



ZASADY ODLICZANIA PODATKU VAT NALICZONEGO W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH

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. Proponujemy Państwu udział w zajęciach, które przybliżą Państwu zagadnienia dotyczące prawa do odliczenia podatku naliczonego w sektorze finansów publicznych oraz ujmowania odliczeń w JPK po zmianach od 01.07.2021 r. i 01.01.2022 r. oraz palowanych w IV kwartale 2022 r. i 2023 r.

CELE I KORZYŚCI:

- Zdobycie, uzupełnienie i uporządkowanie wiedzy z zakresu dokonywania odliczeń i ewidencjonowania podatku VAT.
- Omówienia zasad zgodnego z prawem rozliczania podatku VAT.
- Dzięki szkoleniu podatnicy poznają jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać odliczeń od pozostałych nabyć, środków trwałych, nieruchomości oraz inwestycji, przy całkowitym lub częściowym braku dochodów opodatkowanych VAT.
- Poznanie odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania związane z rozliczeniem podatku VAT.
- Poznanie najczęściej popełnianych błędów i sposobów działania zgodnego z przepisami prawa.

PROGRAM:

- 1. Przepisy dotyczące prawa do odliczeni oraz zasady ich stosowania.**
 - Ustawa.
 - Rozporządzenia.
 - Objaśnienia 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? **Przykłady.**
 - Obrót nieruchomościami a prawo do odliczenia: sprzedaż, wyłączenie, 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?
 - Usług kulturalnych. 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 zaokrąglenia a wpływ na odliczenie.
- 5. Konsekwencje braku dochodu opodatkowanego VAT a prawo do odliczenia w celu zachowania przychodu.**
- 6. Korygowanie błędnego odliczenia. Korekta wpływająca i niewpływająca na wskaźniki częściowego odliczenia WSS i PP.**
- 7. Ewidencja JPK – oznaczenia dokumentów – wskazanie zmian w ewidencji sprzedaży i zakupów.**

ADRESACI: Skarbnicy, kierownicy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych, pracownicy działów finansowo-księgowych oraz wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania odliczania podatku naliczonego na wprost, proporcją i preproporcją w 2022 r., planowanych w 2023 r. oraz ujmowania w ewidencji JPK podatku naliczonego.

PROWADZĄCY: 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.

Zasady odliczania podatku VAT naliczonego w sektorze finansów publicznych



26 września szkolenie w godzinach 10:00-15:00 każdego dnia.



on-line

Wirtualne szkolenie prowadzone i realizowane na żywo za pomocą platformy zoom, która umożliwia obustronną komunikację między prowadzącym szkolenie a uczestnikami.

Cena udziału w szkoleniu wynosi **359 PLN netto/os.**

Cena obejmuje: Udział w profesjonalnym szkoleniu on-line, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.



stacjonarnie

MIEJSCE: As-Bud Centrum Konferencyjno-Szkoleniowe; al. Jerozolimskie 81; 02-001 Warszawa..

Cena 509 zł netto. W przypadku zgłoszenia do 12 września cena wynosi 459 zł.

Rabat 10 % dla drugiej osoby z tej samej Instytucji.

Cena obejmuje: Udział w profesjonalnym szkoleniu stacjonarnym, materiały szkoleniowe w wersji papierowej i elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem, przerwy kawowe i lunch.

DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa
tel. 732 983 894, szkolenia@frdl.org.pl

Zgłaszam udział w szkoleniu w formule:

Stacjonarnej

On-line

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

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń FRDL zamieszczonym na stronie Organizatora www.frdl.mazowsze.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 19 września 2022 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 _____