

## **PODATEK VAT W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Poprawne rozliczanie podatku VAT w jednostkach oświatowych zawsze było dużym wyzwaniem. Kolejne zmiany w przepisach powodowały niejasności i problemy we właściwej ich interpretacji, dlatego w celu uporządkowania wiedzy i weryfikacji umiejętności prawidłowego rozliczania podatku VAT proponujemy Państwu uczestnictwo w zajęciach poświęconych tej problematyce.

#### Podczas zajęć wskażemy:

- praktyczne aspekty rozliczania podatku VAT w transakcjach dotyczących jednostek oświatowych,
- kwestie problemowe dotyczące ww. tematyki oraz przedstawimy propozycje ich rozwiązań,
- właściwą interpretację przepisów, z omówieniem stanowisk organów podatkowych.

Prowadząca, ekspert z kilkunastoletnim doświadczeniem w prowadzeniu szkoleń z podatku VAT, podpowie, jak należy rozliczać VAT w transakcjach dotyczących jednostek oświatowych, skupi uwagę podczas zajęć na kwestiach, które przysparzają im największą trudność m.in. w tematyce czynności opodatkowanych i niepodlegających podatkowi VAT.

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Omówienie zmian i aktualnych, problematycznych kwestii rozliczania podatku VAT z uwzględnieniem specyfiki jednostek oświatowych.
- Przybliżenie wiedzy na temat wystawiania faktur, w tym omówienie zmian dotyczących faktury ustrukturyzowanej.
- Wskazanie co z Krajowym Systemem e-Faktur, od kiedy zacznie obowiązywać, na co szczególnie zwrócić uwagę, aby właściwie przygotować się do jego wprowadzenia.
- Nabycie umiejętności prawidłowej interpretacji przepisów w zakresie rozliczania VAT przy wynajmie sali, posiłków dla uczniów i nauczycieli.
- Omówienie interpretacji podatkowych Ministerstwa Finansów odnoszących się do jednostek oświatowych.
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek, pomocnych przy wykonywaniu obowiązków dotyczących właściwego rozliczania podatku VAT w oświacie.
- Możliwość zapoznania się z praktycznym stosowaniem przepisów, uzyskania odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe z tematyki szkolenia, wyeliminowania błędów i nieprawidłowości w bieżącej pracy.

### **PROGRAM:**

#### **1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT w jst:**

- Centralizacja podatku VAT – zasady rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi jst.
- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT.
- Interpretacja ogólna Ministra Finansów, wyznaczająca zakres opodatkowania podatkiem VAT działalności edukacyjnej w jst.
- Analiza przypadków charakterystycznych dla jednostek oświaty:
  - posiłki dla uczniów, nauczycieli i personelu administracyjnego,
  - wynajem sal,
  - organizacja półkolonii.

#### **2. Rozliczenie podatku VAT:**

- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji – stanowisko sądów administracyjnych i TSUE.
- Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT.
- Właściwa stawka VAT – w szczególności analiza stanowisk organów skarbowych w zakresie stawki VAT na wynajem sali.

### 3. Faktura VAT:

- Zasady wystawiania faktur:
  - dane zawarte na fakturze,
  - określenie nabywcy,
  - terminy na wystawienie faktur.
- Zasady księgowania faktur uproszczonych, możliwość wystawienia faktury z pełnymi danymi oraz korekty faktury uproszczonej.
- Nowe zasady wystawiania faktur – faktura ustrukturyzowana – jak właściwie przygotować się do wdrożenia faktury ustrukturyzowanej?

### 4. Odliczenie podatku naliczonego:

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi – analiza konkretnych przypadków.
- Rozliczenie faktur korygujących.
- Zasady odliczania podatku w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa.
- Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.

### 5. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji:

- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
- Zasady wyliczenia proporcji:
  - jak ustalić obrót roczny?
  - czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu?
  - kwalifikowanie dotacji,
  - transakcje nieuwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji.
- Jak obliczać preproporcję?

### 6. Odpowiedzi na pytania.

#### ADRESACI:

Skarbnicy, główni księgowi oraz pracownicy działów finansowo-księgowych jst, CUW, szkół, przedstawiciele innych niż jst osób prawnych lub fizycznych, prowadzący szkoły, urzędnicy nadzorujący sprawy edukacji w samorządach, osoby zajmujące się rozliczaniem podatku VAT w jst oraz jednostkach oświatowych, pracownicy, rozliczający VAT w Centrach Usług Wspólnych (zespołach obsługi oświaty) oraz inni pracownicy, odpowiedzialni za ww. zadania.

#### PROWADZĄCA:

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener z ponad 1 000 godzin przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT i postępowań podatkowych.

## Podatek VAT w jednostkach oświatowych



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**18 czerwca 2024 r.**

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



**Cena: 349 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 4 czerwca 2024 r cena: 399 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

#### DO

#### KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;  
ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa;  
tel. 698 343 042;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

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

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

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

**Zgłoszenia prosimy przysyłać do 13 czerwca 2024 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 \_\_\_\_\_