

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

28 stycznia 2025 r. - Online

Program:

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;
- ✓ Pojęcia pre-współczynnika i proporcji - różnice;
- ✓ Pre-współczynnik i proporcja wstępna a ostateczna - pojęcia.

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.

Sposoby wyliczenia 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 lub tylko można odliczać podatek VAT?
- ✓ Sprzedaż opodatkowana VAT powyżej 98% - czy trzeba wyliczać proporcję?

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?

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?

Najczęstsze błędy w rozliczeniach:

- ✓ Brak stosowania pre-współczynnika lub proporcji w trakcie roku;
- ✓ 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;
- ✓ Rezygnacja ze stosowania „zw” - kiedy możliwa?
- ✓ Korekta pre-współczynnika i proporcji wstecz - za lata poprzednie.

Zmiana zasad obliczania pre-współczynnika i proporcji 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.

Pytania uczestników.

Prelegent:



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 powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 09:45 **Rozpoczęcie logowania przez uczestników**
- ✓ 10:00 - 15:00 **Szkolenie**

Przerwy ustalone są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

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

28 stycznia 2025 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Cena uczestnictwa

398 zł + VAT Koszt udziału jednej osoby - online

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. ● Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ● Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. ● Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ● Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ● Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ● Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ● Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ● Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ● W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ● W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. ● Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ● W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

Zgody marketingowe

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 o świadczeniu usług drogą elektroniczną). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 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 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczętka