

## ROZLICZANIE PODATKU VAT NALICZONEGO W SEKTORZE FINANSÓW PUBLICZNYCH

### WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Zgodnie z ustawą VAT dokonanie odliczeń podatku VAT jest przywilejem, nie obowiązkiem. Jednak w związku z dbałością o dochody jednostki administracji publicznej powinny dochować należytej staranności przy dokonywaniu odliczeń. Proponujemy Państwu uczestnictwo w szkoleniu, które przybliży zagadnienia dotyczące prawa do odliczenia podatku naliczonego w sektorze finansów publicznych oraz ujmowania w JPK po zmianach od 1 lipca 2021 r.

### CELE I KORZYŚCI:

- Wskazanie prawidłowego podejścia do odliczeń i ewidencjonowania podatku VAT, a co za tym idzie wykazać się jak najwyższą dbałością o dochody samorządów.
- Dzięki szkoleniu podatnicy poznają jak prawidłowo wyliczyć WSS i PP oraz dokonać odliczeń od pozostałych nabyć, środków trwałych, nieruchomości oraz inwestycji, przy całkowitym lub częściowym braku dochodów opodatkowanych VAT.
- Udział w zajęciach przyczyni się do nabycia umiejętności prawidłowego, zgodnego z prawem rozliczania podatku VAT naliczonego.

### PROGRAM:

#### I. Przepisy dotyczące prawa do odliczenia oraz zasady ich stosowania:

1. Prawo do odliczenia.
2. Wyłączenie z prawa do odliczenia.

#### II. Wybrane usługi oraz sprzedaż towarów występujące w samorządach a prawo do odliczenia podatku VAT – zasady:

1. Najem, dzierżawa, media. Kiedy odliczyć na wprost, a kiedy wskaźnikami na przykładach?
2. Sprzedaż nieruchomości a prawo do odliczenia. Jakie wydatki można ewentualnie odliczyć i kiedy?
3. Usługi związane ze sportem (wstęp na basen, zajęcia sportowe, zajęcia rekreacyjne). Od jakich zakupów odliczyć podatek VAT?
4. Usługi kulturalne – zasady opodatkowania jako wpływ na odliczenie.
5. Czy mam prawo dokonywać odliczenia podatku VAT od środków trwałych, środków transportu, inwestycji np. OZE, utylizacja azbestu, termomodernizacji i innych? Przykłady.
6. Import usług. Kiedy występuje obowiązek naliczenia podatku i kiedy mam prawo do odliczenia?
7. Inne.

#### III. Częściowe odliczenie VAT zgodnie ze współczynnikiem sprzedaży (proporcja) art. 90 oraz preproporcją:

1. Wyliczenie wskaźnika struktury sprzedaży (WSS) i prewskaźnika (PP) w jst, jednostkach budżetowych, zakładach budżetowych, instytucjach kultury – zgodnie z ustawą/wyrokami NSA i wyrokami TSUE/rozporządzeniem.
2. Zakupy mieszane, od których przysługuje częściowe prawo do odliczenia w trakcie pandemii w celu zachowania przychodów. Kiedy stosować jeden wskaźnik, a kiedy oba? Przykłady.

#### IV. Konsekwencje braku dochodu opodatkowanego VAT a prawo do odliczenia w celu zachowania przychodu.

#### V. JPK deklaracja i ewidencja – wskazanie zmian w ewidencji sprzedaży i zakupów.

#### VI. Panel dyskusyjny.

### ADRESACI:

skarbnicy, kierownicy jednostek, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów inwestycyjnych oraz pracownicy działów finansowo-księgowych, wszyscy zainteresowani poznaniem zasad i praktycznych rozwiązań dokonywania odliczania podatku naliczonego na wprost, proporcją i preproporcją w 2021 r. oraz wykazywania w JPK odliczeń.

### PROWADZĄCY:

Specjalista z zakresu podatku VAT, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, podatku PIT oraz księgowania i rozliczania dotacji UE. Od 2010 właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

### Rozliczanie podatku VAT naliczonego w sektorze finansów publicznych



23 września 2021 r. Szkolenie w godzinach 10:00-15:00



on-line

Wirtualne szkolenie prowadzone i realizowane na żywo za pomocą platformy zoom, która umożliwia obustronną komunikację między prowadzącym szkolenie a uczestnikami.

**Cena udziału** w szkoleniu wynosi **319 PLN netto/os.**

**Cena obejmuje:** Udział w profesjonalnym szkoleniu on-line, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.



stacjonarnie

**MIEJSCE:** Warszawa, al. Jerozolimskie 81, budynek As-Bud Centrum Konferencyjno-Szkoleniowe.

**Cena 649 PLN netto/os. W przypadku zgłoszenia do 9 września cena wynosi 585 PLN netto/os.**

**Cena obejmuje:** Udział w profesjonalnym szkoleniu stacjonarnym, materiały szkoleniowe w wersji papierowej i elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem, przerwy kawowe i lunch.

#### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Ośrodek Regionalny w Zielonej Górze  
al. Niepodległości 16/9, 65 – 048 Zielona Góra  
tel. 68 453 22 09, e-mail: [szkolenia.zg@frdl.org.pl](mailto:szkolenia.zg@frdl.org.pl),  
[www.zg.frdl.pl](http://www.zg.frdl.pl)

Zgłaszam udział w szkoleniu w formule:

Stacjonarnej ☐

On-line ☐

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

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

TAK ☐ NIE ☐

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń FRDL zamieszczonym na stronie Organizatora [www.zg.frdl.pl](http://www.zg.frdl.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.zg.frdl.pl](http://www.zg.frdl.pl) lub mailem na adres [szkolenia.zg@frdl.org.pl](mailto:szkolenia.zg@frdl.org.pl) do **16 września 2021 r.**

**UWAGA** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_

