



SZKOLENIE ONLINE 11 LUTEGO 2025 r.

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

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

Adresaci:

Wszyscy zainteresowani ową tematyką.

PROGRAM:

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 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

Kontakt:

Firma Szkoleniowo Doradcza
MATMAR Krystyna Gąsiorek

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

e-mail:

biuromatmar1@gmail.com

Termin: 11 lutego 2025 r.

Początek szkolenia: 09.00

- 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.**

Prowadzący:

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej. 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.

Cena: 480 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 poprzez rejestrację online –
dostępna pod każdym tematem szkolenia

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