



Regionalny
Instytut
Kultury
w Katowicach

Szkolenie dla Głównych Księgowych

Temat szkolenia: **Podatek VAT w kulturze - zmiany w 2019 roku i planowane na 2020 rok**

Data szkolenia: **02 października 2019 r. (środa) godz 10:00-15:00**

Termin nadsyłania zgłoszeń: 25.09.2019

Cel szkolenia:

- Zaprezentowanie uczestnikom szkolenia zagadnień związanych z praktyką stosowania ustawy o VAT oraz rozporządzeń wykonawczych przez instytucje kultury.
- Przekazanie uczestnikom szkolenia praktycznych wskazówek na jakie elementy związane z podatkiem VAT powinni zwrócić szczególną uwagę.
- Jakie ryzyko niesie ustalanie prewspółczynnika i jak je minimalizować.
- Zapoznanie się ze zmianami przepisów dot. kas rejestrujących.

Korzyści dla uczestników szkolenia:

- Uzyskanie informacji związanych z najważniejszymi zmianami wprowadzonymi w podatku VAT w 2019 roku dotyczących instytucji kultury,
- Uzyskanie praktycznej wiedzy na temat zapobiegania powstawaniu nieprawidłowości związanych ze stosowaniem ustawy o VAT w obrocie krajowym oraz zmniejszaniem ryzyka przez instytucje kultury.

Program szkolenia:

Podatek VAT w kulturze - zmiany w 2019 roku i planowane na 2020 rok

1. Kasy rejestrujące w 2019 roku i planowane zmiany na 2020 rok.

Zmiany ustawy o VAT dotyczące kas rejestrujących.

Rozporządzenie Ministra Finansów obowiązujące od 1 maja 2019 r. dotyczące kas rejestrujących tradycyjnych i on-line:

- obowiązki podatnika w zakresie wydawania paragonów,
- oświadczenia osób dotyczących zasad obsługi kasy,
- terminy obowiązkowych przeglądów kasy,
- inne wymogi związane z kasami rejestrującymi – tradycyjnymi i on-line.

Rozporządzenie Ministra Finansów dotyczące odliczenia lub zwrotu zakupu kas od 1 maja 2019 r. Przepisy przejściowe dotyczące funkcjonowania kas.

Zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących,

Faktura do paragonu tylko jeśli zawiera NIP – **zmiana przepisów od 1 stycznia 2020 r.**

Sankcje za wystawienie faktury do paragonu bez NIP - 100 % VAT należnego za wystawianie po stronie sprzedawcy i 100 % VAT w przypadku odliczenia przez nabywcę.

Obowiązkowe terminy wprowadzenia kas on-line dla niektórych branż.

2. Split payment (podzielona płatność) wprowadzenie obowiązku dla niektórych branż od 1 września 2019 r.

- 1) Zakres zastosowania podzielonej płatności – obligatoryjność czy dobrowolność, kogo dotyczą zmiany od 1 września 2019 r.
- 2) Rozszerzenie możliwości korzystania ze środków zgromadzonych na rachunku VAT na zapłatę innych zobowiązań budżetowych,
- 3) Inne korzyści wynikające z zapłaty faktur w systemie podzielonej płatności z rachunku VAT:
 - przyspieszony terminu zwrotu podatku,

- wydatkowanie środków z rachunku VAT na bieżąco,
 - wyłączenie odpowiedzialności solidarnej przy nabyciach w ramach podzielonej płatności,
 - ograniczenie sankcji i odsetek karnych.
3. **Zmiana ustawy o VAT – Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) i nowa matryca stawek VAT od 1 stycznia 2020 r.**
 4. **Zasady odliczenia podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika preproporcji.**
 - 1) Prewspółczynnik ustalany zgodnie z wzorem Ministra Finansów dla instytucji kultury - ustalenie obrotu rocznego, kwalifikowanie dotacji, transakcje i przychody nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji, zasady zaokrąglania współczynnika proporcji. Przykłady liczenia – wzór w excelu.
 - 2) Wzór ustawowy - metoda dochodowa na obliczanie prewspółczynnika proporcji w artystycznych instytucjach kultury. Przykłady liczenia w excelu.
 - 3) Aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego oraz wydane wyroki sądowe dla muzeów, domów kultury oraz instytucji artystycznych w zakresie preproporcji.
 5. **JPK obowiązujące w 2019 roku i planowane zmiany na 2020 rok**
 - 1) JPK dla paragonów – wystawianie faktur do paragonów.
 - 2) JPK_WB, JPK_ FA oraz inne JPK na żądanie aparatu skarbowego.
 - 3) Nowa deklaracja JPK - VAT od 1 kwietnia 2020 r., **dla instytucji kultury od 1 lipca 2020 r.**
 6. **Inne zmiany w podatku VAT i PDOP w 2019 roku i na 2020 rok dotyczące instytucji kultury.**
 - 1) Biała i czarna lista podatników.
 - 2) Przelewy na rachunek bankowy pow. 15 tys. zł tylko ujawnione w zgłoszeniu aktualizacyjnym NIP. Sankcje w VAT i PDOP za przelew na inny rachunek.
 - 3) Sankcje za nieprzestrzeganie limitu płatności między przedsiębiorcami w przypadku jednorazowej transakcji pow. 15 tys. zł.
 - 4) Indywidualny rachunek podatkowy do zapłaty podatków od 1 stycznia 2020 r.
 7. **Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.**

Metodologia szkolenia:

Wykład, materiały dydaktyczne w formie wydruku i e-mailem, odpowiedzi na pytania uczestników.

Czas trwania: 5 godzin od 10:00 do 15:00

Miejsce szkolenia: siedziba RIK ul. Teatralna 4 Katowice (1 piętro sala wykładowa)

Koszt szkolenia: 330 zł brutto od osoby

Uwaga: **zwolnione z VAT** w przypadku gdy środki wydatkowane na ww. szkolenie pochodzą co najmniej w 70% ze środków publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. (Zastosowania stawki zwolnionej VAT zgodnie z art. 43 ust.1 pkt. 29c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.(tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz.710).

Prowadząca: Urszula Pietrzak – biegły rewident nr 7135, praktyk, z kilkunastoletnim doświadczeniem, w zakresie wykładów dla instytucji kultury, prezes Biura Audytorskiego „FK-BAD” sp. z o.o. w Krakowie specjalizującego się w badaniu sprawozdań finansowych, udzielaniu doradztwa oraz innych usług dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym w szczególności instytucji kultury, autorka publikacji „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” z 2017 roku, „Budżet zadaniowy i wydatki strukturalne w instytucjach kultury” z 2012 r. wydane przez ODDK w Gdańsku.

Koordynator szkolenia:

Jarek Bednarczyk , jbednarczyk@rik.katowice.pl telefon: 32/ 201 77 78.