

## Zasady odliczania podatku VAT w 100%, częściowe odliczenie proporcją (WSS) oraz preproporcją (PP) z uwzględnieniem wyników kontroli NIK oraz interpretacji MF

### WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Rok 2020 r. obfitował w wiele informacji i uszeregowień ze strony Ministerstwa Finansów oraz Najwyższej Izby Kontroli. Wskazane zalecenia NIK i Interpretacje MF powodują, że podatnik powinien inaczej spojrzeć na zasady odliczenia podatku VAT. Dokonanie odliczeń podatku VAT jest przywilejem, nie obowiązkiem w ustawie VAT. Jednak w związku z dbałością o dochody samorząd powinien dochować należytej staranności przy dokonywaniu odliczeń. Zaniechanie odliczeń to jeden z elementów, które może kwestionować NIK w trakcie kontroli. Serdecznie zapraszamy na szkolenie z zakresu prawidłowego odliczania podatku VAT oraz wyliczenia proporcji i preproporcji, które usystematyzuje wiedzę w tym zakresie i odpowie na najczęściej zadawane pytania.

### CELE I KORZYŚCI:

- Uczestnicy poznają jak prawidłowo wyliczyć proporcje oraz preproporcje. Od jakich wydatków dokonywać odliczenia na wprost (100%) a od jakich wskaźnikami. Kiedy można stosować przepisy ustawy a kiedy rozporządzenia w zakresie częściowego prawa do odliczenia?
- Wskazanie prawidłowego podejścia do odliczeń podatku VAT i związaną z tym dbałość o dochody samorządów.
- Pozyskanie wiedzy jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać odliczeń od pozostałych nabyć, środków trwałych, nieruchomości oraz inwestycji. W trakcie szkolenia wskazane zostaną nowe stanowiska sądów i TSUE w sprawie sposobu wyliczenia WSS i PP.
- Udział w szkoleniu może przyczynić się do prawidłowego, zgodnego z prawem rozliczania podatku VAT naliczonego.

### PROGRAM:

1. **Zasady i sposób rozliczania zobowiązania w podatku VAT z uwzględnieniem raportu NIK.**
2. **Odliczenia podatku VAT:**
  - a) Prawo do odliczenia podatku naliczonego (faktury zakupowe a VAT naliczony):
    - Kiedy powstaje prawo do odliczania podatku VAT?
    - Wyłączenia z prawa do odliczenia.
    - Terminy ustawowe odliczenia.
    - Zakupy, od których przysługuje pełne prawo do odliczenia - przykłady.
  - b) Częściowe odliczenie VAT zgodnie ze współczynnikiem sprzedaży (proporcja) art. 90 oraz preproporcją art. 86 ust.2a-2h:
    - Pojęcie zakupów częściowo związanych i częściowo niezwiązanych z działalnością gospodarczą.
    - Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) i prewskaźnika (PP) w JST, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych, instytucjach kultury – zgodnie z ustawą/wyrokami NSA i wyrokami TSUE/rozporządzeniem.
    - Zakupy mieszane, od których przysługuje częściowe prawo do odliczenia – przykłady.
  - c) Odliczenie podatku VAT od pozostałych nabyć, środków trwałych, środków transportu, inwestycji wodnokanalizacyjnych, OZE, termomodernizacji i innych - przykłady.
3. **Korekty odliczeń w przypadku niedokonywania odliczeń lub niepełnego odliczania – jak dokonać korekty w trakcie roku oraz po jego zakończeniu.**
4. **Panel dyskusyjny.**

### ADRESACI:

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

### PROWADZĄCY:

Ekspert 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, podatku PIT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku VAT. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

## Zasady odliczania podatku VAT w 100%, częściowe odliczenie proporcją (WSS) oraz preproporcją (PP) z uwzględnieniem wyników kontroli NIK oraz interpretacji MF



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**22 lutego 2021 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 310 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa  
tel. 732 983 894, fax: (42) 288 12 86  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@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 certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl). oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przestać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) lub mailem na adres [szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl) do 18 lutego 2021 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 \_\_\_\_\_