



## **PROPORCJA I PRE-WSPÓŁCZYNNIK W VAT ZA 2024 R. ZASADY ROZLICZEŃ**

szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: 23 stycznia 2025 r. godz. 9.00-12.00

CENA: 380 zł netto za uczestnika

### INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

- 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.

### WYKŁADOWCA: **Joanna Patyk**

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", "Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych" – wydanie: 2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

### Cel szkolenia:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie regulacji podatkowych dotyczących rozliczenia podatku VAT w za 2024 r.
- Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty rozliczania podatku VAT na przykładach;
- Szkolenie odbywa się na zasadzie: problem – rozwiązanie problemu i ma charakter warsztatów

### Program szkolenia:

#### 1. Ogólne zasady rozliczeń podatku VAT

- Przepisy ustawy VAT i rozporządzeń wykonawczych;
- Działalność statutowa (zadania własne);



- Działalność objęta podatkiem VAT;
- Czynności opodatkowane i czynności zwolnione z podatku VAT;
- Pre-współczynnik i proporcja wstępna a ostateczna – pojęcia.

## **2. Sposoby wyliczenia pre-współczynnika**

- Rozliczanie sprzedaży (dochodów) a zakupów (wydatków);
- Podział zakupów na zakupy dotyczące tylko zadań własnych, tylko czynności objętych podatkiem VAT i obu rodzajów czynności
- Zasady ustalone w Ustawie o VAT;
- Rozporządzenie wykonawcze MF a Ustawa VAT;
- Sposób dochodowy jako zalecany;
- Sposób w odniesieniu do liczby etatów;
- Sposób w odniesieniu metrów kwadratowych;
- Inne zasady wyliczeń, np. wg m<sup>3</sup> dostarczonej wody, wg ustalonych czynności;
- Wyliczenia wg danych sprzed roku lub sprzed 2 lat – kiedy stosować założenia?

## **3. Sposoby wyliczenia proporcji:**

- Podział na sprzedaż opodatkowaną i zwolnioną;
- Podział zakupów na zakupy dotyczące tylko sprzedaży opodatkowanej, tylko sprzedaży zwolnionej i obu rodzajów sprzedaży;
- Sprzedaż opodatkowana VAT poniżej 2% - czy trzeba odliczać podatek VAT?
- Sprzedaż opodatkowana VAT powyżej 98% - czy trzeba wyliczać proporcję?

## **4. Zasady korygowania danych:**

- Korekta roczna w JPK\_VAT za styczeń w odniesieniu do danych wykazywanych w 2024 r.;
- Korekta zakupów bieżących;
- Korekta zakupów powyżej 15 tys zł. oraz zakupu środków trwałych;
- Korekta przez 5 lat i przez 10 lat – kiedy?
- Sposób ujmowania danych w części ewidencyjnej JPK;
- Sposób ujmowania danych w części deklaracyjnej JPK;
- Korekta zwiększająca możliwość odliczenia podatku VAT a zmniejszająca możliwość odliczenia podatku VAT – wpływ na rozliczenia podatkowe;
- Limit VAT nie do odliczenia za 2024 r. w wysokości poniżej 10 tys zł. a sprzedaż opodatkowana powyżej 98% - czy wyliczać proporcję?

## **5. Zasady stosowania wyliczeń w trakcie roku:**

- Rozpoczęcie działalności opodatkowanej w trakcie roku a pre-współczynnik i proporcja wstępna – ZMIANA zasad rozliczeń;
- Zmiana przeznaczenia zakupionego towaru w trakcie roku a rozliczenie podatku VAT;
- Brak odliczenia VAT od zakupu a sprzedaż z VAT – zasady korygowania;
- Korygowanie danych od zakupów w ciągu roku lub 60 miesięcy – zasady stosowania;



- Zakup samochodu odliczonego proporcją lub pre-współczynnikiem a jego sprzedaż;
- Zakup bez odliczenia – jak rozliczyć sprzedaż?

#### **6. Najczęstsze błędy w rozliczeniach**

- Brak stosowania pre-współczynnika lub proporcji w trakcie roku;
- Brak odliczania VAT od wszystkich zakupów – zawyżenie wydatków (kosztów);
- Stosowanie złego wyliczenia w trakcie roku i po zakończeniu roku;
- Odliczanie VAT od wszystkich zakupów wg pre-współczynnika lub proporcji bez podziału na zakupy podlegające pod VAT i nie podlegające pod VAT;
- Brak korekty VAT przy sprzedaży samochodu z 23% stawką VAT;
- Stosowanie „zw” w przypadku czynności opodatkowanych lub nie podlegających pod VAT;
- Korekta pre-współczynnika i proporcji wstecz – za lata poprzednie.

#### **7. Zmiana zasad obliczania pre-współczynnika a schemat podatkowy:**

- Pojęcie schematu podatkowego
- Zasady zgłoszeń schematu – druk MDR-1;
- Terminy zgłoszeń i skutki zgłoszeń po terminie – czy składać czynny żal?
- Raportowanie schematu podatkowego – MDR-3;
- Wyliczanie korzyści podatkowej miesięcznej i rocznej.

#### **8. Pytania uczestników**

# Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

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

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

tel. 5 700 82 700 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



**OWAL**  
E D U . P L

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **380 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

<b>Dane do faktury:</b>	Wypełnioną kartę proszę przesłać faxem na numer: <b>22 350 77 47</b> lub <b>85 87 42 196</b> lub mailem na adres: <b>biuro@owal.edu.pl</b>  <b>Informacje:</b> <b>570 082 700</b> <b>Iwona Grabska</b>
Nabywca: .....	
Adres: .....	
.....NIP: .....	
Odbiorca: .....	
Adres: .....	
.....	

### Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	e-mail uczestnika	Telefon komórkowy (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

## Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

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

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

tel. 5 700 82 700 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



OWAL  
. E D U . P L

### 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*