

## **PODATEK VAT W OŚWIACIE - ZAKRES OPODATKOWANIA, ROZLICZENIA, ODLICZENIE, FAKTURY, KSEF. WĄTPLIWOŚCI INTERPRETACYJNE A PRAWIDŁOWE STOSOWANIE PRZEPISÓW**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Poprawne rozliczanie podatku VAT w jednostkach oświatowych zawsze było dużym wyzwaniem. Kolejne, częste 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.

#### Prowadząca podczas zajęć:

- zaprezentuje zagadnienia dotyczące **rozliczania podatku VAT w transakcjach, uwzględniając specyfikę jednostek oświatowych,**
- przedstawi kwestie problemowe dotyczące **czynności opodatkowanych i niepodlegających podatkowi VAT w oświacie,**
- wskaże właściwą interpretację przepisów podatkowych,
- omówi praktyczne rozwiązania i podpowie, jak postąpić, by **prawidłowo zrealizować zadania związane z opodatkowaniem VAT,**
- wytłumaczy, jak **przygotować się do wdrożenia KSeF,**
- **wyjaśni stanowiska organów podatkowych, istotne ze względu na prawidłowe funkcjonowanie jednostek oświatowych.**

Szkolenie łączy stosowanie przepisów prawnych z dobrymi praktykami. Prowadząca, ekspert z wieloletnim doświadczeniem w zakresie rozliczania podatku VAT, w szczególności w jst i jednostkach podległych, także oświatowych, zaprezentuje kompleksowe podejście do tematu poprzez omówienie wielu przykładów i wskazówek postępowania, przydatnych w codziennej pracy.

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Przedstawienie zmian oraz aktualnych, problematycznych kwestii w zakresie rozliczania podatku VAT, z uwzględnieniem specyfiki jednostek oświatowych.
- Uzyskanie praktycznych porad i wskazówek, pomocnych przy wykonywaniu obowiązków dotyczących właściwego rozliczania podatku VAT w oświacie.
- Szczegółowe omówienie przypadków charakterystycznych dla szkół i placówek oświatowych tj.: posiłki, wynajem sal, półkolonie. Wyjaśnienie, jak je rozliczać w świetle interpretacji ogólnej Ministra Finansów.
- Wskazanie, jak należy prawidłowo wystawiać faktury. Prezentacja zmian dotyczących faktury ustrukturyzowanej.
- Omówienie interpretacji podatkowych Ministerstwa Finansów odnoszących się do jednostek oświatowych.
- Zdobyć wiedzy, jak w praktyce wdrożyć Krajowy System e-Faktur w jednostce oświatowej. Prowadząca wytłumaczy, jak wystawiać faktury ustrukturyzowane, jakich danych wymaga system, na co zwrócić szczególną uwagę, a także jak przystosować wewnętrzne systemy oraz procedury, by prawidłowo przystąpić do pracy w KSeF.
- Otrzymanie konkretnych wskazówek, które pozwolą zminimalizować ryzyko błędów w zakresie odliczania VAT i wystawiania faktur.
- Uzyskanie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się kwestie problemowe z zakresu tematyki szkolenia.
- Wskazanie:
  - Czym jest centralizacja VAT? Jak rozliczać VAT pomiędzy jednostkami organizacyjnymi?
  - Jaki jest zakres opodatkowania podatkiem VAT działalności edukacyjnej w jst?
  - W jakim przypadku nie odliczymy podatku?
  - Czym jest współczynnik proporcji i preproporcji? Jak je prawidłowo wyliczać?
  - Jak rozliczać VAT przy wynajmie sali, posiłkach dla uczniów i nauczycieli?
  - Od kiedy będzie obowiązywać KSeF? Jak należy się przygotować do wprowadzanych zmian?

## 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 wyliczania 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 publikujący 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, podatku od nieruchomości i postępowań podatkowych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

**Podatek VAT w oświacie - zakres opodatkowania, rozliczenia, odliczenie, faktury, KSeF.  
Wątpliwości interpretacyjne a prawidłowe stosowanie przepisów**



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**6 listopada 2025 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-13:30**



**Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 23 października 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 Centrum Szkoleniowe w Łodzi  
ul. Jaracza 74, 90-242 Łódź  
tel. (42) 307 32 38 [biuro@frdl-lodz.pl](mailto:biuro@frdl-lodz.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-lodz.pl](http://www.frdl-lodz.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl-lodz.pl](http://www.frdl-lodz.pl)  
do 4 listopada 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 \_\_\_\_\_