



Olsztyn 19.04.2016r.

Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna

W wykonaniu zlecenia z dnia 18 kwietnia 2016 r poniżej przedkładam opinię w zakresie określonym ww zleceniem:

Zakres zlecenia :

1. W jaki sposób samodzielny zakład leczniczy dla zwierząt ma dokumentować w zakresie dokumentacji podatkowej (PKPIR lub ryczałt ewidencjonowany) czy bilansowej – księgi rachunkowe - działalność w zakresie prowadzenia szkoleń praktycznych uczniów lub/i studentów .
2. W przypadku zawarcia umowy ze szkołą lub/i uczelnią na prowadzenie ww szkoleń w jaki sposób dokonywać obciążeń zleceniodawców (szkoły i uczelnie) z tytułu poniesionych kosztów i ewentualnych wynagrodzeń – refundacja kosztów czy wynagrodzenie z tytułu usług.

Opinia

Ad. 1 Zakładając iż zakład leczniczy dla zwierząt niezależnie od formy organizacyjnej (osoba fizyczna, spółka osobowa lub handlowa), ma prawo do prowadzenia różnorodnych form doskonalenia zawodowego uczniów zgodnie z dyspozycją ustawy z dnia 18.12.2003 r. o zakładach leczniczych dla zwierząt – rekomendujemy wdrożenie następujących rozwiązań:

- rozszerzyć zakres prowadzonej działalności w CEIDG lub KRS – **brak wpisu nie jest sankcyjny** i nie może być równoznaczny z brakiem możliwości prowadzenia takiej działalności z uwagi na treść art. 12 pkt 1 i 2 ustawy o zakładach leczniczych dla zwierząt, a także w związku z komunikatem KIL-W w sprawie uchwały nr 27/14/VI, które weszły w życie z dniem 1.10.2015r. w sprawie ustalenia odpłatności za szkolenia praktyczne uczniów szkół ponadgimnazjalnych i studentów wydziałów medycyny weterynaryjnej .
- zawierać każdorazowo umowy (porozumienia) o prowadzeniu szkoleń praktycznych uczniów i studentów z ustaleniem terminów, form szkolenia, zasad wynagradzania (terminów wystawiania faktur i ich terminów płatności), a także w zakresie formy dokumentowania przebiegu praktyk w tzw. „dziennikach praktyk.

Data 01.05.2016	SPRAWA
L.dz. 574/16	0331/0116



Z tytułu prowadzenia działalności szkoleniowej mieszczącej się w ramach usług zwolnionych z Vat (Art. 43. 1. Zwalnia się od podatku usługi : ust. 1 pkt 26-28 ustawy o VAT) – zakład wystawia faktury Vat i ujmuje je w rejestrze sprzedaży VAT .

Uwaga: zaznaczamy, że od 1 stycznia 2014 r. nie ma już obowiązku wystawiania faktur dokumentujących czynności zwolnione z VAT (np. usługi szkoleniowe - jeżeli są spełnione warunki do stosowania zwolnienia z VAT - patrz art. 43 ust. 1 pkt 26-28 ustawy o VAT). Jeżeli jednak nabywca zażąda wystawienia tego dokumentu, fakturę należy wystawić. Na fakturze trzeba wówczas podać - oprócz "typowych" danych właściwych dla faktury - również podstawę stosowania zwolnienia z VAT (art. 106e ust. 1 pkt 19 ustawy o VAT i § 3 pkt 1 lit. h) rozporządzenia Ministra Finansów z 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur; Dz. U. poz. 1485).

Reasumując: zakład leczniczy prowadzący praktyki zawodowe uczniów i studentów ma obowiązek w przypadku pobierania z tego tytułu odpłatności od zleceniodawców (szkoły, uczelnie), ujmować takie przychody w ewidencji (PKPiR lub księgi rachunkowe) i takie jako uzyskiwane z działalności gospodarczej łączyć z innymi uzyskiwanymi przychodami.

Ad. 2 Stosownie do zawartych umów (porozumień) o prowadzenie szkoleń zakład leczniczy wystawia po zakończeniu szkolenia (usługa ciągła), lub wg wyboru stron co miesiąc fakturę lub rachunek na zleceniodawcę z określeniem, iż jest to „prowadzenie praktycznej nauki zawodu za okres

Kwota netto: ilość dni x 32 PLN = Vat „zw” wskazując w treści faktury (...) art. 43 ust. 1 pkt . 26-28 ustawy o Vat .

Edward Tomczyk
Biegły Rewident KIBR 10312; 2966