

WEBINARIUM: Podatek CIT w instytucjach kultury oraz rozliczenie podatku za rok 2024

Dostępne terminy

2025-02-07 Transmisja ONLINE
od 9.00 do 14.00;

Program

I. Zasady sporządzania deklaracji podatkowych CIT-8 przez instytucje kultury (analiza na przykładzie)

II. Podatek CIT w instytucjach kultury

1. Specyfika instytucji kultury na gruncie podatku CIT
2. Zastosowanie zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku CIT w instytucjach kultury
 - Zasady identyfikacji celów statutowych w zakresie kultury
 - Zasady rozliczeń
 - Rozbieżności interpretacyjne
 - Najnowsze orzecznictwo
3. Zwolnienia z podatku CIT mogące mieć zastosowanie w instytucjach kultury
4. Przychody z tytułu działalności gospodarczej wyłączone ze zwolnienia
5. Zasady rozliczeń dotacji i subwencji w instytucjach kultury
6. Kwalifikacja podatkowa kosztów w instytucjach kultury
 - Zasady identyfikacji kosztów uzyskania przychodów ze względu na specyfikę instytucji kultury
 - Koszty związane z działalnością statutową a koszty uzyskania przychodu
 - Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu
 - Koszty eksploatacji samochodów w podatku CIT
 - Koszty reprezentacji w instytucjach kultury
 - Pozostałe koszty
7. Koszty finansowania dłużnego
8. Pozastatutowe przychody i koszty w instytucjach kultury
9. Zasady rozliczania strat podatkowych z uwzględnieniem specyfiki instytucji kultury
10. Środki trwałe w instytucjach kultury
11. Czy instytucja kultury może być małym podatnikiem?
12. Rozliczenie zaliczek w podatku CIT
13. Ulga na złe długi
14. Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w instytucjach kultury
15. Ulga wspierająca kulturę – nowe możliwości dla instytucji kultury
16. Pozostałe zagadnienia
17. Podatek u źródła (WHT)
 - Zasady poboru podatku
 - Główny przedmiot opodatkowania w przypadku instytucji kultury
 - Honoraria artystów
 - Wynagrodzenie pośredników
 - Wymiana kulturalna
 - Certyfikat rezydencji
 - Zasady stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - Mechanizm „pay and refund”

III. Zasady sporządzania tzw. noty podatkowej przez instytucje kultury (przykład)

1. Znaczenie przychodów i kosztów bilansowych
2. Przychody zwolnione z opodatkowania
3. Przychody niepodlegające opodatkowaniu
4. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych
5. Dochody wolne od podatku
6. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu

7. Koszty innych lat
 8. Korekty przychodów i kosztów
 9. Kalkulacja podatku
-

IV. Zmiany w podatku CIT od roku 2024

1. Zmiany w amortyzacji
 2. Podatek minimalny
 3. Pozostałe zmiany
-

V. JPK CIT w instytucjach kultury

1. Podstawa prawna raportowania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 - Ustawa CIT
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
 2. Daty wprowadzenia obowiązku raportowania z podziałem na grupy podatników
 - Duże podmioty (50 mln euro przychodu)
 - Podatkowe grupy kapitałowe
 - Podatnicy obowiązani do przesyłania plików JPK VAT
 - Pozostali podatnicy
 - Od kiedy obowiązek raportowania będzie dotyczył instytucji kultury?
 3. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wyłącznie w formie elektronicznej
 4. Obowiązek raportowania bez wezwania organu podatkowego
 5. Okres raportowania JPK
 6. Zwolnienia z obowiązku raportowania JPK
 7. Zakres przesyłanych danych
 8. Zmiany w prowadzeniu ksiąg rachunkowych
 - Dane kontrahenta
 - Numery faktur (KSeF)
 - Dodatkowe znaczniki identyfikujące konta rachunkowe
 - Dane dotyczące nabycia, wytworzenia, wykreślenia z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowych (wysokość, rodzaj, typ itd)
 9. Wpływ obowiązku raportowania JPK na pracę instytucji kultury
 10. Analiza schemy JPK_KR_PD (podatek dochodowy)
 11. Analiza schemy JPK_ST_KR (środki trwałe)
 12. Jak przygotować się na wejście obowiązku raportowania JPK?
 - Dostosowanie systemów informatycznych
 - Przebudowa księgi głównej i księgi pomocniczej
 - Zmiana metodologii księgowania
 - Pozostałe zmiany w systemach finansowo-księgowych
-

VI. Odpowiedzi na przesłane pytania

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 14.00	2025-02-07	429.00 zł netto + 23% VAT *