

VAT i PIT w oświacie
– wybrane aspekty i interpretacja ogólna Ministerstwa Finansów dotycząca
opodatkowania VAT czynności edukacyjnych
szkolenie online

Termin szkolenia: 26 marca 2021 r. godz. 10.00 – 15.00
Koszt uczestnictwa: 285 zł / os. netto

Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy webinarowej umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy oraz na rozmowy pomiędzy uczestnikami spotkania
- Zgłoszeni uczestnicy otrzymają na wskazane adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, prosimy o podawanie własnych adresów e-mail
- Platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w komputerze

Wykładowca: Joanna Rudzka – prawnik, licencjonowany doradca podatkowy z ponad 16 letnim doświadczeniem w doradztwie dla przedsiębiorstw i podmiotów sektora finansów publicznych. Doświadczenie zawodowe zdobywała w PwC w dziale podatkowym oraz w KPMG Tax. Kierowała działem VAT w renomowanej warszawskiej kancelarii, zajmując się szeroko rozumianym doradztwem podatkowym, zarówno bieżącą obsługą klientów jak również doradztwem projektowym (restrukturyzacje, przeglądy podatkowe i celowe, projekty optymalizacyjne, postępowania). Od 2013r. prowadzi własną Kancelarię Doradztwa (www.podatkisamorządu.pl).

Ukończyła Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Szkołę Prawa Niemieckiego przy Uniwersytecie Warszawskim i Uniwersytecie w Bonn. Prowadziła liczne projekty doradcze, głównie w zakresie VAT, jak również podatków dochodowych, podatku od nieruchomości i międzynarodowego opodatkowania, realizowane dla szeregu polskich i zagranicznych podmiotów działających w różnych branżach. Jest autorką licznych publikacji prasowych dotyczących prawa podatkowego (Rzeczpospolita, Finanse Publiczne, Wspólnota, Gazeta Prawna, Przegląd Podatkowy, Jurysdykcja Podatkowa) oraz współautorką komentarza do ustawy o kontroli skarbowej, jak również komentatorką w programach telewizyjnych.

Uczestniczy jako ekspert w pracach dotyczących zmian w polskich przepisach podatkowych (głównie w obszarze podatku VAT), jak również pracach na szczeblu Unii Europejskiej. Jest ponadto cenionym szkoleniowcem (m.in. Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, szkolenia prowadzone przez wydawnictwa i firmy konferencyjne), ekspertem Senatu RP, a ponadto również Członkiem Rady Podatkowej PKPP Lewiatan.

Posiada wieloletnie doświadczenie w doradztwie dla podmiotów publicznych, głównie samorządowych. Prowadzona przez nią Kancelaria odzyskała kilkadziesiąt milionów złotych nadpłaconego podatku VAT dla podmiotów publicznych oraz na bieżąco wspiera gminy w kwestiach rozliczania podatku VAT, podatku dochodowego oraz podatku od nieruchomości. W wielu

wprowadziła procedury naliczania i odliczania VAT współczynnikiem. Z sukcesem i korzyścią dla Gmin dokonała kilkudziesięciu centralizacji. Posiada doświadczenie w obsłudze podatkowej agencji wykonawczej (w rozumieniu ustawy o finansach publicznych), instytutów naukowych i instytucji kultury. Doradza w zakresie VAT organizacjom pozarządowym wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej.

Szanowni Państwo,

w ostatnim roku obserwowaliśmy zmiany praktyki kwalifikowania czynności sektora jako działania w ramach VAT. W wyniku centralizacji, gminy zobowiązane zostały do rozliczania dla potrzeb VAT obrotów szkół. Obserwujemy wiele sporów z organami podatkowymi. Jednym z istotniejszych jest pytanie o opodatkowanie VAT czynności szkół i przedszkoli. Nie jest jasne jak traktować podpisywane przez szkoły umowy barteru czy sponsoringu, czynności Rady Rodziców, kiermasze, bale i zbiórki organizowane przez szkoły. Istnieje ważne orzecznictwo w tej sprawie. Dużo zmieni też wydana niedawno interpretacja ogólna MF.

