



PROPORCJA I PRE-WSPÓŁCZYNNIK W VAT ZA 2025 R. – ZASADY ROZLICZEŃ

szkolenie online

Termin szkolenia: 5 grudnia 2025 r. godz. 9.00-12.00

Koszt szkolenia: 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 powiązanymi - 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 2025 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 m3 dostarczonej wody, wg ustalonych czynności;
- Wyliczenia wg danych sprzed roku lub sprzed 2 lat – kiedy stosować założenia?

3. Sposoby wyliczania 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 2025 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 2025 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 po zmianach:

- Pojęcie schematu podatkowego przed i po zmianach
- 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;
- Likwidacja obowiązku po zmianach – skutki praktyczne.

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 instytucję delegującą kosztami ww. szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

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



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