Załącznik nr 1

**INFORMACJA W SPRAWIE KONSEKWENCJI PODATKOWYCH PŁATNIKA FAKTURY**

**ZA USŁUGI EDUKACYJNE**

***Podatek od towarów i usług***

Informujemy, iż zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług Uczelnia jest zobligowana do wystawiania faktur VAT na rzecz faktycznych nabywców usług edukacyjnych. Uczelnia wystawia faktury w celu udokumentowania świadczonych usług. Faktura jest więc dokumentem stwierdzającym wystąpienie u podatnika okoliczności powodujących powstanie obowiązku podatkowego, a taki powstaje m. in. z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usług (art. 19a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług). Powinna ona zawierać co najmniej opisane w ustawie o podatku od towarów i usług elementy, zgodnie z art. 106e ust.1 ustawy. Oznacza to, iż można zawrzeć dodatkowe informacje w poszczególnych punktach faktury VAT, ale nie można ich zmienić, czy też pominąć bądź zamienić.

Porównując definicję „nabywcy” oraz „płatnika” zauważyć można, iż nie są one tożsame, bowiem pojęcie płatnika nie określa nabycia (tytułu własności), a jedynie kwestię podmiotu, od którego należne jest zobowiązanie pieniężne.

Z przywołanych powyżej przepisów wynika, iż wystawiając fakturę z tytułu świadczonych przez Uczelnię usług edukacyjnych konieczne jest wskazanie nabywcy tych usług. Jeżeli faktycznym nabywcą usługi jest osoba fizyczna - student, słuchacz studiów podyplomowych, wówczas niemożliwym jest wskazanie w fakturze VAT firmy /pracodawcy jako nabywcy. W sytuacji gdy firma /pracodawca zobowiązał się do sfinansowania (poprzez zwrot kosztów) części lub całości studiów swojego pracownika, jednakże stronami umowy o usługi edukacyjnej jest z jednej strony pracownik / słuchacz (a nie firma /pracodawca) a z drugiej SGH, wówczas zamiarem firmy/pracodawcy był jedynie zwrot kosztów studiów pracownika (a nie nabycie na jego rzecz części lub całości usługi edukacyjnej). Faktycznym nabywcą usługi edukacyjnej, pozostaje nadal pracownik, który uczestniczy w zajęciach w ramach studiów organizowanych przez Uczelnię.
W konsekwencji, Uczelnia nie ma możliwości wystawienia faktury dokumentującej świadczenie usług edukacyjnych na podmiot inny, niż faktyczny nabywca (pracownik/student). Faktycznym nabywcą usługi jest bowiem student, natomiast firma /pracodawca nie jest stroną transakcji zawartej pomiędzy SGH, a studentem (pracownikiem).

W sytuacji, gdy dofinansowanie jest wpłacane bezpośrednio na konto Uczelni, wówczas SGH może wystawić fakturę gdzie firma /pracodawca zostanie wskazany jako płatnik (jeżeli dofinansowanie jest częściowe, w treści faktury znajdzie się wzmianka o tym fakcie). Jednakże jako nabywca na fakturze zostanie nadal wskazany pracownik /student jako rzeczywista strona transakcji.

W sytuacji, gdy dofinansowanie nie jest wpłacane bezpośrednio na konto Uczelni (zostanie bezpośrednio zwrócone pracownikowi), wówczas SGH wystawi fakturę, gdzie jako nabywcę i płatnika wskaże rzeczywistą stronę transakcji (pracownika /studenta). W opisanej sytuacji nie ma możliwości wskazania jako płatnika firmy / pracodawcy.

***Podatek dochodowy od osób prawnych***

Jak wskazuje art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztami uzyskania przychodu są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 powołanej ustawy. Wydatki na finansowanie lub współfinansowanie nauki pracownika nie podlegają wyłączeniu z kosztów podatkowych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o PDOP. Należy zatem zbadać, czy koszty te spełniają przesłanki związku z przychodami pracodawcy.

Pracodawca podejmując decyzję o współfinansowaniu udziału pracownika w studiach niewątpliwie kieruje się chęcią jego ukierunkowanego rozwoju, który ma na celu zwiększenie jego wiedzy oraz umiejętności w określonej dziedzinie. Jeżeli pracownik jest zatrudniony na stanowisku, na którym wymagana jest wiedza z zakresu stanowiącego program studiów, nie ma przeszkód, by wydatek ten pracodawca mógł uznać za koszt uzyskania przychodów.

Jednocześnie zaznaczyć należy, że ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych wskazuje, iż każdy wydatek musi być prawidłowo udokumentowany. Wymóg ten będzie spełniony, gdy pracodawca będzie dysponował np. umową zawartą z pracownikiem, w której zobowiązuje się do dofinansowania jego studiów, wyciągiem z rachunku bankowego, potwierdzającym dokonanie przelewu środków pieniężnych na konto pracownika oraz zaświadczeniem wydanym przez Uczelnię, potwierdzającym wpisanie pracownika na listę studentów. ***Nie istnieje wymóg, by fakt dofinansowania został udokumentowany fakturą, co więcej, nawet w przypadku, gdyby faktura była wystawiona na firmę /pracodawcę nie stanowiłaby ona samodzielnie przesłanki do uznania przedmiotowego wydatku za koszt uzyskania przychodu***.

**Podstawa prawna:**

1. Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i  sług oraz warunków stosowania tych zwolnień
3. Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
4. Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Warszawa,12 października 2018