



Ośrodek Innowacji Edukacyjnych zaprasza na SZKOLENIE ONLINE (WEBINAR NA ŻYWO):

„Preproporcja oraz proporcja – zasady odliczenia podatku naliczonego przez jednostki samorządu terytorialnego”

Program szkolenia:

- 1. Odliczenie podatku naliczonego przez JST – ogólne zasady:**
 - a) odliczenie podatku naliczonego z wykorzystaniem bezpośredniej alokacji,
 - b) czynności niedające prawa do odliczenia, zakres ograniczeń w prawie do odliczenia,
 - c) wydatki związane z inwestycjami realizowanymi przez JST a prawo do odliczenia podatku naliczonego,
 - d) źródło finansowania zakupionych towarów i usług a prawo do odliczenia podatku naliczonego: dotacje oraz subwencje a prawo do odliczenia podatku,
 - e) dotacje i subwencje – zasady kwalifikowalności podatku VAT.
- 2. Zasady obliczenia i stosowania przez JST prewskaźnika (proporcji wstępnej) przy rozliczaniu podatku naliczonego:**
 - a) czynności wykonywane przez JST w ramach działalności gospodarczej,
 - b) czynności wykonywane przez JST poza działalnością gospodarczą,
 - c) obowiązek wyodrębnienia przez JST kwot podatku naliczonego związanych z działalnością gospodarczą oraz z czynnościami wykonywanymi poza działalnością gospodarczą,
 - d) ustawowe metody obliczania prewskaźnika podatku naliczonego,
 - e) kalkulacje prewskaźnika podatku naliczonego w JST (rozporządzenie Ministra Finansów),
 - f) możliwość zastosowania kilku prewskaźników przez JST,
 - g) korekta roczna prewskaźnika.
- 3. Zasady obliczenia i stosowania przez JST proporcji sprzedaży przy rozliczaniu podatku naliczonego przez JST:**
 - a) obowiązek wyodrębnienia przez JST kwot podatku naliczonego związanych ze sprzedażą opodatkowaną oraz zwolnioną z podatku VAT,
 - b) czynności wykonywane przez JST zwolnione z podatku VAT,
 - c) kiedy należy stosować współczynnik sprzedaży?
 - d) obliczanie współczynnika sprzedaży przez JST,
 - e) roczna korekta podatku naliczonego,
 - f) wieloletnia korekta podatku naliczonego: korekta 5 i 10-letnia,
 - g) korekta podatku naliczonego przy zmianie przeznaczenia.
- 4. Odliczenia podatku naliczonego przez JST – wybrane zagadnienia:**
 - a) terminy odliczenia podatku naliczonego,
 - b) przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego,
 - c) moment ujęcia w zakresie podatku naliczonego faktur korygujących „in plus” oraz „in minus”,
 - d) odliczenie podatku naliczonego z duplikatu faktury,
 - e) odliczenie podatku naliczonego od wydatków związanych z samochodami,



- f) faktury zakupu wystawione przez podmiot, który nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT,
- g) usługi niematerialne – ryzyko zakwestionowania przez organy podatkowe wykonania rzeczonych usług,
- h) ustawowe wyłączenia prawa do odliczenia podatku naliczonego:
 - usługi noclegowe i gastronomiczne,
 - faktury wystawione przez nieistniejących podatników,
 - tzw. puste faktury,
 - błędy na fakturach wyłączające prawo do odliczenia podatku naliczonego,
 - faktury dokumentujące czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT lub zwolnione z podatku VAT.

5. Panel dyskusyjny: pytania oraz odpowiedzi.

Szkolenie prowadzone w formie interaktywnej, uczestnicy w trakcie trwania całego szkolenia mają możliwość aktywnego uczestnictwa poprzez zadawanie pytań trenerowi oraz wymianę doświadczeń.

Trener: Małgorzata Breda - doradca podatkowy, prawnik, ekonomista, dyrektor i wieloletni współpracownik działów podatków pośrednich międzynarodowych oraz krajowych firm doradczych. Doświadczony szkoleniowiec-trener prawa podatkowego, konsultantka jednostek samorządu terytorialnego; specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi; realizatorka licznych przeglądów podatkowych oraz audytów prawnych; autorka wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego (m.in. na łamach „Rzeczpospolitej”, „Gazety Prawnej”, „Fiskusa”, „Profinfo”), a także autorka i współautorka licznych publikacji książkowych (m.in. *VAT w jednostkach sektora finansów publicznych*, wyd. C.H. Beck, 2015, *Błędy w rozliczeniach VAT*, wyd. Infor, 2024).

Termin szkolenia: 21 listopada 2024 r. od godz. 9:00 do 14:00

Koszt szkolenia: 419 zł za udział pierwszej osoby przy zgłoszeniu do 12 listopada 2024 r.

449 zł za udział pierwszej osoby przy zgłoszeniu po 12 listopada 2024 r.

RABAT: Koszt za udział drugiej i każdej kolejnej osoby z tej samej instytucji: 199 zł/osoby

Koszt szkolenia obejmuje uczestnictwo w szkoleniu na żywo, token (hasło dostępu), materiały szkoleniowe, certyfikaty, konsultacje z trenerem.

Podany koszt dotyczy instytucji finansujących szkolenie ze środków publicznych (zw. z VAT)

Koordynator szkolenia: Bartosz Drozd – tel. 537 069 307

W celu zgłoszenia na szkolenie, kartę zgłoszeniową (na stronach nr 3-4) prosimy wysłać na maila: biuro@innowacje-edukacyjne.pl lub faksem pod numer 14 692 49 02.



