

# WEBINARIUM: Podatek VAT w INSTYTUCJACH KULTURY w 2024/25 r.

Celem warsztatów jest przedstawienie kwestii związanych z **właściwym rozliczeniem podatku VAT** w instytucjach kultury w 2024 r. Omówimy problematykę dotyczącą stosowania mechanizmu podzielonej płatności, proporcji i prewspółczynnika, jak również zmiany dotyczące JPK.

## Program

### 1. Zmiany wprowadzone i projektowane do wprowadzenia w latach 2020 - 2024

- SLIM VAT 3
  - poprawa płynności finansowej
  - szerszy zakres zwolnień z VAT
  - sprzedaż mieszana
  - mniej korekt i przyjazne rozliczenie VAT
  - prostsze fakturowanie i mniej obowiązków
- Krajowy System e-Faktur – dobrowolny i obowiązkowy
- SLIM VAT i SLIM VAT 2
- Zmiany JPK\_VAT
- Kasy fiskalne
- Mechanizm split payment tzw. model podzielonej płatności
- JPK obligatoryjne i fakultatywne
- Nowa matryca VAT i WIS
- Uprawnienie KAS w zakresie rejestracji podatników VAT
- Biała lista podatników
- Wprowadzenie elektronicznego wykazu podatników wykreślonych z rejestru podatników
- Brak możliwości wystawiania faktur VAT do paragonów bez numeru NIP nabywcy
- Zasady anulowania faktur a wymogi JPK
- Zapłata na niezgłoszony do KAS rachunek a KUP
- Zmiany w opodatkowaniu bonów
- Przesunięcie terminów zmian w limitach płatności

### 2. Zmiany podatku VAT we wcześniejszych latach a praktyka?

- Dodanie przepisów o dodatkowych zobowiązaniach podatkowych (sankcje w VAT)
- Dodanie przepisów określających nowe przestanki wykreślenia podatników z rejestru VAT
- Przedłużenie stosowania podwyższonych stawek VAT
- Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego

### 3. Instytucje kultury a podatek VAT

- Instytucja kultury jako czynny podatnik VAT
- Instytucja kultury a zwolnienie podmiotowe z VAT

### 4. Usługi kulturalne i ich opodatkowanie

- Usługi kulturalne zwolnione z VAT
- Usługi wstępu
- Opodatkowanie VAT działalności innej niż kulturalna np. sportowej
- Obowiązek podatkowy VAT a usługi kulturalne
- Organizacja przedstawień artystycznych za granicą
- Opodatkowanie usługi świadczony dla niepodatnika/podatnika

- Moment powstania obowiązku podatkowego przy sprzedaży biletów
- Bony a VAT

## 5. Podatek VAT a dotacje i wydatki finansowane z dotacji

- Dotacje organizatorów a VAT
- Dotacje inwestycyjne a prewskaznik

## 6. Podatek VAT a nieodpłatne świadczenie usług

- Sponsoring a usługi wzajemne
- Przekazywanie nagród
- Noc Muzeów

## 7. Podatek VAT w przypadku wykorzystywania towarów i usług do działalności gospodarczej i poza taką działalnością

- Działalność „mieszana” a VAT i proporcje
- Działalność „mieszana” a VAT i zasady określania pre-współczynnika VAT
- Instytucje kultury a centra usług wspólnych i rozliczanie VAT
- Instytucja kultury a jednolite pliki kontrolne - prezentacja praktycznych rozwiązań

## 8. Działalność gospodarcza Instytucji kultury

- Wynajem pomieszczeń a opodatkowanie VAT kosztów mediów
  - Refakturowanie mediów – aspekt podatkowy i ewidencja księgową
  - Rozliczanie refaktur dla celów VAT
  - Podstawa opodatkowania i stawka VAT
- Problemy z „odwrotnym obciążeniem”

## 9. Kasy rejestrujące w Instytucjach kultury

- Zwolnienia z obowiązku rejestracji obrotu za pośrednictwem kas fiskalnych

## 10. Samochody osobowe a warunki odliczania VAT od zakupu i wydatków eksploatacyjnych

## 11. Faktury VAT i zasady dokonywania korekt podatku naliczonego VAT

- Całkowita zmiana danych nabywcy – faktura czy nota korygująca?
- Korekta faktury „do zera” i wystawienie „nowej” faktury
- Korekta danych na prośbę nabywcy
- Skutki podatkowe wystawienia/otrzymania faktury zawierającej błędy formalne
- Kiedy można wystawić notę korygującą?
- Jakie są obowiązkowe elementy faktury uproszczonej?
- Zakup paliwa jako WNT
- VAT należny i naliczony od importu usług
- Rozliczenie odpłatnych świadczeń dla zleceniobiorców – skutki w VAT
- Czy instytucja kultury ma obowiązek do zwrotu podatku VAT o jaki zwiększono kwotę dotacji celowej?

## 12. Umowa użyczenia nieruchomości na rzecz instytucji kultury a VAT

## 13. Konsultacje, pytania i odpowiedzi

## 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 Państwa 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