

## **KOREKTA VAT ZA ROK, 5 LAT, 10 LAT Z UWZGLĘDNIENIEM PROPONOWANYCH ZMIAN W PODATKU VAT W RAMACH PAKIETU SLIM-3**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Dokonanie korekt rocznych jest obowiązkiem podatnika, który korzystał z prawa do odliczenia proporcją i/lub prewskaznikiem. Również podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki lub ograniczonego przychodu będą zobligowani sprawdzić prawidłowość swoich wyliczeń i ewentualnie dokonać korekty. Udział w szkoleniu powinien przygotować do prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Pokazanie jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać korekt rocznej, 5 lub 10 lat z uwzględnieniem korekty od środków trwałych, inwestycji własnych, przekazywanych odpłatnie i nieodpłatnie ŚT i nieruchomości.
- Wskazanie proponowanych zmian w ustawie VAT w ramach pakietu SLIM – 3, które wpłyną na sposób rozliczenia i dokonywania korekt rocznych.
- Zdobywanie umiejętności prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.
- Poznanie nowej zasady rozliczeń i korekt, a co za tym idzie możliwość wcześniejszego przygotowania się do zmian w tym zakresie.

### **PROGRAM:**

- 1. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2023 r.:**
  - Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej? Studium przypadku.
  - Jak i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i prewskaznika?
  - Wyliczenie nowego wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS) i prewskaznika (PP) do korekty rocznej i do stosowania w 2023 r.– zgodnie z ustawą, wytycznymi Ministerstwa Finansów, wyrokami TSUE i rozporządzeniem - (jst, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, instytucje kultury). – z uwzględnieniem zmian od 2023 r.
- 2. Korekta za 2022 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i preproporcją (PP) – z uwzględnieniem zmian w ramach pakietu SLIM-3:**
  - Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2022 r.
    - a. Przygotowanie danych do korekty.
    - b. Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus).
- 3. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna, a kiedy 5 lat – case study:**
  - Środki trwałe do 15 tys. zł. i powyżej 15 tys. zł. - 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, zbycie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom.**
  - Kiedy korekta jednoroczna a kiedy 10 lat?
  - Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku.
  - Zbycie, przekazanie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.
- 5. Panel dyskusyjny – odpowiedzi na bieżące problemy.**

### **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:**

Specjalista w zakresie 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, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

**Korekta VAT rok, 5 lat, 10 lat z uwzględnieniem proponowanych zmian  
w podatku VAT w ramach pakietu slim-3**



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**29 grudnia 2022 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 369 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 Centrum Szkoleniowe w Łodzi  
ul. Jaracza 74, 90-242 Łódź  
tel. 535 175 301 [biuro@frdl-lodz.pl](mailto:biuro@frdl-lodz.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 i 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-lodz.pl](http://www.frdl-lodz.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przysyłać do 23 grudnia 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 \_\_\_\_\_