„Preproporcja oraz proporcja – zasady odliczenia podatku naliczonego przez jednostki samorządu terytorialnego”

KARTA ZGŁOSZENIOWA

Forma szkolenia: Szkolenie online na żywo

Termin szkolenia: 21 listopada 2024 r. od godz. 9:00 do 14:00

Koszt szkolenia: 419 zł za udział pierwszej osoby przy zgłoszeniu do 12 listopada 2024 r.

449 zł za udział pierwszej osoby przy zgłoszeniu po 12 listopada 2024 r.

RABAT: Koszt za udział drugiej i każdej kolejnej osoby z tej samej instytucji: 199 zł/osoby

Koszt szkolenia obejmuje uczestnictwo w szkoleniu na żywo, materiały szkoleniowe, certyfikaty, konsultacje z trenerem.

Podany koszt dotyczy instytucji finansujących szkolenie ze środków publicznych (zw. z VAT)

lp.	IMIĘ I NAZWISKO UCZESTNIKA	STANOWISKO	E-MAIL UCZESTNIKA

DANE DO KONTAKTU ORAZ WYSTAWIENIA FAKTURY:

NABYWCA:	ODBIORCA
.....
adres:.....	adres:.....
kod pocztowy:	kod pocztowy :.....
NIP:.....	Tel.
	E-MAIL.....

Oświadczam, iż wyżej wymienione szkolenie ma charakter kształcenia zawodowego, a środki wydatkowane na szkolenie pochodzą w 100% ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Oświadczenie ma na celu możliwość zastosowania stawki zwolnionej VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. Zmianami)

.....
Data, pieczęć, podpis uczestnika lub osoby upoważnionej



Wyrażam zgodę na przetwarzanie danych osobowych dla potrzeb niniejszego szkolenia, zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1000 z późn. zm.). Administratorem Państwa danych osobowych jest Ośrodek Innowacji Edukacyjnych Bartosz Drozd z siedzibą w Tarnowie przy ul. Lwowskiej 37/54. Państwa dane osobowe będą przetwarzane w celu realizacji szkolenia oraz informowania o usługach szkoleniowych. Dane osobowe będą przechowywane do momentu wykonania usługi szkolenia, a po zakończeniu przez okres wymagany obowiązkami nałożonymi na administratora danych przepisami prawa. Odbiorcami danych mogą być trenerzy oraz inne osoby prowadzące szkolenie, a także biuro księgowo obsługujące Ośrodek Innowacji Edukacyjnych Bartosz Drozd. Mają Państwo prawo dostępu do swoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych z uwagi na Państwa szczególną sytuację, a także prawo cofnięcia zgody na przetwarzanie danych w zakresie w jakim jest ona podstawą przetwarzania danych w każdym czasie bez wpływu na zgodność z prawem dotychczasowego przetwarzania. Podstawę przetwarzania danych osobowych stanowi art. 6 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

.....
Data, pieczętka, podpis uczestnika lub osoby upoważnionej

NAJWAŻNIEJSZE ZASADY UCZESTNICTWA W SZKOLENIU ONLINE:

- 1. W celu zgłoszenia na szkolenie, kartę zgłoszeniową prosimy przesłać na maila: biuro@innowacje-edukacyjne.pl lub faksem pod numer 14 692 49 02.**
- 2. Szkolenie jest realizowane na żywo**, pytania można zadawać ekspertowi w każdym momencie trwania szkolenia za pośrednictwem czatu lub mikrofonu, jak również przed szkoleniem, wysyłając maila na: biuro@innowacje-edukacyjne.pl.
- 3. Do udziału w szkoleniu potrzebny jest jedynie komputer z połączeniem internetowym.** Kamera ani mikrofon nie są konieczne, stanowią jedynie dodatkowe ułatwienie w kontakcie z prowadzącym. Zalecane przeglądarki internetowe to: Chrome, Firefox, Opera, Edge, Safari. **Nie zalecamy Internet Explorer.**
- 4. Prosimy zwrócić uwagę na czytelne uzupełnienie w formularzu zgłoszeniowym adresu mailowego.** To właśnie na ten adres mailowy otrzymają Państwo przed szkoleniem - link do szkolenia, token (indywidualne hasło dostępu), a w trakcie szkolenia - materiały szkoleniowe, certyfikaty, fakturę.
- 5. Jeden token jest przypisany do jednego maila i w czasie trwania szkolenia można z niego korzystać na jednym komputerze.** W przypadku zgłoszenia na szkolenie kilku osób z jednej instytucji, konieczne jest, aby każda zgłoszona osoba podała inny adres mailowy dla którego zostanie przyporządkowany token.
- 6. Trzy-cztery dni robocze przed szkoleniem na maila podanego w zgłoszeniu zostanie do Państwa wysłany mail z linkiem oraz tokenem (indywidualnym hasłem dostępu).** **W dniu szkolenia wystarczy kliknąć w link i zalogować się do wydarzenia.**
- 7. Płatność za szkolenie następuje na podstawie faktury z 14-dniowym terminem płatności, która zostanie wysłana na podanego przez Państwa maila kilka minut przed rozpoczęciem szkolenia.**
- 8. Materiały szkoleniowe, certyfikaty, faktura zostaną wysłane na maile uczestników podane w formularzach zgłoszeniowych kilka minut przed rozpoczęciem szkolenia.** W przypadku, gdyby mail nie dotarł w ciągu pół godziny od rozpoczęcia szkolenia bardzo prosimy o kontakt pod numerem tel. 537 069 307.

Po uzupełnieniu karty zgłoszeniowej prosimy o jej zeskanowanie oraz wysłanie na maila biuro@innowacje-edukacyjne.pl lub o przefaksowanie na numer 14 692 49 02. Dziękujemy.