

PODATKI BRANŻOWE - specyfika sektora medycznego pod kątem podatkowym (szkolenie 3-dniowe)

Specyfika sektora medycznego pod kątem podatkowym stała się inspiracją do stworzenia dedykowanego cyklu szkoleń dla służb finansowych i księgowych tych podmiotów. Zapraszamy na spotkania szkoleniowe, które skupiają się na praktycznych zagadnieniach i najnowszym orzecznictwie podatkowym.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

Temat 1 – Podatek VAT w podmiotach medycznych.

Dzień pierwszy szkolenia to tematyka fakturowania, KSeF, JPK, bieżącego rozliczenia VAT w sektorze.

- I. **Krajowy System e-Faktur (KSeF) zamiast Centralnego Rejestru i jego zastosowanie w podmiocie medycznym, jako wystawiającym i otrzymującym faktury. Uprawnienia do korzystania z KSeF – przygotowanie do rewolucji, rozgrzewka:**
 - o Co to jest KSeF i do czego ma służyć?
 - o Pojęcie faktury ustrukturyzowanej, tj. wystawianej w ramach KSeF.
 - o Akceptacja odbiorcy faktury ustrukturyzowanej.
 - o Wystawienie, otrzymanie i przesłanie faktury ustrukturyzowanej.
 - o Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych i związane z tym skutki dla podatnika.
 - o Faktury korygujące w KSeF.
 - o Faktura uproszczona i faktury do paragonu a KSeF.
 - o Faktura zaliczkowa w KSeF.
 - o Dostęp do faktur w KSeF.

II. 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.

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

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

V. 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.

VI. Pozostałe kwestie dotyczące rozliczenia podatku VAT przez podmiot medyczny:

- Odliczenie podatku naliczonego przez podmiot medyczny.
- Odliczenie według struktury sprzedaży / przewspółczynnika oraz korekty roczne.
- 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).

Dzień drugi szkolenia to usystematyzowanie najważniejszych zagadnień CIT dla sektora medycznego w ujęciu praktycznym.

I. 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).

II. 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, 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.

III. 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.

Dzień trzeci szkolenia dla branży medycznej to kontynuacja tematyki CIT w sektorze medycznym, ale pod kątem środków trwałych i inwestycji, a także tzw. podatków ukrytych (WHT, podatek od przerzuconych dochodów) oraz MDR-ów.

I. 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.

II. 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.

III. 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.

IV. 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.

V. Zagadnienia wybrane:

- Podatek minimalny – wyłączenia dla spółek medycznych.
- Ulga na złe długi.
- Raportowanie schematów podatkowych w podmiotach z branży medycznej.
- Planowane zmiany w przepisach.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **1490,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **1832,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.