



## **Obliczanie prewspółczynnika i proporcji w podatku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego oraz projekt SLIM VAT 3**

**Szkolenie online**

TERMINY SZKOLENIA: 13 listopada, 19 grudnia 2023 r. 09:30-14:30

CENA: 280 zł netto za uczestnika

- zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy internetowej, umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy w formie chatu,
- uczestnicy przed szkoleniem otrzymają na wskazane w karcie zgłoszeniowej adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, w którym będą mogli wziąć udział w szkoleniu,
- platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w dowolnym komputerze lub przez aplikację w smartfonie.

### **PROWADZĄCY:**

Licencjonowany doradca podatkowy. Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności zdobyte w wyniku 15 letniej praktyki zawodowej w jednej z największych spółek giełdowych w Polsce oraz we współpracy z szeregiem kancelarii podatkowych i prawnych. Specjalizuje się w podatku VAT, podatkach dochodowych oraz podatku od nieruchomości.

Uczestniczył w wielu kluczowych na rynku polskim, projektach optymalizujących zobowiązania podatkowe spółek w tym w największym w skali kraju projekcie optymalizacji podatku od nieruchomości. Posiada szeroką wiedzę oraz doświadczenie w prowadzeniu sporów z organami podatkowymi oraz w reprezentacji podatnika przed sądami administracyjnymi. Zajmował się koordynacją kilkuset postępowań podatkowych. Doświadczenie zdobywał również w ramach współpracy z Kancelarią Podatkową Zimny Doradcy Podatkowi. Przeprowadził szereg szkoleń i seminariów podatkowych m.in. we współpracy z Krajową Izbą Podatkową, Tax Net Sp. z o.o., Univers Consulting - edukacja. Jacyno i Modzelewski Sp. z o.o., Modus, Verte Centrum Szkoleń i Rozwoju Kadr, Instytutem Rachunkowości i Podatków w Warszawie a także Krajową Radą Spółdzielczą w Warszawie. W zakresie szkoleń współpracował również z wydawnictwem Taxpress S.C., gdzie dodatkowo publikuję w miesięczniku Prawo Finansów Publicznych.

### **CELE SZKOLENIA:**

Jednostki samorządu terytorialnego są szczególnego rodzaju podatnikiem podatku VAT, ponieważ część ich działalności nie podlega opodatkowaniu. To wymusza na gminach obowiązek liczenia tzw. prewspółczynnika, w przypadku gdy gmina chce odliczyć podatek VAT z tzw. faktur mieszanych. Z drugiej strony rezygnacja z odliczenia podatku VAT, naraża osoby odpowiedzialne na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Dlatego tak istotna jest wiedza na temat sposobów liczenia prewspółczynnika oraz dokonywania korekt rocznych z tego tytułu. Tym bardziej, że zmieniła się linia orzecznicza sądów administracyjnych, które dopuszczają stosowanie korzystnych dla gmin metod liczenia prewspółczynnika (innych niż metoda z rozporządzenia MF). Uczestnicy szkolenia otrzymają kompleksową wiedzę w jaki sposób najkorzystniej obliczyć prewspółczynnik oraz proporcję oraz jak dokonać korekt rocznych. Będziemy analizowali konkretne przypadki oraz liczyli prewspółczynnik na konkretnych przykładach. W ramach szkolenia omówiony zostanie również pakiet SLIM VAT 3 oraz jego wpływ na rozliczenia gmin. Poruszone zostaną także inne zagadnienia, istotne z punktu widzenia gmin takie jak raportowanie schematów podatkowych czy korekta plików JPK. Ponadto każdy uczestnik będzie miał możliwość zadawania pytań zarówno w trakcie szkolenia



jak i po jego zakończeniu.

## **ADRESACI:**

Szkolenie jest kierowane do osób stosujących w praktyce przepisy o podatku VAT w gminach oraz do osób odpowiedzialnych za ten obszar działalności jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności program szkolenia został dopasowany do potrzeb skarbników, kierowników referatów i działów podatkowych oraz pracowników, na co dzień zajmujących się sprawami podatku VAT.

