



Wektor Wiedzy Sp. z o.o.



Kurs podatku VAT oraz podatków dochodowych w podmiotach medycznych 2024

Numer usługi 2024/07/10/43371/2216098

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

📄 Usługa szkoleniowa

🕒 24 h

📅 04.09.2024 do 15.10.2024

2 201,70 PLN brutto

1 790,00 PLN netto

91,74 PLN brutto/h

74,58 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	<ul style="list-style-type: none">• Na kurs zapraszamy w szczególności:• pracowników działów finansowo-księgowych jednostek medycznych,• osoby, które zajmują się rozliczaniem podatków w podmiotach z branży medycznej,• kierowników placówek medycznych,• specjalistów ds. podatkowych obsługujących klientów powiązanych z branżą medyczną,• osoby, które chcą poszerzyć swoją wiedzę na temat podatków w kontekście placówek medycznych.
Minimalna liczba uczestników	15
Maksymalna liczba uczestników	30
Data zakończenia rekrutacji	03-09-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	24
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

Cel

Cel edukacyjny

Kurs przygotowuje do samodzielnego rozliczania podatku VAT oraz podatków dochodowych w podmiotach medycznych.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Definiuje przepisy i rozlicza podatek VAT w podmiotach medycznych	<ul style="list-style-type: none">- rozumie skomplikowane zasady podatkowe związane z VAT, umożliwiające skuteczne ich stosowanie w praktyce.- identyfikuje potencjalne błędy podatkowe, co jest kluczowe dla uniknięcia konsekwencji finansowych i problemów z organami podatkowymi.	Test teoretyczny
Definiuje przepisy i rozlicza podatki dochodowe w podmiotach medycznych	<ul style="list-style-type: none">- ustala przychody w podmiotach medycznych zgodnie z zasadami- skutecznie zarządza finansami placówki medycznej	Test teoretyczny
Ocena jak prawidłowo zachowywać się w różnych sytuacjach w pracy zawodowej	<ul style="list-style-type: none">- pracuje ze świadomością poziomu swojej wiedzy i umiejętności,- definiuje swoje potrzeby w zakresie samokształcenia- prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu	Test teoretyczny

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Tak, zawiera informacje dotyczące pozyskanej wiedzy, umiejętności i kompetencji społecznych.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

Tak, zawiera potwierdzenie.

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

Tak, zawiera potwierdzenie.

Program

Temat 1 – Podatek VAT w podmiotach medycznych (2 dni).

1. Krajowy System e-Faktur (KSeF) zamiast Centralnego Rejestru i jego zastosowanie w podmiocie medycznym, jako wystawiającym i otrzymującym faktury. Uprawnienia do korzystania z KSeF.

- Co to jest KSeF i do czego ma służyć?
- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej, tj. wystawianej w ramach KSeF.
- Akceptacja odbiorcy faktury ustrukturyzowanej.
- Wystawienie, otrzymanie i przesłanie faktury ustrukturyzowanej.
- Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych i związane z tym skutki dla podatnika.
- Faktury korygujące w KSeF.
- Faktura uproszczona i faktury do paragonu, a KSeF.
- Faktura zaliczkowa w KSeF.
- Dostęp do faktur w KSeF.

2. Omówienie aktualnych schematów JPK w zakresie zgodności oznaczeń JPK z KSeF, symbole GTU i procedur z JPK na fakturach wystawianych przez podmiot medyczny.

- Podstawa opodatkowania i podatek należny od poszczególnych rodzajów transakcji.
- Dodatkowe kody/oznaczenia identyfikujące poszczególne dostawy i usługi (GTU – klasyfikacja z punktu widzenia sprzedawanych towarów i usług).
- Dodatkowe kody/oznaczenia identyfikujące powiązania pomiędzy podatnikiem, a kontrahentami innymi niż jednostki budżetowe.
- Faktura do paragonu (ujęcie w ewidencji VAT) oraz faktura uproszczona w nowym JPK_VAT.
- **Oznaczenia dowodów sprzedaży – kiedy podatnik ma je zastosować?**
 - Dokument wewnętrzny.
 - Faktura do paragonu.
 - Dokument z kasy fiskalnej.
- Dodatkowe oznaczenia/kody dowodów nabycia u podatnika.

3. Symbole PKWiU i kody CN oraz ich zastosowanie na fakturach wystawianych przez podmiot medyczny.

4. Faktury objęte mechanizmem podzielonej płatności i wydłużenie terminu w zakresie ich stosowania do 2025 roku.

5. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania przez podmiot medyczny – wybrane zagadnienia.

