

WEBINARIUM: Podatek VAT w podmiotach leczniczych w 2025/26 r.

Dostępne terminy

2025-12-17 Transmisja ONLINE
od 9.00 do 14.30;

Program

I. Krajowy System e-Faktur (KSeF)

1. Obowiązkowy KSeF (tzw. KSeF 2.0)

- terminy wdrażania obowiązkowego KSeF
- nadawanie uprawnień do wysyłki i odbioru faktur, w tym zgłoszenie ZAW-FA
- uwierzytelnienie faktury – czy podpisywanie faktury będzie obowiązkowe?
- faktura ustrukturyzowana dla podatnika VAT
- faktura ustrukturyzowana dla osoby fizycznej (faktura konsumencka)
- tytułowanie przelewu numerem KSeF faktury
- sankcje podatkowe za nieprawidłowe wystawienie faktury
- zasady postępowania w okresie awarii KSeF (obowiązek dostarczenia faktury do KSeF)
- tryb offline 24
- faktura w zamówieniach publicznych, a faktura ustrukturyzowana
- zwolnienia z obowiązku stosowania faktury ustrukturyzowanej
- faktura ustrukturyzowana w obrocie międzynarodowym (na przykładzie eksportu usług)
- faktura zaliczkowa
- faktura korygująca
- wzór faktury ustrukturyzowanej FA(3)
- zasady wytwarzania i uwierzytelniania faktur
- zasady dołączania załącznika do e-faktury
- obowiązek podawania NIP przez nabywcę
- certyfikat wystawcy e-faktur
- brak duplikatów
- korekty i rozliczenie korekt wynikających w faktur ustrukturyzowanych (zasady korekty podatku należnego i naliczonego – usunięcie not korygujących)
- przechowywanie faktur ustrukturyzowanych
- oznaczanie płatności numerem KSeF

2. Faktura ustrukturyzowana z Krajowego Systemu e-Faktur – obecne **dobrowolne** rozwiązanie

- obowiązek otrzymania zgodny nabywcy
- data wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej
- przechowywanie faktury ustrukturyzowanej
- korekty faktury ustrukturyzowanej

II. Wybrane problemy dotyczące rozliczania podatku VAT w służbie zdrowia

1. Wysokość podatku z tytułu świadczenia usług medycznych oraz innych czynności

- problem świadczeń złożonych w służbie zdrowia
- problem miejsca opodatkowania usług medycznych
- usługi w zakresie opieki zdrowotnej zwolnione z podatku VAT
- źródło finansowania a zwolnienie z VAT (NFZ, pacjent, pracodawca, ubezpieczyciel, Fundusz COVID-19)
- usługi w zakresie opieki medycznej opodatkowane według stawki 23%
- e-porady a zwolnienie z podatku VAT

- testy na COVID-19 a zwolnienie z VAT
- miejsce świadczenia usług opieki zwrotnej – problem zagranicznych pacjentów
- usługi na zlecenie sądów, prokuratur policji, ZUS, KRUS itp.
- badania kliniczne – stawka i miejsce ich opodatkowania
- usługi paramedyczne (usługi rehabilitacyjne, turnusy rehabilitacyjne, fizjoterapeuci itd.)
- usługi transportu sanitarnego; zabezpieczanie imprez masowych
- dostawa i WNT leków i wyrobów medycznych / krwi, narządów ludzkich, mleka kobiecego
- usługi techników dentystycznych oraz dostawa protez dentystycznych lub sztucznych zębów
- import usług opieki medycznej (np. badań laboratoryjnych)
- outsourcing usług medycznych
- zwolnienie z VAT na czynności wykonywane w związku ze świadczoną przez podmioty lecznicze usługą w zakresie opieki medycznej, które realizowane są najczęściej w ramach outsourcingu
- usługi kompleksowego leczenia otyłości, w tym leczenie chirurgiczne
- badanie diagnostyczne wykonywane z inicjatywy pacjenta, ze skierowaniem i bez skierowania – czy potrzebne oświadczenie pacjenta
- usługi wykonania testów diagnostycznych do badań naukowych
- usługi gotowości do świadczenia usług medycznych
- usługi w zakresie szkoły rodzenia
- usługi rehabilitacyjne świadczone odpłatnie i nieodpłatnie
- usługi przechowywania zwłok
- zwolnienia od podatku VAT usługi leczenia tysienia
- zwolnienie usług transportu wykonywanego na zlecenie lekarza oraz bez zlecenia lekarza
- stawka 23 i 8% w służbie zdrowia
- usługi najmu i refaktura mediów a tarcze antyinflacyjne
- dostawy leków, urządzeń i materiałów medycznych a nowa matryca stawek VAT
- **zwolnienie usług kształcenia zawodowego w podmiotach leczniczych**
- **dostawy towarów używanych a zwolnienia z podatku VAT**

2. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania w służbie zdrowia – wybrane zagadnienia

- usługi opieki medycznej
- problem nadlimitów w NFZ
- 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
- odrębna ewidencja korekt kasowych

3. Dokumentowanie

- wystawianie i przechowywanie faktur i e-faktur, faktur korygujących
- JPK_FA
- faktury ustrukturyzowane w zamówieniach publicznych w służbie zdrowia
- kasa fiskalna w służbie zdrowia – kwestia posiadania kasy on-line
- faktury do paragonów dla firm
- paragony elektroniczne i dotyczące ich problemy
- **nowe przepisy wykonawcze dot. zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych**
- **kasy on-line (w tym wirtualne) w służbie zdrowia**
- **obowiązek połączenia kasy on-line z terminalem płatniczym**

4. Pozostałe kwestie dotyczące rozliczenia podatku VAT w służbie zdrowia

- odliczenie podatku naliczonego w służbie zdrowia
- odliczenie wg struktury sprzedaży oraz korekty (sygnalizacja tzw. przewyższania)
- korekta roczna podatku odliczonego przewyższaniem lub strukturą sprzedaży
- korekta incydentalna z uwagi na zmianę przeznaczenia
- mechanizm podzielonej płatności w służbie zdrowia
- transakcje międzynarodowe w służbie zdrowia – wybrane problemy
- zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej
- zakup produktów rolnych od rolnika ryczałtowego i faktura VAT RR
- czynności nieodpłatne w służbie zdrowia
- zwolnienie podmiotowe w służbie zdrowia – wskazanie takiej możliwości dla mniejszych placówek oraz zmiany od 2026 r.
- fotowoltaika a VAT
- transakcje z członkami grupy VAT

5. JPK VAT – wybrane zagadnienia

- ewidencja podatnika VAT czynnego i kary porządkowe za błędy
- nowe wersje: JPK_V7M i JPK_V7K oraz zasady ich korekt
- dodatkowe oznaczenia dokumentów, kody GTU oraz oznaczenia procedur
- faktury wystawione do paragonów – sposób ujęcia w JPK_VAT
- paragon fiskalnych z numerem NIP nabywcy do kwoty 450 zł – zasady ujmowania w nowym JPK_VAT
- zmiany w JPK_VAT w 2025 r i 2026 r.

III. Odpowiedzi na pytania uczestników

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwem firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**)..

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE:• Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe)• Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI:• Google Chrome w wersji 55 i nowszych• Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki)• Opera w wersji 44 i nowsze• Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych• Microsoft Edge, wszystkie wersje• IE wersja 11 i nowsze• Vivaldi wszystkie wersje• Wersja Yandex 16

Terminy i ceny

Miasto	Termin	Cena
Transmisja ONLINE od 9.00 do 14.30	2025-12-17	499.00 zł netto + 23% VAT *