

Roczna korekta podatku naliczonego za 2024 r.

Celem szkolenia jest omówienie i wyjaśnienie przepisów związanych z skomplikowanym zagadnieniem częściowego odliczania podatku naliczonego oraz korektami podatku VAT, w sytuacji wykonywania przez podatników czynności opodatkowanych, czynności zwolnionych od podatku oraz czynności innych niż działalność gospodarcza.

Celem szkolenia jest również wyjaśnienie bieżących problemów ze stosowaniem współczynnika lub przewspółczynnika przy obliczaniu rocznej korekty podatku naliczonego, w tym konsekwencji związanych ze zmianą przeznaczenia nabytych towarów lub usług, ich sprzedażą lub utratą w okresie korekty.

W toku szkolenia zostaną przedstawione najnowsze orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, sądów administracyjnych, jak również interpretacje organów podatkowych w przedmiotowym zakresie.

Uczestnictwo w szkoleniu pozwoli na usystematyzowanie wiedzy dotyczącej częściowego odliczania podatku i rocznych korekt VAT, jak również pomoże wyjaśnić wątpliwości interpretacyjne dotyczące regulacji związanych z odliczaniem proporcjonalnym.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Zasady ustalania kwoty podatku naliczonego do odliczenia:

- pełne odliczanie podatku naliczonego,
- przyczyny wprowadzenia regulacji dot. odliczania proporcjonalnego,
- odliczanie częściowe przy zastosowaniu współczynnika i przewspółczynnika odliczenia,
- odliczanie częściowe bez stosowania współczynnika i przewspółczynnika odliczenia.

II. Odliczanie VAT przy czynnościach opodatkowanych i zwolnionych:

- pojęcie czynności w związku z którymi przysługuje prawo do odliczenia i czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do odliczenia,
- odliczenia podatku naliczonego w związku z transakcjami niepodlegającymi podatkowaniu,
- ustalanie wskaźnika proporcji,
- czynności podlegające opodatkowaniu, których nie uwzględnia się w proporcji,
- zaokrąglanie proporcji,
- skutki rezygnacji z odliczania VAT,
- obliczanie i stosowanie proporcji wstępnej i ostatecznej.

III. Odliczanie VAT przy czynnościach opodatkowanych lub zwolnionych i niewchodzących w zakres

działalności gospodarczej:

- o jakie podmioty powinny stosować przewspółczynnik?
- o ustawowe zasady ustalania obliczania przewspółczynnika,
- o obliczanie przewspółczynnika na podstawie zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów,
- o możliwość przyjmowania innych metod obliczania przewspółczynnika,
- o ustalanie wartości licznika i mianownika przewspółczynnika,
- o relacje pomiędzy przewspółczynnikiem a współczynnikiem do odliczenia VAT.

IV. Korekty podatku naliczonego na przykładach:

- o bieżąca korekta podatku VAT,
- o korekta roczna,
- o korekta pięcioletnia i dziesięcioletnia (zakupy od których koryguje się podatek w ciągu 5 oraz w ciągu 10 lat),
- o korygowanie podatku od inwestycji w obcych środkach trwałych,
- o korygowanie podatku od ulepszonych nieruchomości,
- o samochód osobowy a stosowanie korekt przy sprzedaży lub zmianie przeznaczenia,
- o sprzedaż towarów i usług w okresie korekty,
- o zmiana przeznaczenia w okresie korekty ŚT i WNiP oraz pozostałych towarów i usług,
- o konsekwencje w zakresie korekt przy: kradzieży, zniszczeniu towarów objętych obowiązkiem korekty, zaniechanych inwestycjach.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

[Pobierz](#) formularz zgłoszeniowy w PDF lub [zapisz się](#) online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.