Centralne rozliczenia podatku VAT

Jak interpretować naliczanie VAT-u w placówkach oświatowych w przypadku wyżywienia na stołówkach szkolnych? Jakie są różnice pomiędzy wynajmem, a udostępnieniem w odniesieniu do wynajmu pomieszczeń szkolnych?

Wideoszkolenie PCC Poland przeznaczone dla pracowników centrum usług wspólnych, pracowników oświatowych na stanowisku głównego księgowego, urzędów miast i gmin zajmujących się sprawami oświaty.

Jak prawidłowo określić stawki podatku VAT?

Uzyskają Państwo gotowe rozwiązania obejmujące określanie stawki VAT. Dowiedzą się Państwo, jakie zasady towarzyszą wyliczaniu współczynnika VAT oraz otrzymają odpowiedź na pytanie, jakie są aktualne oprocentowania VAT-u. Ekspert wskaże również, co należy zrobić, jeżeli opłaty za legitymacje, świadectwa i duplikaty dokumentów nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, czy wykazujemy je w JPK jako „zwolnione" lub „nie podlega". Uwaga! Decydując się na udział w tym wideoszkoleniu otrzymują Państwo 7-dniowe darmowe konsultacje po wideoszkoleniu, podczas których jest możliwość zadawania dodatkowych pytań, otrzymania przydatnych porad, rozwiązania sytuacji problemowych z codziennej pracy oraz skorzystania z bogatej wiedzy eksperckiej.

W programie m.in.:

- W jakich przypadkach stawki podatku VAT są wyższe, a w jakich niższe?
- Jak prawidłowo wyliczyć współczynnik VATu?
- Jak prowadzić ewidencję VAT?
- Jak sporządzić deklaracje podatku VAT?
- Jak odliczyć podatek VAT od remontów placówek oświaty i kosztów z nim związanych?
- Jakie są zasady wystawiania faktur elektronicznych, faktur korygujących, not korygujących i duplikatów faktur?
- Jak prawidłowo wykonać korektę faktury elektronicznej?

Szczegółowy program szkolenia:

Pytania, na które odpowiedzieliśmy podczas ostatnich szkoleń:

- Czy koszty przygotowania posiłku naliczanego do obiadów dla nauczycieli i pracowników administacyjnych należy traktować jako opłaty dające zysk, a w konsekwencji taki obiad będzie opodatkowany VAT? Obiad w cenie: wsad do kotła + koszty przygotowania posiłku daje cenę nie generującą zysku dla szkoły w zestawieniu z kosztami utrzymania stołówki szkolnej.
- Czy udostępnienie sali gimnastycznej grupie przyjaciół (osoby fizyczne) jest opodatkowane według stawki VAT 8%?
- Jaką stawkę VAT zastosować gdy podmiot zewnętrzny wynajmuje salę gimnastyczną na podstawie umowy od września do czerwca (rok szkolny) na naukę tańca dla dzieci (lekcje pozaszkolne raz w tygodniu)?
- Jaką stawkę VAT zastosować gdy podmiot zewnętrzny wynajmuje tylko salę lekcyjną na podstawie

umowy od września do czerwca (rok szkolny) na lekcje nauki języka angielskiego (lekcje pozaszkolne dla dzieci)?
- Szkoła wynajmuje mieszkania emerytowanym i czynnym nauczycielom. Ma zawarte umowy na czas nieokreślony, wszelkie zmiany są uzgadnianie na podstawie aneksów do umowy. Czy w tej sytuacji czynsz jest zwolniony z podatku VAT? A jakie stawki należy zastosować przy obciążaniu najemców za wodę (na podstawie indywidualnego odczytu licznika dla każdego mieszkania), centralne ogrzewanie (metraż budynku) i energii elektrycznej (podlicznik znajdujący się na klatce schodowej i korytarzu dzielony na liczbę mieszkańców)?
- Czy w przypadku wynajmu przez szkołę sali gimnastycznej mogą pojawiać się wpłaty na konto szkoły za wynajem płatnością podzieloną?
- Czy faktury zaliczkowe należy ujmować w JPK. Czy ujmować w JPK końcową fakturę rozliczeniową (gdzie do zapłaty pozosteje 0,00)?
- Czy oznaczenie RR na fakturze wystawionej na podstawie art. 116 ustawy o VAT to tzw. "Samofakturowanie"?
- Czy ewidencjonując duplikat faktury zakupu towaru lub usługi, należy jako datę wystawienia wskazać datę faktury pierwotnej czy datę wystawienia duplikatu?
- Czy notą korygującą można poprawić NIP sprzedawcy?
- Jeśli na fakturze mamy trzy pozycje 1. Zestaw komp 0% i np 2. laptop ze stawką 23% 3 poz.3 dostawa – usługa transportowa. W takim przypadku jaką stawkę VAT należy zastosować przy dostawie?
- Na jakich zasadach należy opodatkować dostawy drukarek 3D do szkół?
- Jaką stawką należy opodatkować jednorazowy najem (weekend) sali gimnastycznej na turniej sportowy?
- Jaką stawkę VAT 8% lub 23% zastosować dla osoby fizycznej, wynajmującej salę gimnastyczną na cele sportowe na podstawie umowy na okres dwóch miesięcy (konkretne godziny i terminy wstępu)?
- Zawarliśmy umowę użyczenia terenu na czas nieoznaczony, biorący korzysta z energii elektrycznej i rozliczenie następuje na podstawie faktycznego zużycia – jest zainstalowany podlicznik. Czy można wystawić notę obciążającą za energię el. i księgować na zmniejszenie kosztów, czy musimy wystawiać fakturę VAT?
- Czy wartość początkowa środka trwałego 15.000 zł to netto czy brutto z faktury?
- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy wystawieniu faktury korygującej in minus w przypadku transakcji opodatkowanej ze stawką zwolnioną?
- Jeżeli opłaty za legitymacje, świadectwa i duplikaty dokumentów nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, to czy wykazujemy je w JPK jako „zwolnione” lub „nie podlega”?
- Jakie są różnice pomiędzy wynajmem a udostępnieniem w odniesieniu do wynajmu pomieszczeń szkolnych?
- Czy kolonie organizowane przez CUW, który nie jest jednostką objętą ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, a nie szkołę, podlegają podatkowi VAT?
- Jeżeli wynajem w szkole był do września 2023r., to czy od 2024r. mamy naliczać współczynnik?
- CUW obsługuje 5 szkół podstawowych. Faktury za wynajem sal w szkołach wystawia CUW. Wskaźnik VAT na szkołach wynosi 0, natomiast wskaźniki wyliczone dla CUW wynoszą 2% i 97%. Czy w takim przypadku można odliczyć podatek VAT od FV zakupowej, która otrzymała szkoła z zastosowaniem proporcji CUW? CUW nie prowadzi działalności gospodarczej, wystawia tylko FV w imieniu szkół.
- Czy są jakieś kary za niedokonanie korekt?
- Zastosowaliśmy błędną stawkę VAT na fakturze za media (woda i ścieki) 23% VAT w listopadzie 2023r. Wystawiliśmy korektę w styczniu 2024r. Którą deklarację powinniśmy skorygować -

