

## **ODLICZANIE PODATKU VAT NALICZONEGO NA WPROST, WSPÓŁCZYNNIK SPRAWNOŚCI SŁUŻBOWEJ (WSS) I PROCENT POBORU (PP) ORAZ DOKONYWANIE KOREKT ODLICZEŃ**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Zgodnie z ustawą VAT dokonanie odliczeń podatku VAT jest przywilejem, nie obowiązkiem. Jednak w związku z dbałością o dochody samorząd powinien dochować należytej staranności przy dokonywaniu odliczeń. Zastosowanie wskaźników WSS i PP jest istotne m.in. przy ustalaniu prawa do odliczenia podatku VAT. W praktyce, korzystając z tych wskaźników oraz biorąc pod uwagę rodzaj wykonywanej działalności oraz specyfikę rynku, podatnicy mogą dokonywać analizy swojego prawa do odliczenia podatku naliczonego w celu optymalizacji kosztów podatkowych.

### **Podczas proponowanego szkolenia:**

- Wskażemy prawidłowe podejście do odliczeń i ewidencjonowania podatku VAT, a co za tym idzie podpowiemy jak wykazać się najwyższą dbałością o dochody samorządów.
- Omówimy zawiłości przepisów podatkowych dotyczących odliczania podatku VAT, co zminimalizuje ryzyko popełnienia błędów podczas rozliczania podatków, a w konsekwencji uniknąć kar i sankcji podatkowych.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Dowiesz się jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać odliczeń od pozostałych nabyć, środków trwałych, nieruchomości oraz inwestycji.
- Poznasz zasady odliczania podatku VAT w 100% oraz analiza wskaźników WSS i PP pozwoli na optymalizację kosztów podatkowych.
- Zaktualizujesz wiedzę na temat obowiązujących przepisów podatkowych w zakresie odliczania podatku VAT.
- Poznasz odpowiedzi między innymi na następujące pytania:
  - Kiedy przysługuje prawo do odliczenia VAT?
  - Jakie są terminy odliczeń podatku naliczonego?
  - Czy można odliczać podatek VAT od środków trwałych?
  - Jak wyliczyć wskaźnik struktury sprzedaży (WSS) i prewskaźnika (PP)?
  - Jak skorygować błędne odliczenie VAT?

### **PROGRAM:**

#### **1. Przepisy dotyczące prawa do odliczeni oraz zasady ich stosowania.**

- Ustawa.
- Rozporządzenia.
- Objasnienia podatkowe, wyroki WSA, NSA, TSUE – znaczenie dla podatnika.

#### **2. Kiedy przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego – na co należy zwrócić uwagę.**

- Prawo do odliczenia.
- Wyłączenie z prawa do odliczenia.
- Terminy odliczeń podatku naliczonego.

### **3. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów występujące w samorządach a prawo do odliczenia podatku VAT na wprost – zasady.**

- Najem, dzierżawa, media – kiedy odliczyć na wprost a kiedy wskaźnikami na przykładach.
- Obrót nieruchomościami a prawo do odliczenia: sprzedaż, wywłaszczenie, użytkowanie wieczyste, zamiana – jakie wydatki można odliczyć i kiedy.
- Usługi związane ze sportem: wstęp na basen, zajęcia sportowe, zajęcia rekreacyjne – od jakich zakupów odliczyć podatek VAT.
- Usługi kulturalne – zasady opodatkowania jako wpływ na odliczenie.
- Czy mam prawo dokonywać odliczenia podatku VAT od środków trwałych, środków transportu, inwestycji np. OZE, utylizacja azbestu, termomodernizacji i innych? - przykłady.
- Import usług, kiedy występuje obowiązek naliczenia podatku i kiedy mam prawo do odliczenia.
- Inne.

### **4. Częściowe odliczenie VAT zgodnie ze współczynnikiem struktury sprzedaży (WSS) art. 90 oraz preproporcją (PP) art. 86 ust. 2a-2h lub rozporządzenie ze zmianami.**

- Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) i prewskaźnika (PP) w JST, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych, instytucjach kultury – zgodnie z ustawą/wyrokami NSA TSUE/rozporządzeniem – przykłady.
- Zakupy mieszane, od których przysługuje częściowe prawo do odliczenia – kiedy stosować jeden wskaźnik, a kiedy oba – przykłady.
- Zmiany w zasadach wyliczania WSS i PP oraz zaokrągleń a wpływ na odliczenie.

### **5. Korygowanie błędnego odliczenia in plus, in minus.**

### **6. Korekta wpływająca i niewpływająca na wskaźniki częściowego odliczenia WSS i PP.**

### **7. Panel dyskusyjny.**

#### **ADRESACI:**

Na szkolenie zapraszamy skarbników, kierowników jednostek, głównych księgowych, księgowych, pracowników działów inwestycyjnych, pracowników działów finansowo-księgowych oraz wszystkich zainteresowanych poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania odliczania podatku naliczonego na wprost, proporcją i preproporcją oraz dokonywania korekt podatku VAT.

#### **PROWADZĄCA:**

Specjalista z zakresu 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, podatku PIT oraz księgowania i rozliczania dotacji UE. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

## ODLICZANIE PODATKU VAT NALICZONEGO NA WPROST, WSPÓLCZYNNIK SPRAWNOŚCI SŁUŻBOWEJ (WSS) I PROCENT POBORU (PP) ORAZ DOKONYWANIE KOREKT ODLICZEŃ



Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium on line.**



**13 czerwca 2024 r.**

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



**Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 30 maja 2024 cena wynosi 409 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 Podlaskie Centrum  
ul. Wrocławska 51, 15-644 Białystok  
tel.: 85 732 17 88 | fax: 85 732 94 84  
mail: [frdl-pc@frdl.org.pl](mailto:frdl-pc@frdl.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.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) do **7 czerwca 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 \_\_\_\_\_