gdy w 2025 r. nie odliczali mogą dokonać odliczenia poprzez korektę roczną. Podczas szkolenia:

- przedstawimy zasady, jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz korekty rocznej,
- przedstawimy zasady wyliczania proporcji i preproporcji oraz wskażemy prawo do stosowania odliczeń na wprost oraz wskaźnikami,
- zwrócimy uwagę a najnowsze zmiany wpływające na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekt.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Poznasz zmiany przepisów wpływających na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty m.in. pakiet SLIM 3.
- Zdobędziesz, uzupełnisz oraz uporządkujesz wiedzę z zakresu prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.
- Uzyskasz 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?
- Dodatkowo uczestnicy zostaną przygotowani, zgodnie z prawem do dokonania korekty rocznej, 5 i 10 lat po zakończeniu roku 2025 – na przykładach.

### **PROGRAM:**

#### **I. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego:**

1. Zasady dokonywania odliczeń - alokacja bezpośrednia i pośrednia odliczeń.
2. Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy, w tym jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
3. Wyłączenia i wykluczenia ustawowe z prawa do odliczenia podatku VAT.

4. Oddanie inwestycji własnym spółką z o.o. a prawo do odliczenia na podstawie aktualnych interpretacji i orzecznictwa.

## **II. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2026 roku z uwzględnieniem zmian:**

1. Jakie i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i przewspółczynnika?
1. 2. Wyliczenie proporcji sprzedaży (WSS) za 2025 r.
2. 3. Wyliczenie preproporcji (PP) za 2025 r. na przykładach dla jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, uczelni publicznych zgodnie z ustawą VAT oraz rozporządzeniem.

## **III. Korekta za 2025 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i/lub preproporcją (PP):**

1. Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej?
2. Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2025 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.
3. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna, a kiedy 5 lat – przykłady.
  - 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.
4. Korekta inwestycji własnych, oddanych w użytkowanie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom – przykłady:
  - 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 aktualnego orzeczenia TSUE i NSA.
  - Zbycie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.

## **IV. PANEL DYSKUSYJNY – odpowiedzi na pytania i bieżące problemy**

### **ADRESACI:**

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

### **PROWADZĄCA:**

Specjalista w zakresie podatku VAT, 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. Od 2010 r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

### Korekta podatku VAT roczna za 2025 r. oraz wyliczenie wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS) i przewspółczynnika (PP) na rok 2026 w jednostkach sektora finansów publicznych z uwzględnieniem wprowadzonych zmian



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**5 lutego 2026 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00 – 14:00**



**Cena: 479 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](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 **2 lutego 2026 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 \_\_\_\_\_