## **PROGRAM:**

### **I. Podatek VAT – zasady rozliczeń w JST**

1. Specyfika definicji podatnika w przypadku JST
2. Podatek należny
3. Podatek naliczony
4. Miejsce świadczenia
5. Podstawa opodatkowania
6. Stawki podatkowe
7. Obowiązek podatkowy
8. Zwolnienia w podatku VAT
9. Specyfika opodatkowania podatkiem VAT JST

### **II. Roczna korekta podatku VAT w JST**

1. Korekty rozliczeń podatku VAT w ramach tzw. współczynnika
  - Zasady liczenia proporcji
  - Wyłączenia przy liczeniu proporcji
  - Zmiana wykorzystania nieruchomości
  - Korekta w przypadku pojazdów samochodowych
  - Korekta roczna – zasady ogólne
  - Korekta roczna w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
  - Moment oraz forma dokonania korekty
  - Zmiana przeznaczenia towaru lub usługi oraz zmiana prawa do odliczenia a korekta roczna
2. Korekta roczna podatku VAT w ramach tzw. prewspółczynnika
  - Podstawa prawna korekty rocznej w zakresie prewspółczynnika
  - Zasady ustalania prewspółczynnika dla celów korekty rocznej
  - Wybór metody ustalania prewspółczynnika – fundamentalne znaczenie najnowszego orzecznictwa NSA
  - Jak przygotować się do korekty rocznej?
  - Korekta roczna w zakresie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
  - Czy istnieje obowiązek korekty w przypadku środków trwałych (np. sieci wodociągowych i kanalizacyjnych) oddanych do użytkowania przed wejściem w życie przepisów o prewspółczynnika?
  - Wpływ przepisów o centralizacji na sposób i zakres dokonywania korekty.
  - Analiza najnowszego orzecznictwa
3. Analiza na przykładach
  - Obliczanie prewspółczynnika na przykładach
  - Obliczanie proporcji na przykładach

### **III. SLIM VAT 3**

- Rozszerzenie katalogu płatności z rachunku VAT

## Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

OWAL S.C 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2

NIP: 966-209-15-26 Regon: 200837306

tel. 577 244 311 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



OWAL  
. E D U . P L

- Zmiany w liczeniu proporcji oraz prewspółczynnika
- Stawka sankcyjna VAT
- Kursy walut
- Mały podatnik – zmiana progu
- Wiążąca Informacja Stawkowa oraz Wiążąca Informacja Akcyzowa – doprecyzowanie przepisów
- Transakcje wewnątrzspółnotowe
- Pozostałe zmiany

### IV. Pozostałe zagadnienia

1. Czy gmina ma obowiązek raportowania schematów podatkowych ?
2. Czy dotacja otrzymana na realizację projektu przez gminę podlega opodatkowaniu podatkiem VAT?
3. Opodatkowanie podatkiem VAT kontraktów drogowych w gminach.
4. Czy gminy mają obowiązek korygowania JPK ze względu na brak oznaczeń „TP”?

# Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

OWAL S.C 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2

NIP: 966-209-15-26 Regon: 200837306

tel. 577 244 311 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



**OWAL**  
E D U . P L

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **280 zł netto za uczestnika**

**Cena zawiera:** materiały szkoleniowe oraz zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesyłane na maila.

*Rezygnacji można dokonać mailem lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.*

*W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.*

## KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Wybierz termin zajęć:  13 listopada  19 grudnia 2023 r.

<b>Dane do faktury:</b>	<b>Wypełnioną kartę proszę przesać faxem na numer: 22 350 77 47 lub 85 87 42 196 lub mailem na adres: wojciech@owal.edu.pl</b>  <b>Opiekun szkolenia:</b> Wojciech Mioduszewski 577 244 311
Nabywca: .....	
Adres: .....	
.....NIP: .....	
Odbiorca (opcjonalnie): .....	
.....	
Adres: .....	
.....	

### Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	Wydział	e-mail uczestnika	Telefon (do kontaktu w czasie szkolenia)

\_\_\_\_\_  
Podpis osoby zgłaszającej uczestników szkolenia

### Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych:

- w całości - zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt. 29c ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018, poz. 2174 z późn. zm.) lub
- w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

\_\_\_\_\_  
Podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego



## Informacja dotycząca ochrony danych osobowych

- Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych. Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

## Oświadczenia dotyczące danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celach marketingowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

---

*podpis składającego oświadczenie*

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm.)

---

*podpis składającego oświadczenie*