

## **PODATEK VAT W JEDNOSTKACH POMOCY SPOŁECZNEJ W 2025 ROKU - CO SIĘ ZMIENIŁO, CO OBECNIE OBOWIĄDUJE I NA CO CZEKAJĄ OŚRODKI JAKO PODATNICY?**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Podczas szkolenia przeanalizujemy najważniejsze obszary z zakresu podatku VAT w jednostkach pomocy społecznej, w tym w zakresie prawa do odliczenia VAT, zmiany w VAT, jak również planowane zasady stosowania Krajowego Systemu Faktur w obrocie gospodarczym objętym VAT, funkcje KSeF, czy etapy do wdrożenia.

Podczas szkolenia uczestnicy poznają na konkretnych przykładach m.in.:

- różnice między fakturą ustrukturyzowaną a papierową w ramach KSeF,
- obowiązki związane z wystawianiem faktur, w tym faktur zaliczkowych, korygujących i refaktur,
- zasady dotyczące momentu powstawania obowiązku podatkowego oraz podstawy opodatkowania,
- szczególne zasady dla najmu i dzierżawy, zmiany w przepisach dotyczących sprzedaży majątku ruchomego i nieruchomości w ośrodkach pomocy społecznej,
- nowe zasady wystawiania faktur do paragonów oraz zmiany w zwolnieniach z obowiązku stosowania kas fiskalnych,
- ograniczenia i zasady odliczenia VAT, w tym korekty jednorazowe i wieloletnie.

Uczestnicy zdobędą praktyczne umiejętności związane z poprawnym wystawianiem faktur oraz zarządzaniem obowiązkami podatkowymi, co przyczyni się do efektywniejszej realizacji zadań w ośrodkach pomocy społecznej.

### **CELE I KORZYŚCI:**

Uczestnicy biorąc udział w szkoleniu otrzymają odpowiedzi na następujące pytania:

- Od kiedy zaczniesz obowiązywać Krajowy System e-Faktur (KSeF) i jakie są kluczowe daty wdrożenia?
- Jakie etapy wdrożenia KSeF powinny zostać rozpoczęte w jednostkach pomocy społecznej, takich jak GOPS, MOPS czy DPS?
- Jakie czynności opodatkowane występują w ośrodkach pomocy społecznej i jakie są zasady wystawiania faktur w tym kontekście?
- Jakie są zasady anulowania faktury oraz procedury związane z fakturami zaliczkowymi i pro-forma?
- Jakie są szczególne zasady definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego dla najmu, dzierżawy oraz mediów?
- W jaki sposób dotacje, subwencje i refundacje wpływają na podstawę opodatkowania?
- Jakie wyroki TSUE z ostatniego roku mają znaczenie dla interpretacji przepisów VAT?
- Jakie są przykłady zastosowania wyłączeń z ustawy VAT w kontekście opłat za pobyt i wyżywienie?
- Jakie są ogólne zasady odliczenia podatku naliczonego oraz jakie ograniczenia się z tym wiążą?
- W jaki sposób należy postępować w przypadku błędów na fakturach oraz jakie są zasady odliczania VAT od pojazdów samochodowych?

### **PROGRAM:**

1. **Fakturowanie w świetle przepisów podatkowych z zastosowaniem Krajowego Systemu e-Faktur**, różnice w fakturze ustrukturyzowanej a papierowej, od kiedy wejdzie Krajowy System e-Faktur? Jakie etapy wdrożenia należy już rozpocząć w jednostce pomocy społecznej typu GOPS, MOPS, DPS?
  - a. obowiązek wystawienia faktury- omówienie czynności opodatkowanych w ośrodkach pomocy społecznej,
  - b. anulowanie faktury,
  - c. faktury zaliczkowe,
  - d. faktury pro-forma,
  - e. faktura rozliczeniowa,
  - f. duplikaty faktur,
  - g. refaktury,