Wiele wątpliwości wzbudza niedawna nowelizacja przepisów o 50% kosztach uzyskania przychodu w PIT. Organy podatkowe wydają szereg negatywnych interpretacji zabraniających wnioskodawcom stosowania tych kosztów. Przepisy są zatem kolejny raz znowelizowane i to z datą wsteczną. Nie brakuje też orzecznictwa sądowego, gdzie precyzowane są szczegóły praktyczne stosowania tych przepisów. Należy zatem przeanalizować stosowane w Państwa jednostce umowy i regulaminy pod kątem spełnienia wymogów ustawowych. Ministerstwo Finansów zapowiedziało bowiem kontrole w tym zakresie. Jeżeli zaś nie stosują Państwo 50 % kosztów warto jest rozważyć, czy możliwe jest zwiększenie wynagrodzeń niektórych pracowników bez ponoszenia dodatkowego kosztu przez pracodawcę.

Podobnie, wiele kontroli toczy się obecnie w zakresie ZUS od umów nie będących umowami o pracę. Kwestionowana jest niekiedy natura umowy.

Podmioty z mieszanym rodzajem działalności mają często ogromny problem z prawidłowym kwalifikowaniem prowadzonych działań i projektów dla celów opodatkowania i odliczania VAT. Spory toczą się też na bazie obecnej wykładni przepisów prezentowanej przez Ministerstwo Finansów i niektóre sądy administracyjne – iż jedynym prawidłowym sposobem odliczania VAT w sektorze jest stosowanie przewspółczynnika.

Korzyści dla uczestników:

- znajomość przepisów dotyczących 50% KUP i ZUS twórców oraz VAT w projektach jak również najnowszych i planowanych zmian tych przepisów w tym praktyki ich stosowania (najnowszych, przełomowych orzeczeń),
- znajomość skutków wydania interpretacji ogólnej dot. VAT w oświacie i opiece,
- znajomość najnowszych, przełomowych orzeczeń, zmian w przepisach oraz implikacji praktycznych, przede wszystkim szkolenie pomoże jednostkom oraz samorządom podjąć decyzję co do dalszego rozliczania niektórych obrotów jednostek dla VAT bądź o rezygnacji z ich rozliczenia. Rezygnacja z rozliczania pozwoli na zmniejszenie obciążeń administracyjnych w jednostkach.

Adresaci szkolenia:

Szkolenie skierowane jest do osób rozliczających podatki (skarbników, głównych księgowych, dyrektorów ds. finansów, pracowników wydziałów finansowych) prawników wewnętrznych jednostek, osób odpowiedzialnych za dotacje i projekty inwestycyjne zwłaszcza finansowane z UE, w podmiotach takich jak:

- szkoły,
- uczelnie wyższe,
- jednostki samorządu terytorialnego,
- jednostki budżetowe,
- muzea,
- instytucje kultury,
- instytuty naukowe,
- jednostki badawcze,
- spółki komunalne,
- związki / stowarzyszenia / federacje przedsiębiorców, producentów czy hodowców,
- organizacje pozarządowe,
- podmioty wykonujące zadania publiczne.

PROGRAM SZKOLENIA

1. Kiedy jednostka musi naliczyć i może odliczyć VAT

- jednostka jako podatnik,
- czynności opodatkowane, definicja działalności gospodarczej,
- kiedy przysługuje odliczenie.

2. Czynności szkół i przedszkoli

- usługi w zakresie edukacji publicznej,
- zwolnienie z VAT a niepodleganie,
- dodatkowe godziny,
- wyżywienie w szkole i przedszkolu,
- pracownicy administracyjni, nauczyciele i pomoc nauczyciela,
- stanowiska organów podatkowych,
- wiążące interpretacje prawa podatkowego,
- orzecznictwo sądowe,
- przełomowe orzeczenia NSA,
- interpretacja ogólna MF – jakich usług dotyczy, od kiedy należy zmienić rozliczenia, wpływ na strukturę.

3. Praktyka stosowania przepisów

- postępowania,
- zmiany w wewnętrznych regulacjach,
- rekomendacje.

4. Rodzaje czynności i ich rozliczanie dla VAT

- czynności opodatkowane specyficzne dla jednostek,
- najem,
- moment powstania obowiązku podatkowego,
- moment powstania prawa do odliczenia,
- stawki, zwolnienia,
- kasy fiskalne,
- faktury, korekty faktur,
- transakcje międzynarodowe, import usług, WNT, WDT,
- podstawa opodatkowania,
- deklaracje cząstkowe.

