



## **SZKOLENIE ON - LINE 23 WRZESIEŃ 2021 r.**

### **USTAWOWE ZASADY ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO - ODLICZANIE PEŁNE I ODLICZANIE CZĘŚCIOWE, KOREKTY ROCZNE I WIELOLETNIE**

#### **Cel szkolenia:**

Uzyskanie informacji na temat praktycznych aspektów poruszanych zagadnień.

#### **Adresaci:**

Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy działów księgowych gmin, powiatów – jednostek samorządowych oraz ich jednostek organizacyjnych, szkół, przedszkoli, CUW, placówek opiekuńczo-wychowawczych, PCPR, instytucji kultury, związków gmin. Szkolenie adresowane jest do osób początkujących, jak i praktyków, którzy pragną usystematyzować swoją wiedzę i umiejętności z zakresu podatku VAT.

#### **PROGRAM:**

##### **1. Odliczenie podatku naliczonego:**

- a. Ustawowe warunki odliczenia podatku naliczonego.
- b. Źródła odliczenia w podatku VAT w JST i jednostkach organizacyjnych.
- c. Terminy odliczenia – konsekwencje przeniesienia nadwyżki podatku naliczanego nad należnym na następny okres rozliczeniowy.
- d. Przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

##### **2. Ustawowe ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:**

- a. Katalog negatywnych odliczeń.
- b. Faktury od nieuczciwych kontrahentów a prawo do odliczenia według przepisów ustawy VAT oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- c. Odliczenie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur. - jakie błędy powodują brak prawa do odliczenia podatku naliczonego.

##### **3. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami:**

- a. Przypadki ograniczenia odliczania VAT do 50% kwot wynikających z faktur zakupowych dotyczących: zakupu pojazdu, rat leasingowych, wydatków na paliwo, wydatków związanych z użytkowaniem i eksploatacją pojazdów.
- b. Obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26).
- c. Zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, podmioty zobowiązane do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.

##### **4. Odliczenie w oparciu o współczynnik struktury sprzedaży i prewspółczynnik:**

- a. Obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję.
- b. Ustalenie wstępnego współczynnika struktury sprzedaży.
- c. Zasady ustalania ostatecznego współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.
- d. Prawne możliwości odstąpienia od odliczania podatku naliczonego wykazanego w zakupach i ich konsekwencje oraz skutki w praktyce rozliczania podatku VAT.

##### **5. Korekta podatku naliczonego – obowiązek stosowania:**

- a. Korekta roczna.
- b. Korekta 5- i 10-letnia.
- c. Zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty.
- d. Zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego – ważne orzecznictwo ETS.

##### **6. Zmiany przepisów w zakresie obliczania prewspółczynnika:**

- a. Analiza w jakim zakresie i jakich podatników zmiany mogą dotyczyć.
- b. Zasady ustalania prewspółczynnika.

**Kontakt:**

Firma Szkoleniowo Doradcza  
MATMAR Krystyna Gąsiorek

38-400 Krosno  
ul. Wojska Polskiego 32a  
tel. 513-969-000

e-mail:

[biuromatmar1@gmail.com](mailto:biuromatmar1@gmail.com)

**Termin:** 23 wrzesień 2021 r.

**Początek szkolenia:** 09.00

c. Podstawowe zasady dokonywania korekty prewspółczynnika po zakończeniu roku podatkowego.

**7. Odliczanie podatku VAT przez JST i ich jednostki organizacyjne:**

- a. Z wykorzystaniem bezpośredniej alokacji.
- b. Przy użyciu metody proporcjonalnego odliczenia.
- c. Praktyczne przykłady odliczenia podatku VAT w JST.
- d. Kwalifikowalność podatku VAT w przypadku ubiegania się przez JST o dofinansowanie inwestycji z dotacji unijnych – skutki w podatku VAT.

**8. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:**

- a. Podstawowe zasady zwrotu.
- b. Terminy zwrotu.
- c. Postępowanie kontrolne a zwrot – na co należy zwrócić szczególną uwagę.
- d. Zwrot w terminie przyspieszonym.
- e. Zwrot na rachunek VAT.
- f. Zwrot w braku sprzedaży.
- g. Przyspieszony (25 dniowy zwrot podatku VAT)- nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT.

