

KOREKTA PODATKU VAT ZA 2023 R. ORAZ WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI SPRZEDAŻY (WSS), PREWSPÓŁCZYNNIKA (PP) NA 2024 R. Z UWZGLĘDNIENIEM NAJNOWSZYCH ZMIAN W RAMACH SLIM-3

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Dokonanie korekt rocznych jest obowiązkiem podatnika, który korzystał z prawa do odliczenia podatku VAT proporcją i/lub prewskaznikiem. Również podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń ze względu na niskie wskaźniki będą zobligowani sprawdzić prawidłowość swoich wyliczeń i ewentualnie dokonać korekty. Podczas proponowanego szkolenia szczegółowo omówimy zasady sporządzenia korekty podatku VAT rocznej, 5 letniej i 10 letniej oraz wskażemy zasady, jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz korekty rocznej.

CELE I KORZYŚCI:

- Wskazanie, jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać korekty rocznej, 5 i 10 lat na przykładach: korekty pozostałych nabyć, korekty środków trwałych, inwestycji własnych przekazywanych odpłatnie i nieodpłatnie oraz nieruchomości.
- Zaprezentowanie zmian, wpływających na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekty m.in. pakiet SLIM 3.
- Zdobyć, uzupełnić i uporządkować wiedzę z zakresu prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.
- Poznanie 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?
- **Szkolenie w wersji stacjonarnej to możliwość bezpośredniego kontaktu z ekspertem, praktykiem i wyjątkowa możliwość bieżącego wyjaśniania trudnych zagadnień i problematycznych kwestii.**

PROGRAM:

1. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego:

- Zasady dokonywania alokacji bezpośredniej i pośredniej odliczeń.
- Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy, w tym jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?
- Wyłączenia i wykluczenia ustawowe z prawa do odliczenia podatku VAT.

2. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2024 r.– z uwzględnieniem zmian w ramach pakietu SLIM-3:

- Jakie i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i przewspółczynnika?
- Wyliczenie proporcji sprzedaży (WSS) za 2023 r.
- Wyliczenie nowego przewspółczynnika (PP) za 2023 r. (dla m.in. jst, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury) – zgodnie z ustawą/MF/wyrokami TSUE, rozporządzeniem MF.

3. Korekta za 2023 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i preproporcją (PP):

- Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej? Zmiany w SLIM 3.
- Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2023 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.
- Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna a kiedy 5 lat – case study.
 - 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.
- Korekta inwestycji własnych, oddanych w użytkowanie 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 na przykładzie orzeczenia TSUE i NSA.
 - Zbycie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.

4. Panel dyskusyjny – odpowiedzi na pytania i bieżące problemy.

ADRESACI:

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

Korekta podatku VAT za 2023 r. oraz wyliczenie wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS), przewspółczynnika (PP) na 2024 r. z uwzględnieniem najnowszych zmian w ramach Slim-3



5 lutego 2024 r. Szkolenie w godzinach 9:30-14:00



stacjonarnie

MIEJSCE: Szkolenie będziemy realizowali w formie stacjonarnej w siedzibie naszego Ośrodka, Katowice, ul. Moniuszki 7, III piętro

Cena 499 zł netto PLN. W przypadku zgłoszenia do 22.01.2024 r. cena: 460 zł netto PLN /os.

Cena obejmuje: udział w profesjonalnym szkoleniu we wskazanej sali szkoleniowej, która spełnia wszystkie wymogi w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego, materiały szkoleniowe w wersji papierowej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem podczas zajęć, przerwy kawowe.

DANE DO KONTAKTU:

Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław
tel. 32 206 98 43, 206 80 39, 259 86 73, 253 84 09, 606894320
szkolenia@okst.pl lub renata.bak@okst.pl

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.okst.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przesyłać do 31 stycznia 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 _____