

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

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Odliczanie i korekta podatku VAT od lat sprawia samorządom wiele problemów, a liczne zmiany przepisów i różnorodne interpretacje w tym zakresie tylko je wzmagają. W odpowiedzi na pojawiające się wątpliwości w ich stosowaniu, **proponujemy Państwu szkolenie, które pozwoli nabyć umiejętności i ugruntować wiedzę, niezbędną do prawidłowego odliczenia i korekty podatku VAT za 2022 r.** Prowadząca zajęcia, w jasny i klarowny sposób **wskaże wpływ na odliczenie podatku w kontekście aktualnych i planowanych zmian w podatku VAT, w szczególności tych, które mają realny wpływ na odliczanie i korektę podatku tj. sprzedaż węgla przez jst, rozliczanie inwestycji czy zakupów, pochodzących z dotacji.** Ponadto omówi regulacje z zakresu korekty rocznej podatku VAT, weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji. Podczas spotkania zostaną poruszone także najczęściej pojawiające się kwestie problemowe, a prowadząca przedstawi praktyczne rozwiązania i podpowie, jak postąpić, by prawidłowo zrealizować zadania z zakresu odliczania i korekty podatku VAT oraz uniknąć błędów, ujawnianych podczas kontroli.

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, rozliczenia faktur korygujących, odliczenia z wykorzystaniem współczynnika proporcji oraz preproporcji.
- **Omówienie problemów dotyczących korekty w odniesieniu do inwestycji, środków trwałych, nieruchomości.**
- **Wskazanie licznych przykładów odliczenia podatku przy sprzedaży węgla, remontów, inwestycji, fotowoltaiki, wydatków związanych z zakupem usług i towarów.**
- Uzyskanie niezbędnej praktycznej wiedzy, a także odpowiedzi na m. in. poniższe pytania:
 - Które czynności należy opodatkować podatkiem VAT, a które nie podlegają opodatkowaniu?
 - Jak właściwie udokumentować odliczenie?
 - Jak właściwie opodatkować sprzedaż węgla przez gminę?
 - Jak jest stanowisko w sprawie opodatkowania dotacji z zakresu fotowoltaiki, pomp ciepła? Co z okresem trwałości?
 - Czy możemy odliczyć VAT od zakupów pokrytych z dofinansowania Rządowy Fundusz Polski Ład?
 - 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:**
 - 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 dotyczące użytkowania wieczystego, aport itp.
- 2. Odliczenie podatku naliczonego:**
 - Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi.
 - Analiza na konkretnych przypadkach:
 - działania w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia,
 - zakupu towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych,
 - świadczeń dla pracowników,

- zakupów związanych ze sprzedażą węgla,
- promocji jst,
- remontów i zakupu 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”, Rządowy Fundusz Polski Ład.
- 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

Szkolenia zamknięte realizujemy w formie stacjonarnej jak również w formule on-line.

Jak organizujemy szkolenie zamknięte stacjonarne?

W przypadku organizacji szkolenia zamkniętego w formule stacjonarnej Trener i koordynator szkolenia przyjeżdżają do Państwa w ustalonym terminie do siedziby Zamawiającego lub innym ustalonym miejscu.

Cena szkolenia stacjonarnego jest każdorazowo wyceniana przez koordynatora uwzględniająca wielkość grupy i dobór trenera oraz koszty dojazdu.

Zwolnione z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych (zwolnienie z art. 43, ust.1, pkt 29C u.p.t.u). Płatność przelewem po szkoleniu w terminie 14 dni.

Cena obejmuje:

- Analizę potrzeb szkoleniowych i dostosowanie programu szkolenia do potrzeb Zamawiającego,
- Przygotowanie i przeprowadzenie dedykowanego programu szkolenia przez 1 trenera,
- Materiały szkoleniowe dla każdego uczestnika dostępne w wersji elektronicznej,
- Imienne certyfikaty ukończenia szkolenia,
- Ewaluację szkolenia i przekazanie jej wyników Zamawiającemu,
- Konsultacje poszkoleniowe.

Jak organizujemy szkolenia zamknięte online?

Uczestnicy mogą uczestniczyć w szkoleniu w formule stacjonarnej (w sali urzędu czy dowolnym miejscu wyposażonym w rzutnik i internet), mieszanej tj. część osób w sali urzędu, część przy komputerach lub wszyscy przy komputerach (praca zdalna lub przy swoich stanowiskach pracy).

Ekspert będzie prowadził szkolenie z sali multimedialnej (zdalnie) dzięki czemu będą go Państwo widzieli i słyszeli, a materiały, prezentacje, filmy instruktażowe, dokumenty będą wyświetlane przez niego na ekranie Państwa monitora lub w sali urzędu za pośrednictwem rzutnika multimedialnego.

Zarówno przed spotkaniem, jak i w jego trakcie mogą Państwo zadawać pytania poprzez mikrofon lub czat. Trener odpowiada na te pytania na bieżąco lub w drugiej części szkolenia w sesji pytań i odpowiedzi.

Platforma, na której odbywa się webinarium, jest dostępna bezpośrednio przez przeglądarkę internetową, (Google Chrome). Potrzebny jest komputer z dostępem do Internetu. Przydatne mogą być również słuchawki z mikrofonem lub głośniki.

Cena szkolenia on-line wynosi **3300 zł netto**, zw. z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych (zwolnienie z art. 43,

ust.1, pkt 29C u.p.t.u). Płatność przelewem po szkoleniu w terminie 14 dni.

Cena szkolenia online obejmuje:

- Analizę potrzeb szkoleniowych i dostosowanie programu szkolenia do potrzeb Zamawiającego,
- Przygotowanie i przeprowadzenie dedykowanego programu szkolenia przez 1 trenera,
- Materiały szkoleniowe dla każdego uczestnika dostępne w wersji elektronicznej,
- Imienne certyfikaty ukończenia szkolenia w wersji elektronicznej,
- Ewaluację szkolenia i przekazanie jej wyników Zamawiającemu,
- Konsultacje poszkoleniowe.

Zapraszamy do kontaktu:

Elżbieta Silny - Koordynator szkoleń

elsilny@frdl.szczecin.pl tel.: 725 302 313.

Odliczenie i korekta podatku VAT przez jst. Zastosowanie współczynnika proporcji i preproporcji w praktyce. Analiza przypadków



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



17 lutego 2023 r.

Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



Cena: 399 PLN netto/os. W przypadku zgłoszenia do 3 lutego cena wynosi 369 PLN netto.
Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera: udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU: Centrum Szkoleniowe FRDL
ul. K. Kolumba 86, 70-035 Szczecin;
tel. +48 725 302 316 (313), centrum@frdl.szczecin.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.frdl.szczecin.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl.szczecin.pl do 14 lutego 2023 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 _____