**9. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT):**

- a. Okoliczności zastosowania sankcji 15%, 30% i 100%.
- b. Okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji.
- c. Sankcje a ulga na złe długi,

**Prowadzący:**

Od 2011 roku prowadzi szkolenia w tematyce podatku od towarów i usług głównie dla jednostek sektora finansów publicznych w tym jednostek samorządu terytorialnego przed centralizacją i po centralizacji. Doskonale zna specyfikę samorządów, jeszcze przed rozpoczęciem działalności szkoleniowej przez 6 lat była pozaetatowym Członkiem Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności zdobyte w wyniku długoletniej praktyki zawodowej w Urzędzie Skarbowym i Izbie Skarbowej na wielu stanowiskach kierowniczych w tym również na stanowisku Naczelnika Urzędu Skarbowego i Kierownika Oddziału VAT w Izbie Skarbowej. Jest uprawniona do zasiadania w Radach Nadzorczych Spółek Skarbu Państwa. Praktyk podatkowy z zakresu procedury postępowania podatkowego, podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, w egzekucji administracyjnej, prawa karno-skarbowego, finansów publicznych, dyscypliny finansów publicznych. Zajmowała się kontrolą i orzecznictwem w I i II instancji – prowadziła kontrole, postępowania podatkowe, wydawała decyzje administracyjne i uczestniczyła w postępowaniach sądowych.

**Cena:** 290 zł netto/os\*

\*zwolnione z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Cena obejmuje: dostęp do platformy w trakcie szkolenia, materiały szkoleniowe (pdf), zaświadczenie o ukończeniu szkolenia przesłane w zależności od Państwa preferencji, pocztą lub mailem

Zgłoszenie proszę przekazywać elektronicznie na adres [biuromatmar1@gmail.com](mailto:biuromatmar1@gmail.com), pobrane ze strony [www.matmar-szkolenia.pl](http://www.matmar-szkolenia.pl)

**Ważne:** Brak rezygnacji pisemnej 3 dni przed szkoleniem, będzie równoznaczne z obciążeniem Państwa pełnymi kosztami szkolenia.



## ZGŁOSZENIE NA SZKOLENIE on-line

Tytuł szkolenia: *USTAWOWE ZASADY ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO - ODLICZANIE PEŁNE I ODLICZANIE CZĘŚCIOWE, KOREKTY ROCZNE I WIELOLETNIE*

Dnia: *23 wrzesień 2021 r.*

**Osoby zgłaszane na szkolenie: (Imię, Nazwisko, stanowisko lub wydział oddzielone przecinkami:\*)**

.....  
.....

Cena: 290 zł netto/os\*

\*Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych. TAK/NIE (zaznaczyć właściwe)

### Dane do faktury:

NABYWCA (nazwa firmy): .....

Miejscowość: .....

Kod pocztowy: .....

Ulica nr lub nr mieszkania: .....

NIP: .....

### Odbiorca (wypełnić jeśli dotyczy):

ODBIORCA (nazwa firmy): .....

Miejscowość: .....

Kod pocztowy: .....

Ulica nr lub nr mieszkania: .....

NIP: .....

### Dodatkowe informacje:

Telefon:\* .....

E-mail:\* .....

Osoba do kontaktu: .....



\* Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez firmę MATMAR, zawartych w formularzu kontaktowym w celu realizacji odpowiedzi na zapytanie przesłane za jego pośrednictwem. Zapoznałem/zapoznałam się z polityką prywatności i zawartą w niej klauzulą informacyjną. Jestem świadomy/świadoma, iż moja zgoda może być odwołana w każdym czasie (bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem) poprzez wysłanie maila na adres: [biuromatmar1@gmail.com](mailto:biuromatmar1@gmail.com), co skutkować będzie usunięciem moich danych osobowych przez Administratora.

**Podpis osoby upoważnionej** .....