

Psary, dn. 31.10.2023r.

Zamawiający:  
Gmina Psary  
ul. Malinowicka 4  
42-512 Psary

Nr sprawy: RRIpV.041.3.2023, 28165.2023

### Odpowiedzi na pytania

Dotyczy: Zapytania ofertowego pn.: **Przeprowadzenie szkoleń dla pracowników Urzędu Gminy Psary w ramach projektu „Ergonomiczny Urząd Gminy w Psarach.”**

Zamawiający przekazuje informacje o pytaniu i udziela odpowiedzi.

#### Pytanie nr 1:

W przedstawionym projekcie umowy znajduje się w par 4 p. 2 zapis dotyczący stawki VAT o brzmieniu; Wynagrodzenie zawiera wszystkie koszty związane z realizacją umowy. Usługa szkoleniowa jest finansowana w całości ze środków publicznych i **podlega zwolnieniu z podatku VAT** na podstawie § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

W przypadku szkolenia "Profilaktyka wzroku w formie warsztatowej" nie jest możliwe wystawienie faktury ze stawka podatku VAT zw. ponieważ szkolenie to zgodnie z ustawą VAT nie spełnia kryterium umożliwiającego zastosowanie takiej stawki.

*W celu ustalenia prawa do zwolnienia z VAT usług szkoleniowych zasadnicze znaczenie ma art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, w szczególności punkty 26-29 regulujące zwolnienia z podatku działalności edukacyjnej. Na podstawie art. 43 ust.1 pkt 26 ustawy o VAT ze zwolnienia korzystają usługi szkoleniowe świadczone przez:*

*jednostki objęte systemem oświaty, w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania; uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz instytucje badawcze, w zakresie kształcenia. Zwolnione z VAT są również usługi szkoleniowe (usługi prywatnego nauczania) świadczone przez nauczycieli na poziomie przedszkolnym, podstawowym, ponadpodstawowym i wyższym. W tym wypadku zwolnienie wynika z art. 43 ust. 1 pkt 27 ustawy o VAT.*

*Ze zwolnienia mogą także skorzystać przedsiębiorcy świadczący usługi szkoleniowe będące usługami nauczania języków. Zwolnienie takich usług od podatku wynika z art. 43 ust. 1 pkt 28 ustawy o VAT.*

#### *Szkolenia w ramach kształcenia zawodowego*

*W celu skorzystania ze zwolnienia od podatku VAT w oparciu o art. 43 ust. 1 pkt 29 świadczone usługi szkoleniowe muszą być uznane za usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego.*

*Usługi w zakresie kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania obejmują nauczanie pozostające w bezpośrednim związku z branżą lub zawodem, pozwalające na rozpoczęcie pracy zarobkowej*

w zakresie jakiego dotyczyło szkolenie lub rozwój umiejętności i kwalifikacji, które są niezbędne do wykonywanego zawodu.

Ponadto należy spełnić co najmniej jeden ze wskazanych poniżej warunków:

*Szkolenie jest prowadzone w formach i na zasadach przewidzianych w odrębnych przepisach*

*Przykładem szkolenia, które spełnia powyższy warunek jest szkolenie z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy. Może dotyczyć ono m.in. pracodawcy czy pracowników.*

*W tym przypadku są to usługi kształcenia zawodowego, bowiem znajomość przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy jest warunkiem niezbędnym do wykonywania pracy. Obowiązek przeprowadzania szkoleń z zakresu BHP wynika wprost z przepisów Kodeksu pracy. Dlatego też szkolenia prowadzone zgodnie z tymi przepisami są zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a) ustawy o VAT.*

*Jak czytamy w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 24 maja 2013 r. (nr IBPP1/443-169/13/AW):*

*"(...) usługi szkolenia w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w górniczych zakładach odkrywkowych, także spełniają definicję usług kształcenia zawodowego. (...) Szkolenia te mogą zatem korzystać ze zwolnienia od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. a ustawy o VAT (...)"*

*Szkolenie jest świadczone przez podmioty, które uzyskały akredytację w rozumieniu przepisów o systemie oświaty*

*Przepisy ustawy o VAT nie wskazują na konkretną akredytację, którą należy uzyskać, aby usługi świadczone w jej ramach mogły korzystać ze zwolnienia z VAT. Regulacja ta stawia jedynie wymóg uzyskania akredytacji wydanej w rozumieniu przepisów o systemie oświaty oraz nakazuje, aby dane usługi szkoleniowe były objęte akredytacją. Szkolenie jest w całości finansowane ze środków publicznych*

*Jednakże na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów ze zwolnienia mogą skorzystać również usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, które są sfinansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych np. ze środków unijnych.*

*Warto w tym miejscu wspomnieć o tym, że słowo "finansowane" może dotyczyć zarówno szkolącego, który np. otrzymuje środki publiczne, jak i nabywcy, który płaci za szkolenie ze środków publicznych.*

*Jeżeli zostanie spełniony jeden z ww. warunków, to taki rodzaj usług będzie mógł skorzystać ze zwolnienia od podatku VAT.*

***Jeżeli jednak podatnik nie spełnia żadnego z powyższych warunków, uprawniającego do zwolnienia z VAT, zobligowany jest do opodatkowania przychodów podatkiem VAT.***

I to właśnie jest nasza sytuacja - nie jest to kształcenie zawodowe

reasumując:

rzecz w tym, że co prawda warunek finansowania ze środków publicznych jest jednym z wystarczających do zwolnienia szkolenia z VAT ale dotyczy to szkoleń podnoszących kwalifikacje zawodowe

*W celu skorzystania ze zwolnienia od podatku VAT w oparciu o art. 43 ust. 1 pkt 29 świadczone usługi szkoleniowe muszą być uznane za usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego.*

*Usługi w zakresie kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania obejmują nauczanie pozostające w bezpośrednim związku z branżą lub zawodem, pozwalające na rozpoczęcie pracy zarobkowej w zakresie jakiego dotyczyło szkolenie lub rozwój umiejętności i kwalifikacji, które są niezbędne do wykonywanego zawodu.*

*Ponadto należy spełnić co najmniej jeden ze wskazanych poniżej warunków:*

i dopiero wśród tych "ponadto" jest opcja finansowania ze środków publicznych. Naszego szkolenia nie da się potraktować jako kształcenie zawodowe..

**Odpowiedź:**

Informuję, że w odpowiedzi na pytanie nr 1 dokonano modyfikacji treści zaproszenia do składania ofert.

Z upoważnienia Wójta  
/-/ Marta Szymiec  
Zastępca Wójta