

L.dz. 20/OCDL/2026

Opole, 23 stycznia 2026 r.

**Szanowni Państwo
Skarbnicy
Powiatów, Miast i Gmin
Województwa Opolskiego**

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy na szkolenie realizowane w ramach Forum Skarbników Samorządów Województwa Opolskiego działającego przy Opolskim Centrum Demokracji Lokalnej FRDL. Szkolenie odbędzie się w dniu **16 lutego 2026 r.** w Opolskim Centrum Demokracji Lokalnej FRDL, ul. Krakowska 51, 45-018 Opole.

Temat: Korekta podatku VAT roczna za 2025 r. oraz wyliczenie wskaźnika proporcji sprzedaży (WSS) i przewspółczynnika (PP) na rok 2026

CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

Odliczenie podatku VAT zgodnie z prawem jest przywilejem a nie obowiązkiem. Jednak w przypadku dokonywania odliczenia podatnik, który korzystał z prawa do odliczenia zobowiązany będzie do dokonania korekt rocznych. Podatnicy, którzy nie dokonywali odliczeń w 2025 r. ze względu na niskie wskaźniki lub z innych przyczyn, mogą dokonać odliczenia poprzez korektę roczną.

Dzięki szkoleniu uczestnicy poznają zasady jakimi należy się kierować w trakcie dokonywania odliczania podatku VAT oraz korekty rocznej.

W trakcie szkolenia uczestnicy zostaną zapoznani z zasadami wyliczania proporcji i preproporcji za 2025 r. dla 2026 r. oraz wskazane zostanie prawo do stosowania odliczeń na wprost oraz wskaźnikami. Dodatkowo uczestnicy zostaną przygotowani, zgodnie z prawem do dokonania korekty rocznej, 5 i 10 lat – na przykładach. W trakcie szkolenia wskazane zostaną najnowsze zmiany wpływające na sposób wyliczenia WSS i PP oraz korekt. Udział w szkoleniu powinien przyczynić się do prawidłowego, zgodnego z prawem odliczania podatku VAT oraz dokonywania korekt.

PROGRAM:

I. Zasady stosowania odliczeń podatku VAT naliczonego.

1. Zasady dokonywania odliczeń - alokacja bezpośrednia i pośrednia odliczeń.
2. Czy i kiedy można odliczyć VAT z faktury zawierającej błędy w tym jakie błędy pozbawiają podatnika prawa do odliczenia VAT naliczonego?

3. Oddanie inwestycji własnym spółką z o.o. a prawo do odliczenia na podstawie aktualnych interpretacji i orzecznictwa.

II. Przygotowanie danych do korekty rocznej rozliczanej w styczniu 2026 roku – z uwzględnieniem zmian.

1. Jak i za jaki rok wziąć dane do wyliczenia wskaźnika i prewspółczynnika.
2. Wyliczenie proporcji sprzedaży (WSS) za 2025 r.
3. Wyliczenie preproporcji (PP) za 2025 r. dla jednostki samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

III. Korekta za 2025 r. wskaźnikiem proporcji sprzedaży (WSS) i/lub preproporcją (PP).

1. Kto i kiedy zobowiązany jest do korekty rocznej?
2. Korekta od pozostałych nabyć jednoroczna w przypadku dokonywania i niedokonywania odliczeń w ciągu 2025 r. – prawa i obowiązki
 - a) Przygotowanie danych do korekty z uwzględnieniem zmian.
 - b) Dokonanie korekty i ujęcie w deklaracji VAT (in plus/in minus) w tym zaokrąglenia.
3. Korekta środków trwałych. Kiedy korekta roczna a kiedy 5 lat – przykłady
 - a) Środki trwałe do 15 tys. zł. wartości początkowej i powyżej 15 tys. zł. wartości początkowej - zasady dokonywania korekty.
 - b) Zmiana wykorzystywania środka trwałego w trakcie korekty z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej.
 - c) Zbycie środka trwałego w trakcie korekty 5 lat.
 - d) Ulepszenie środka trwałego a wpływ na korektę.
4. Korekta 10 letnia inwestycji w tym oddanych w użytkowanie lub przekazanych własnym lub obcym podmiotom - przykłady.
 - a) Kiedy korekta jednoroczna a kiedy 10 lat.
 - b) Zmiana wykorzystania inwestycji z mieszanej do opodatkowanej i z mieszanej do zwolnionej w trakcie korekty – studium przypadku.
 - c) Zbycie inwestycji w trakcie okresu korekty - skutki w podatku VAT.

IV. PANEL DYSKUSYJNY – odpowiedzi na pytania i bieżące problemy

Prowadząca: Ewa Gogolińska - Specjalista w zakresie podatku VAT, doradca jednostek samorządowych z zakresu rozliczania i ewidencjonowania projektów UE, wykładowca na szkoleniach służb cywilnych. Doświadczony praktyk z zakresu finansów, podatku VAT, księgowania i rozliczania dotacji UE oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Od 2010 r. właścicielka kancelarii rachunkowo-podatkowej.

Miejsce: Opolskie Centrum Demokracji Lokalnej FRDL, ul. Krakowska 51, 45-018 Opole.

Termin: 16 lutego 2026 r.

Rozpoczęcie: godz. 10.00- 14.00

Odpłatność: 495 zł/1 osoby (dla uczestników nie będących członkami Forum Skarbników Samorządów Województwa Opolskiego).

Prosimy o potwierdzenie udziału w spotkaniu do dnia 10 lutego 2026 r.

Z poważaniem
Magdalena Popławska
Dyrektor
Opolskiego Centrum
Demokracji Lokalnej FRDL



