

ANETA SZWĘCH

USŁUGI SZKOLENIOWE

– JAK ROZLICZYĆ VAT
U SPRZEDAWCY I NABYWCY

Stan prawny 5 sierpnia 2016 r.

ISBN 978-83-7440-418-1



1. Usługi szkoleniowe – jak rozliczyć VAT u sprzedawcy i nabywcy

I. Usługi szkoleniowe – skutki podatkowe u sprzedawcy	3
1. Jak wyznaczyć datę powstania obowiązku podatkowego dla świadczonych usług szkoleniowych	3
2. W jakich przypadkach usługi szkoleniowe są zwolnione z opodatkowania	4
2.1. Szkolenia świadczone odpłatnie przez jednostki oświatowe	5
2.2. Prywatne nauczanie świadczone osobiście przez nauczyciela	6
2.3. Nauka języków obcych	7
2.4. Kształcenie zawodowe i przekwalifikowanie zawodowe	9
3. Jak opodatkować świadczenie e-szkoleń.	13
4. Jak rozliczyć materiały wydawane uczestnikom szkolenia	15
5. Czy podatnik, który organizuje proces nauczania, lecz sam nie świadczy usług szkoleniowych, może zastosować zwolnienie z VAT	16
6. Jak rozliczyć dodatkowe usługi, które towarzyszą świadczeniu usług szkoleniowych	16
II. Usługi szkoleniowe – skutki podatkowe u nabywcy	17
1. Odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu usług szkoleniowych	18
2. Rozliczenie importu usług szkoleniowych	18

>> usługi szkoleniowe, obowiązek podatkowy, zwolnienie podatkowe, zwolnienie przedmiotowe

1. Usługi szkoleniowe – jak rozliczyć VAT u sprzedawcy i nabywcy

Wiedza i umiejętności to klucz do sukcesu w biznesie. Z tego powodu każdy przedsiębiorca, który docenia wagę tych czynników, dąży do podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników, korzystając z bogatej oferty firm szkoleniowych. Świadczenie usług edukacyjnych przybiera zazwyczaj formę szkoleń, kursów czy nauczania metodą e-learningu. Usługi te, w zależności od warunków, w jakich są świadczone, mogą podlegać opodatkowaniu VAT lub być zwolnione z tego obowiązku. Wiedzę na temat skutków opodatkowania usługi szkoleniowej powinien posiadać także nabywca usługi, ponieważ jeśli sprzedawca wykaże VAT od usługi, w sytuacji gdy podlega ona zwolnieniu z opodatkowania, to nabywca jest pozbawiony prawa do odliczenia podatku naliczonego.

I. Usługi szkoleniowe – skutki podatkowe u sprzedawcy

W przypadku świadczenia usług szkoleniowych trudności budzi przede wszystkim ustalenie warunków, w jakich usługa podlega zwolnieniu z opodatkowania. Problematyczny może być także sposób opodatkowania świadczeń towarzyszących tej usłudze. Ze względu na specyfikę świadczenia usług szkoleniowych warto również zwrócić uwagę na moment powstania obowiązku podatkowego.

1. Jak wyznaczyć datę powstania obowiązku podatkowego dla świadczonych usług szkoleniowych

Dla usług szkoleniowych obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania usługi (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT). Za datę wykonania usługi przyjmuje się datę zakończenia szkolenia.

PRZYKŁAD

Firma szkoleniowa zawarła z zamawiającym umowę o wykonanie usług szkoleniowych. Szkolenie trwało od 10 do 30 czerwca. W dniu 4 lipca firma szkoleniowa przekazała zamawiającemu listę obecności z podpisami osób (pracowników zamawiającego), które brały udział w szkoleniu, natomiast 6 lipca strony podpisały protokół odbioru szkolenia. Zapłata za szkolenie została przekazana na rachunek bankowy firmy szkoleniowej 15 lipca. Na podstawie art. 19a ust. 1 ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstał z chwilą wykonania usługi, czyli 30 czerwca, gdy nastąpiło zakończenie szkolenia.

Stanowisko to potwierdzają także organy podatkowe, czego przykładem jest interpretacja indywidualna Dyrektora IS w Warszawie z 12 lutego 2015 r. (sygn. IPPP1/443-1348/14-2/AP). Organ podatkowy, potwierdzając stanowisko podatnika, uznał, że:

*Dalsza część książki dostępna w wersji
pełnej.*