- Usługi opieki medycznej.
- Obligatoryjna metoda kasowa w służbie zdrowia – m.in. kserokopie dokumentacji medycznej dla Sądów.
- Badania kliniczne.
- Usługi najmu i refaktura mediów.
- Podstawa opodatkowania i jej korekty.
- Świadczenia kompleksowe jednostki medycznej, a VAT.
- Stawki VAT w działalności jednostki medycznej – nie zawsze zwolnienie.

6. Pozostałe kwestie dotyczące rozliczenia podatku VAT przez podmiot medyczny.

- Odliczenie podatku naliczonego przez podmiot medyczny.
- Odliczenie według struktury sprzedaży oraz korekty (sygnalizacja tzw. prewskaznika).
- Mechanizm podzielonej płatności przez podmiot medyczny.
- **Transakcje międzynarodowe (np. WNT, import i eksport usług, kwestia Brexitu) przez podmiot medyczny – wybrane problemy.**
- Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej.
- Zakup produktów rolnych od rolnika ryczałtowego i faktura VAT RR.
- **Czynności nieodpłatne przez podmiot medyczny.**
- Zwolnienie podmiotowe przez podmiot medyczny – wskazanie takiej możliwości dla mniejszych placówek;
- Biała lista i KUP, a Polski Ład.
- Zmiany od 2023 r. (m.in. VAT SLIM 3).

Temat 2 – Podatek dochodowy w podmiotach medycznych (CIT, PIT – obowiązki Płatnika) (2 dni).

1. Podmiot medyczny jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

- Zakres stosowania zwolnienia podmiotowego z CIT.
- Zakres stosowania zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego z CIT (wydatki na cele statutowe i niestatutowe).

2. Przychody podmiotu medycznego i zasady ich ustalania.

- Przychody należne w działalności medycznej w kontekście rozliczeń z NFZ (kontraktowe i ponadkontraktowe) – w tym ustalanie momentu powstania przychodu w przypadku przesunięcia rozliczeń w ramach limitu oraz nadwykonań.
- Przychody należne z tytułu wykonania usług medycznych na zasadach komercyjnych.

- Refaktura, a przychód.
- **Moment wykonania usługi.**
 - Usługi wykonywane przez podmioty współpracujące – lekarzy, pielęgniarki, konsultantów, wolontariuszy itp.
 - Badania kliniczne, analizy, diagnostyka.
 - Rehabilitacja.
 - Ekspertyzy dla sądów i prokuratur.
 - Usługi szkoleniowe, (w tym współpraca z uczelniami w zakresie kształcenia).
 - Usługi reklamowe.
 - Usługi najmu oraz dzierżawy.
 - Usługi hotelowe i gastronomiczne.
- **Zasady rozliczania:**
 - przychodów w naturze,
 - przychodów z tytułu nieodpłatnych świadczeń i świadczeń częściowo odpłatnych.
- **Zasady dokonywania korekty przychodów – w tym m.in. z tytułu:**
 - błędów w wystawionych fakturach,
 - kwestionowania przez NFZ rozliczeń wykazanych przez podmiot medyczny świadczeń medycznych.

3. Koszty w działalności leczniczej.

- **Koszty uzyskania przychodów.**
 - Kwalifikacja ogólna.
 - Celowość / dokumentowanie.
- Podział na koszty bezpośrednie i pośrednie w działalności leczniczej.
- **Zasady potrącalności kosztów w czasie - koszty „bezpośrednie” i „pośrednie”.**
- Koszty rozliczane metodą kasową.
- **Jak określić, które z wydatków są, a które nie są powiązane z celami statutowymi?**
- Koszty podmiotów przekształcanych u następców prawnych.
- Wydatkowanie środków na działalność statutową, a przekształcenie.
- Korekta roczna podatku VAT w kosztach uzyskania przychodu.
- Zasady ujmowania wierzytelności nieściągalnych w kosztach podatkowych.
- Zasady dokumentowania kosztów.
- **Zasady korygowania kosztów w działalności leczniczej.**
 - Termin uregulowania zapłaty za faktury dokumentujące wydatki zaliczane do kosztów bezpośrednich oraz pośrednich.
 - „Wyjście” towaru z magazynu, a brak zapłaty – konsekwencje w zakresie korekty kosztów.
 - **Kontrowersje związane z momentem ujęcia korekty kosztów w rozliczeniach podatkowych podmiotu leczniczego – korekta „na bieżąco”, czy „wstecznie”?**
 - Rozłożenie płatności na raty przez dostawcę, a konieczność korekty kosztów.
 - Regulowanie należności w kolejnych okresach rozliczeniowych skutkujące „kasowym” ujęciem kosztów - korzyści dla podmiotu leczniczego.
 - Brak zapłaty za faktury z tytułu nabycia bądź wytworzenia środka trwałego albo wartości niematerialnych i prawnych – obowiązkowa korekta w odniesieniu do amortyzacji.

