

Podatek VAT od odnawialnej energii elektrycznej (OZE) oraz od „czarnej energii elektrycznej”

18 września 2025, szkolenie online, platforma clickmeeting

Podczas szkolenia omówione zostaną zagadnienia dotyczące podatku od towarów i usług od energii elektrycznej czarnej i odnawialnej. Autorskie materiały szkoleniowe ułatwią zapoznanie się ze wszystkimi istotnymi zagadnieniami. Prowadzący szkolenie będzie odpowiadał na bieżąco na pytania przedstawiane przez Uczestników, a w końcowej części zajęć zaplanowano dodatkowy czas na pytania i odpowiedzi z całego szkolenia.

HARMONOGRAM:

8.30 Logowanie, rejestracja uczestników, odbiór materiałów szkoleniowych

9.00 Rozpoczęcie szkolenia

Wprowadzenie do podatku VAT

- terminy wejścia w życie ostatnich zmian w przepisach
- SLIM VAT 3 – zagadnienia istotne dla spółek energetycznych

Czynności opodatkowane vs. niepodlegające VAT:

- kary umowne i odszkodowania
- wynagrodzenia za nielegalny pobór energii elektrycznej a VAT

Nieodpłatne świadczenia, nieodpłatne dostawy towarów, w tym m.in.:

- prezenty o małej wartości
- nieodpłatne świadczenia dla pracowników i podmiotów zewnętrznych
- sponsoring

Organizator

Małopolskie Standardy Usług Edukacyjno – Szkoleniowych

- opodatkowanie VAT innych form wspierania przez branżę energetyczną lokalnej społeczności

Moment powstania obowiązku podatkowego dla usług podstawowych i dodatkowych świadczonych przez przedsiębiorstwa z branży energetycznej w tym m.in.:

- zasady ustalenia momentu wykonania usługi
- pojęcie przeniesienia prawa do rozporządzenia jak właściciel w praktyce
- obowiązek podatkowy na zasadach szczególnych (m.in. energia elektryczna, usługi dystrybucji, najem, usługi budowlane)
- świadczenia ciągłe, okresy rozliczeniowe

Stawki VAT w branży – kiedy 8 % a kiedy 23 % – przegląd stanowisk praktycznych

Wiążące Informacje Stawkowe (WIS)

- kiedy warto wystąpić dla potwierdzenia stawki obniżonej, na co w szczególności zwrócić uwagę?
- ostatnie zmiany dotyczące WIS i ich skutki

Przegląd najciekawszych podejść praktycznych, orzeczeń i interpretacji istotnych dla branży energetycznej, w tym m.in.:

- opłaty za tzw. bezumowne korzystanie
- zajęcia pasa drogowego
- wykonawstwo zastępcze

Reguły wystawiania faktur w branży energetycznej w tym m.in.:

- katalog transakcji, które powinny być udokumentowane fakturą
- przypadki, gdy wystawienie faktury nie jest konieczne
- sytuacje wystawiania faktur na żądanie
- przypadki, w których fakturę wystawia podmiot niebędący sprzedawcą
- poprawna treść faktury
- terminy wystawienia, terminy wystawienia faktur dla mediów i energii elektrycznej

Organizator

Małopolskie Standardy Usług Edukacyjno – Szkoleniowych

- inne przypadki szczególne
- obowiązek podatkowy a faktura (data sprzedaży a data wystawienia faktury),
- wystawianie faktury przed dokonaniem Sprzedaży
- konsekwencje przedwczesnego i spóźnionego wystawiania faktur
- fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych
- wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę
- pojęcie pustej faktury
- faktury czy dokumenty wewnętrzne – studium przypadku
- faktury uproszczone – przypadki stosowania, zasady wystawiania
- kursy przeliczeniowe stosowane dla walut obcych (możliwość zastosowania wspólnego kursu walut dla rozliczeń VAT i podatku dochodowego)
- duplikaty

Szczególne przypadki fakturowania

- faktury pro-forma
- samofakturowanie
- faktury wystawiane przez osoby trzecie
- fakturowanie w zamówieniach publicznych

Specyfika rozliczeń podatku VAT od odnawialnej energii elektrycznej (OZE):

- zasady fakturowania odnawialnej energii elektrycznej dostarczanej do zakładu energetycznego
- zasady fakturowania energii elektrycznej „odzyskanej” od zakładu energetycznego
- podobieństwa i różnice w fakturowaniu w zależności od przyjętej metody rozliczeń dostaw energii odnawialnej

13.00 – 13.30 Przerwa na lunch

Organizator
Zasady ujmowania akcyzy w fakturach

Małopolskie Standardy Usług Edukacyjno – Szkoleniowych

- czy istnieje obowiązek podawania w fakturach kwoty akcyzy?
- sposób podawania informacji o kwocie akcyzy na żądanie nabywcy

Krajowy System e-Faktur (KSeF) – obecne przepisy i planowane zmiany

- koncepcja faktury ustrukturyzowanej (e-faktury)
- model clearance
- schemat i forma e-faktury
- nowa forma a formy dotychczasowe; różnica pomiędzy e-fakturą a fakturą elektroniczną
- zakres zastosowania e-faktur
- faktury wyłączone z obowiązków wysyłki do KSeF
- harmonogram z uwzględnieniem odroczenia KSeF oraz kolejnych planowanych zmian w zakresie KSeF
- przechowywanie faktur
- omówienie kolejnych planowanych zmian w zakresie KSeF

Kary pieniężne w podatku VAT:

- sankcje
- mandaty i inne kary za uchybienia

Panel dyskusyjny – pytania, odpowiedzi, dyskusja, konsultacje

15.00 Zakończenie szkolenia