styczniową czy listopadową?

1. Stawki VAT - jaką stawkę naliczać? Jakie usługi nie podlegają pod podatek VAT?

- Co podlega, a co nie podlega pod VAT? W jakich sytuacjach placówka oświaty jest zobligowana do naliczania VAT-u?
- Jakie są aktualne oprocentowania VAT-u?
- Jaka stawka VAT za jakie usługi?
- Jak wykonać refakturowanie mediów w odniesieniu do VAT-u? Jak prawidłowo określić stawki?
- Kiedy należy stosować stawkę 0%?
- Jakie warunki należy spełnić, aby zastosować stawkę 0% przy zakupie sprzętu elektronicznego?
- Jak naliczać VAT z wydatków na rzecz dzieci z Ukrainy? Jaką stawkę procentową należy zastosować?
- Czy wynajem sal i pomieszczeń należących do oświaty i należy opodatkować VAT-em?
- Jak naliczać VAT w przypadku wynajmu obiektów sportowych? Kiedy stawki podatku są wyższe, a kiedy niższe?
- Jak rozliczać usługę oraz VAT za wynajem i udostępniania pomieszczeń szkolnych, hal sportowych oraz sal gimnastycznych?
- Jakie usługi są zwolnione z VAT-u?
- Czy szkoła jest zwolniona z podatku VAT, gdy wykupuje szkolenie dla pracowników?
- Jak interpretować naliczanie VAT-u w placówkach oświatowych w przypadku wyżywienia na stołówkach szkolnych?

2. Podatek naliczony - jak należy obliczać współczynnik podatku VAT? Jak stosować prewspółczynnik oraz współczynnik?

- Jak odliczyć podatek VAT od remontów i kosztów z nim związanych?
- Jak odliczać VAT, gdy placówce oświaty należy się zwrot za zużycie gazu, prądu?
- Jak poprawnie wyliczyć współczynnik VAT-u?
- Jak wykonać korektę podatku VAT naliczonego? Jak zmienić proporcje i prewspółczynnik?

3. Ewidencja VAT, deklaracja - Jak sporządzać rejestr zakupów? Jak prawidłowo wykonać deklaracje VAT?

- Jak prowadzić ewidencję VAT?
- Co musi zawierać ewidencja VAT-u?
- Jak wprowadzać zakupy do rejestru VAT?
- Jak sporządzić deklarację VAT-u?

4. Faktury elektroniczne- od czego zacząć? Jak prowadzić? Jak zarchiwizować?

- Jakie konsekwencje wynikają z projektu ustawy, który ma wprowadzić obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (KSeF)?
- Jakie są zasady fakturowania elektronicznego?
- Od czego należy zacząć przy wprowadzaniu faktur elektronicznych?
- Jakie wymagania należy spełnić, aby prawidłowo wystawiać faktury elektroniczne? O czym należy pamiętać?
- Jakie są najczęstsze błędy przy wprowadzaniu faktury elektronicznych?
- Jak dokonać korekty faktury elektronicznej?
- Jak archiwizować elektroniczne faktury?
- Czy prowadzenie faktur elektronicznych jest obowiązkowe?

- Jakie są zasady wystawiania faktur elektronicznych, faktur korygujących, not korygujących i duplikatów faktur?

Prowadzący:

Agnieszka Bąk - Kierownik Referatu Centralnych Rozliczeń Podatku VAT w Urzędzie Miasta Krakowa. Od 2019 r. pracuje w Urzędzie Miasta Krakowa w Biurze ds. Podatku VAT, gdzie zajmuje się obsługą prawną w zakresie tego podatku. Jest magistrem prawa Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie Filia w Rzeszowie. Przez wiele lat pracowała w administracji skarbowej, w tym w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie, gdzie zajmowała się podatkiem od towarów i usług. Jest również autorką publikacji z zakresu tego podatku.

Terminy i szkolenia

Data: 15 lutego 2027 10:00-15:00
Miejsce: Wideoszkolenie

Prawa autorskie do niniejszego programu przysługują Private Corporate Consulting Sp. z o.o. Udostępnianie, kopiowanie i przerabianie niniejszego programu bez pisemnej zgody Private Corporate Consulting Sp. z o.o., zagrożone jest odpowiedzialnością karną oraz cywilną