4. Amortyzacja podatkowa składników majątku w podmiocie medycznym.

- Kryteria zaliczenia składnika majątku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej.
- **Zasady określania wartości początkowej - w tym m.in. otrzymanie przez podmiot medyczny sprzętu medycznego.**
- **Ulepszenie środka trwałego** – wpływ na wartość początkową oraz odpisy amortyzacyjne.
- Przyłączenie oraz odłączenie części składowych i części peryferyjnych – wpływ na wysokość odpisów amortyzacyjnych.
- Metody oraz stawki amortyzacji.
- Straty w środkach trwałych oraz likwidacja środka trwałego, w tym inwestycji w obcym środku trwałym.
- **Zaniechane inwestycje.**
- Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Środki trwałe sfinansowane z dotacji UE – zasady ich rozliczania przez podmiot leczniczy.

5. Zasady sporządzania deklaracji podatkowych CIT-8 przez podmioty medyczne.

- Znaczenie przychodów i kosztów bilansowych.
- Przychody zwolnione z opodatkowania.
- Przychody niepodlegające opodatkowaniu.
- Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych.
- Dochody wolne od podatku.
- Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu.
- Koszty lat ubiegłych.
- Korekty przychodów i kosztów.

- Kalkulacja podatku.

6. Podatek u źródła (WHT).

- **Konstrukcja opodatkowania** – zasady poboru podatku przez płatnika.
- Należyta staranność/certyfikat rezydencji – warunki stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- Przegląd świadczeń występujących w podmiotach medycznych podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła.

7. Koszty pracownicze/obowiązki płatnika.

- Moment ujęcia kosztów pracowniczych i składek ZUS od 2023 r.
- **Przegląd wybranych kosztów pracowniczych – świadczenia pozapłacowe.**
- Zasady poboru zaliczki od 01.01.2023 r. – oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.

8. Zagadnienia wybrane

- **Podatek minimalny – wyłączenia dla spółek medycznych.**
- Ulga na złe długi.
- Płatności bezgotówkowe/split payment/biała lista.
- Raportowanie schematów podatkowych w podmiotach z branży medycznej.
- Obowiązki sprawozdawcze i informacyjne w podmiotach medycznych.
- Planowane zmiany w przepisach.

Wymagania wstępne dla uczestników kształcenia: Minimum podstawowa wiedza z zakresu prawa podatkowego.

Usługa jest realizowana w godzinach zegarowych.

W każdy dzień szkoleniowy zaplanowano przerwy: 10:30-10:45 oraz 12:30-13:00

Kurs przeprowadzany będzie w formie online, bez podziału na grupy. Uczestnicy mają możliwość korzystania zarówno z kamery jak i mikrofonu. Taką chęć mogą zgłaszać na bieżąco poprzez kliknięcie ikonki „dłoń”. Pytania można również zadawać za pomocą czatu.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 4

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 4 Podatek VAT w podmiotach medycznych (1 Dzień) (wykład+ćwiczenia)	Marcin Otręba	04-09-2024	09:00	15:00	06:00
2 z 4 Podatek VAT w podmiotach medycznych (2 Dzień) (wykład+ćwiczenia)	Marcin Otręba	16-09-2024	09:00	15:00	06:00

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
3 z 4 Podatek dochodowy w podmiotach medycznych (CIT, PIT – obowiązki Płatnika) (1 Dzień) (wykład+ćwiczenia)	Paweł Dymłang	30-09-2024	09:00	15:00	06:00
4 z 4 Podatek dochodowy w podmiotach medycznych (CIT, PIT – obowiązki Płatnika) (2 Dzień) (wykład+ćwiczenia)	Paweł Dymłang	15-10-2024	09:00	15:00	06:00

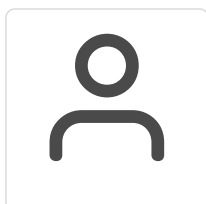
Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	2 201,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 790,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	91,74 PLN
Koszt osobogodziny netto	74,58 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 2