5. Kiedy projekt jest w ramach działalności gospodarczej?

- działalność podejmowana w ramach władztwa publicznego i działalność wykonywana w zakresie użyteczności publicznej,
- kryteria rozróżnienia obszarów działalności,
- orzecznictwo oraz stanowiska organów podatkowych,
- rola umów, regulaminów,
- specyficzne czynności – umowy kooperacyjne pomiędzy jednostkami, wspólne przedsięwzięcia, bartery, darowizny, wymiany świadczeń, umowy sponsorskie,
- „zamiar” dla VAT,
- rezygnacja z odliczania VAT a zarzut niegospodarności,
- zmiana w praktyce opodatkowania dotacji VAT - jakie czynniki wziąć pod uwagę?
- pojęcie VAT kwalifikowanego,
- od czego zależy kwalifikacja dla VAT?

6. Preproporcja i bezpośrednie przyporządkowanie

- koszty ogólne i inwestycyjne,
- alokacja bezpośrednia zakupów,
- kiedy współczynnik a kiedy 100% odliczeń,
- klucze przypisania,
- czy możliwe jest stosowanie kilku metod jednocześnie?
- jak uzasadnić związek z czynnościami opodatkowanymi?
- koszty ogólne i bieżące – a koszty inwestycyjne,
- prewspółczynnik stosowany wstecz (lata przed 2016r.),
- stanowiska organów podatkowych.

7. Autorskie koszty uzyskania przychodów

- obecne brzmienie przepisów,
- kiedy stosujemy 50 % koszty,
- niedawne zmiany,
- stanowiska organów podatkowych,
- wymóg „wyodrębnienia” wynagrodzenia a ustalenia procentowe pracy twórczej w umowie,
- 50% kup a stosunek pracy,
- zatrudnienie na konkretnym stanowisku a prawo do 50% kup,
- pracownicy dydaktyczni, naukowci,
- wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,
- orzecznictwo sądowe.

8. Koszty po zmianie przepisów podatkowych

- ustawa z 10 maja 2018r. ,
- dziedziny, do których można stosować 50% koszty,
- dzieło i prawa autorskie, twórcy i artyści,
- rodzaje działalności.

9. Aspekty praktyczne

- rola umów,
- regulaminy wynagradzania,
- odpowiednie dokumentowanie,
- planowane kontrole podatkowe,
- odpowiedzialność – kto ponosi koszty podatku?

10. ZUS w projektach twórczych

- istota umowy o dzieło,
- umowa o dzieło a zlecenie,
- powtarzalność czynności i ich rezultat,
- kontrole w tym zakresie,
- Czy ZUS może zakwestionować przyjęty rodzaj umowy i domagać się składek?
- Jak opisać umowę aby ZUZ nie zakwestionował jej charakteru?

11. Inne zmiany istotne dla sektora

- likwidacja deklaracji VAT,
- nowy JPK,
- e-faktury – planowane przepisy,
- Procedury i zmiany w umowach w związku z nowelizacją dot. rejestru podatników VAT,
- wyłudzenia w sektorze, jak się bronić w czasie kontroli?
- MDR – zgłoszenia schematów podatkowych, procedury – od kogo wymagane?
- Metodyka należytej staranności.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

www.owal.edu.pl , e-mail: biuro@owal.edu.pl

OWAL s.c. 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2 NIP: 966-209-15-26; Regon: 200837306
tel: 570 082 700; 690 910 912 fax: 22 350 77 47; 85 87 42 196



KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **285 zł / os. netto**

(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)
Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.

*Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 1 dzień roboczy przed planowanym terminem szkolenia.
W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.*

Dane instytucji zgłaszającej pracownika

Nabywca

Adres:

.....NIP.....

Odbiorca.....

Adres.....

Wypełnioną kartę proszę przesłać najpóźniej **2 dni** przed szkoleniem faxem na numer: **22 350 77 47** lub **85 87 42 196** lub mailem na adres: biuro@owal.edu.pl
Informacje: **570 082 700**
Iwona Grabska

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

_____ kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych:

- 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. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 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 2015 r., poz. 736).

_____ Podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego

Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **570 082 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm).

podpis składającego oświadczenie