



Instytut Myśli Polskiej
Wojciecha Korfantego

Szkolenie dla Głównych Księgowych

Temat szkolenia: Podatek VAT w instytucjach kultury w 2021 – zmiany i planowane zmiany w 2022 rok

Data szkolenia: 19 października 2021 r. (wtorek) godz. 10:00-15:00

Termin nadsyłania zgłoszeń: 14.10.2021 r.

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,
- Zapoznanie uczestników z innymi zmianami w podatku VAT.

Korzyści dla uczestników szkolenia:

- uzyskanie informacji związanych z najważniejszymi zmianami wprowadzonymi w podatku VAT w 2021 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 2021 roku i planowane zmiany na 2022 rok.

I. Kasy rejestrujące w 2021 roku.

1. Rozporządzenia Ministra Finansów dotyczące kas rejestrujących:
 - tradycyjnych, on-line i wirtualnych, wymogi dokumentowania reklamacji i zwrotów,



- obowiązki podatnika w zakresie wydawania paragonów,
 - zwolnienia z obowiązku rejestracji.
2. Faktura do paragonu – kiedy i na jakiej podstawie można ją wystawić?
 3. Ujmowanie w ewidencji JPK paragonów z NIP.

II. Zmiany MPP w 2021 roku

1. Zakres zastosowania podzielonej płatności – obligatoryjność czy dobrowolność.
2. Korzyści wynikające z zapłaty faktur w systemie podzielonej płatności z rachunku VAT.
3. Negatywne skutki braku zapłaty w trybie MPP:
 - odpowiedzialność solidarna w podatku VAT,
 - wyłączenie wydatku z KUP dla PDOP,
 - sankcje skarbowe.
4. Objasnienia podatkowe dotyczące MPP.
5. „Biała lista” a skutki zapłaty na rachunek spoza białej listy:
 - odpowiedzialność solidarna w podatku VAT,
 - wyłączenie z KUP w PDOP,
 - sankcje skarbowe,
 - termin zawiadomienia US o zapłacie na rachunek spoza listy.

III. Deklaracja JPK VAT – wybrane zagadnienia.

1. Wymogi w zakresie wystawiania faktur i nadawania odpowiednich oznaczeń oraz ujmowania w ewidencji sprzedaży.
2. Ewidencja zakupu dla potrzeb sporządzania deklaracji JPK/VAT.
3. Nowe rozwiązania w zakresie ujmowania faktur wystawionych do paragonów z NIP.

IV. Odliczenia podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika preproporcji.

1. Aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego oraz wydane wyroki sądowe dla muzeów, domów kultury oraz instytucji artystycznych w zakresie preproporcji.
2. 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.

3. Wzór ustawowy - metoda dochodowa na obliczanie prewspółczynnika proporcji w artystycznych instytucjach kultury. Przykłady liczenia w Excelu.

V. Slim VAT – pakiet uproszczeń VAT w kulturze w 2021 roku.

1. Wydłużenie terminu odliczania VAT.
2. Zwiększenie limitu na prezenty do 20 zł netto.
3. Korygowanie faktur in plus i in minus po 1 stycznia 2021 r.
4. Objaśnienia podatkowe MF dot. Slim VAT.

VI. Stawki VAT na e -usługi w kulturze.

VII. Inne zmiany w podatku VAT w 2021 roku i planowane na 2022 rok dotyczące instytucji kultury.

VIII. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.

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

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

Koszt szkolenia: 345.- 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.

Koordinator szkolenia:

Jarek Bednarczyk , j.bednarczyk@instytutkorfantego.pl telefon: 32/ 201 77 78.