1 z 2

Marcin Otręba

Absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii UW. Posiada wieloletnie doświadczenie w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków pośrednich. Autor wielu publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Wykładowca na uczelni wyższej. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Zdobywał doświadczenie w międzynarodowych firmach zajmując się podatkiem VAT. Trener Centrum Edukacji Zawodowej

Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Doświadczenie zawodowe zdobywał również na stanowiskach kierowniczych w międzynarodowych firmach z SSE oraz renomowanych kancelariach podatkowych zajmując się z sukcesem doradzeniem oraz nadzorem w złożonych projektach podatkowych. Od 2010 roku związany jest z Uniwersytetem WSB Merito we Wrocławiu, na którym prowadzi jako nauczyciel akademicki wykłady z prawa podatkowego.



2 z 2

Paweł Dymalang

Doradca podatkowy (nr 10987), prawnik, wykładowca i trener, autor licznych publikacji książkowych i prasowych o tematyce podatkowej (wyd. Beck, Wolters Kluwer, Infor). Powoływany jako ekspert w dziedzinie podatków w wystąpieniach telewizyjnych i radiowych. Kilkunastoletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym zdobył jako pracownik organów podatkowych, spółki doradztwa podatkowego oraz instytucji finansowych. Z tematyki podatkowej przeprowadził przeszło 2000 szkoleń otwartych oraz zamkniętych dla biznesu oraz administracji publicznej. Od 2011 roku prowadzi własną kancelarię prawną i zajmuje się obsługą przedsiębiorców polskich i zagranicznych.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik usługi otrzyma komplet materiałów szkoleniowych w formie PDF, przygotowany przez prowadzących:

- skrypt

- dostęp do nagrania szkolenia na okres 21 dni.

Informacje dodatkowe

Cena bez VAT dla opłacających szkolenie, w co najmniej 70% ze środków publicznych.

Do współpracy zaprosiliśmy najlepszych ekspertów. Jeśli chcesz by Twoja praca w przyszłości była o wiele prostsza, łatwiejsza i przyjemniejsza, pomożemy Ci w tym. Zapraszamy Cię serdecznie na nasz kurs.

Zapraszamy do odwiedzenia naszej strony internetowej: <https://wektorwiedzy.pl/>

Warunki techniczne

Szkolenie będzie prowadzone za pośrednictwem Platformy ClickMeeting.

Szkolenia na ClickMeeting nie wymagają instalowania żadnego programu, są transmitowane przez przeglądarkę. Bardzo ważne jest, żeby była ona zaktualizowana do najnowszej wersji (jeśli nie będzie aktualna, podczas testu nie pojawi się zielony "✓"). W razie potrzeby istnieje też możliwość pobrania aplikacji mobilnej i uczestniczenia w szkoleniu poprzez smartfon lub tablet.

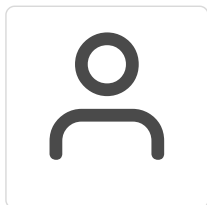
Wymagania techniczne: procesor 2-rdzeniowy 2 GHz; 2 GB pamięci RAM; system operacyjny Windows 8 lub nowszy, MAC OS wersja 10.13; przeglądarka internetowa Google Chrome, Mozilla Firefox lub Safari; stałe łącze internetowe o prędkości 1,5 Mbps.

Najbezpieczniejszą opcją jest połączenie internetowe za pomocą kabla sieciowego. Gdy nie ma takiej możliwości i pozostaje korzystanie z WiFi, warto na czas szkolenia umieścić komputer jak najbliżej routera i zadbać, aby inni użytkownicy tej samej sieci WiFi ograniczyli w tym czasie aktywności mocno obciążające sieć (np. oglądanie filmów, rozmowy wideo lub pobieranie dużych plików). Jeśli jest taka możliwość zachęcamy do przetestowania połączenia w domu oraz miejscu pracy i uczestniczenia w szkoleniu z tego miejsca, w którym będzie lepszy Internet.

Jak dołączyć do spotkania: <https://youtu.be/ZFWhNh2KHro>, <https://knowledge.clickmeeting.com/pl/infographic/jak-dolaczyc-do-wydarzenia-instrukcja-dla-uczestnika/>

Link umożliwiający uczestnictwo w kursie ważny jest od dnia poprzedzającego rozpoczęcie kursu do zakończenia zajęć.

Kontakt



Anna Wilk

E-mail a.wilk@wektorwiedzy.pl

Telefon (+48) 17 2831 004