- h. faktury korygujące.
- 2. Moment obowiązku podatkowego** - jak wygląda obecnie? Elementy podstawy opodatkowania. Świadczenia nieodpłatne w świetle ustawy VAT. Ważne wyroki TSUE wydane w ostatnim roku.
- obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów (dostawa towarów o charakterze ciągłym). Jaki wpływ na uniknięcie błędów ma poprawne wystawienie faktury sprzedażowej i pozostałych dokumentów sprzedażowych?
  - obowiązek podatkowy z tytułu usług (usługi o charakterze ciągłym),
  - szczególne zasady definiowania momentu powstawania obowiązku podatkowego:
    - najem,
    - dzierżawa,
    - media,
  - dotacje oraz subwencje i refundacje, a podstawa opodatkowania,
  - stawki podatku VAT (stawka podstawowa i preferencyjne),
  - kryteria dla ustalenia świadczenia głównego, tj. określającego stawkę i sposób opodatkowania świadczenia kompleksowego. Jaki wpływ na wysokość stawki podatkowej ma świadczenie kompleksowe i dlaczego tak ważne jest rozróżnienie kompleksowości świadczeń od świadczeń pojedynczych?
  - nieodpłatne świadczenia, a podatek VAT – czy dokonanie darowizny rodzi skutki w podatku VAT, a jeżeli tak to z jakich powodów?
    - darowizny,
    - prezenty o małej wartości,
    - świadczenia na rzecz podopiecznych, pracowników.
- 3. Sprzedaż majątku ruchomego i nieruchomości w ośrodkach pomocy społecznej - co się zmieniło?**
- majątek ruchomy w ośrodkach pomocy społecznej,
  - przykłady zastosowania wyłączeń z ustawy VAT w oparciu o art. 15 ust. 6 ustawy vat, z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa TSUE. Co z opłatami za pobyt i wyżywienie w ośrodkach pomocy społecznej?
  - brak możliwości zastosowania art. 29a ust 8 ustawy VAT przy sprzedaży nieruchomości.
- 4. Zasady stosowania kas fiskalnych w 2025 roku przez OPS:**
- zasady wystawiania faktur do paragonów we wszystkich rodzajach kas,
  - sankcje przewidziane za nieprawidłowe wystawianie faktur do paragonów,
  - modyfikacja zakresu zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych w nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień z kas,
  - centralne repozytorium kas i jego zastosowanie w ośrodkach pomocy społecznej.
- 5. Odliczanie podatku naliczonego** – jakie są ograniczenia w tym zakresie? Proporcja sprzedaży i przewspółczynnik. Korekty jednorazowe oraz wieloletnie. O czym warto pamiętać przy odliczaniu podatku naliczonego?
- ogólne zasady i warunki odliczenia podatku naliczonego – związek z działalnością gospodarczą,
  - źródła odliczenia, nabycia związane z czynnościami wyłączonymi z VAT oraz zwolnionymi z tego podatku,
  - terminy i przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego,
  - odliczanie VAT od pojazdów samochodowych,
  - odliczanie w przypadku błędów na fakturach,
  - zasady odliczania częściowego, odliczanie pełne, odliczanie w przypadku refakturowaniu (pojęcie zakupów częściowo związanych i niezwiązanych z działalnością gospodarczą),
  - metody obliczania współczynnika struktury sprzedaży i przewspółczynnika,
  - obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi, a proporcje sprzedaży,
  - korekta podatku naliczonego VAT:
    - korekta roczna,
    - korekta wieloletnia,
    - 5 – letnia i 10-letnia,
    - korekta po zmianie przeznaczenia.

#### **ADRESACI:**

Pracownicy ośrodków pomocy społecznej, rozliczający podatek VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych, główni księgowi, pracownicy działów księgowych OPS zajmujący się fakturowaniem.

#### **PROWADZĄCA:**

Doktor nauk ekonomicznych, doradca podatkowy z ponad 13 letnią praktyką w zakresie audytów podatkowych i księgowych, założycielka Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, współpracująca z firmami audytorskimi, doświadczona wykładowczyni akademicka i trenerka.

### Podatek Vat w jednostkach pomocy społecznej w 2025 roku - co się zmieniło, co obecnie obowiązuje i na co czekają ośrodki jako podatnicy?



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



10 marca 2025 r.

Szkolenie w godzinach 09:00-13:00



**Cena: 449 PLN netto/os. UWAGA!** Przy zgłoszeniu się do **24 lutego 2025 r. cena wynosi 409 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 im. Jerzego Regulskiego, 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 przesyłać do 5 marca 2025 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 \_\_\_\_\_