

WEBINARIUM: Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku w instytucjach kultury

Szkolenie 3-dniowe:

Dzień 1 - 19.12.2023 godz. 9.30 - 13.30 - Zamknięcie roku w instytucjach kultury [Zapisz się tylko na to szkolenie >>>](#)

Dzień 2 - 4.12.2023 godz. 9.30 - 13.30 - Podatek VAT w instytucjach kultury [Zapisz się tylko na to szkolenie >>>](#)

Dzień 2 - 7.12.2023 godz. 9.30 - 14.00 - Podatek CIT w instytucjach kultury [Zapisz się tylko na to szkolenie >>>](#)

Można również zapisać się na każde szkolenie osobno.

Program

19.12.2023 r. godz. 9³⁰ – 13³⁰

Dzień 1. Zamknięcie roku 2023 w instytucjach kultury

1. Wprowadzenie

- czy wprowadzono zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości odnośnie
 - zasad podziału i rozliczania wyniku finansowego
 - określania zasad ustalania proporcji i prewskaznika VAT
 - aktualizacji wzoru stosowanych „dodatkowych informacji i objaśnień” – tu noty podatkowe
 - wprowadzenie pojęcia „teren strzeżony”
 - określenia „poziomu istotności”

1. Przygotowanie ksiąg do zamknięcia roku

- aktualizacja zakładowej polityki rachunkowości, statutu i regulaminów organizacyjnych
- czynności ewidencyjne prowadzone w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych
- przekształcenie sald kont w pozycje bilansowe
- procedura sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego
- aktualizacja systemu kontroli zarządczej
- porządkowanie „majątku” – w tym zbywanie zbędnych składników mienia

1. Zasady przygotowania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji „rocznej” z uwzględnieniem specyfiki bibliotek i ośrodków kultury

- odpowiedzialność za inwentaryzację
- uproszczenia w formach i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji
- zasady organizacji inwentaryzacji
- opracowanie i wdrożenie instrukcji i zarządzeń inwentaryzacyjnych
- powołanie komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i kontrolera spisowego
- rola i uprawnienia biegłego rewidenta
- dokumentacja inwentaryzacji i jej archiwizacja
- terminy inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów

1. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego

- wycena bilansowa aktywów i pasywów
- zdarzenia po dniu bilansowym (zasada 12-tu faktur)
- prezentacja uproszczeń o jakich mowa w art. 4 ust.4 UoR (min. rezygnacja z tworzenia rezerw, ustalanie poziomu istotności)
- korekty roczne VAT i odpisów na ZFŚS
- wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
- bilans instytucji kultury
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

- rachunek przepływów pieniężnych
- zatwierdzanie sprawozdania finansowego i forma jej przedkładania organizatorowi i dla Szefa KAS

1. Prezentacja dotacji w księgach handlowych – przykłady ewidencji bilansowej

2. Sprawozdanie z działalności – ocena wykonania planu finansowego i rzeczowego instytucji kultury

- plan finansowy wg wymogów prawa finansów publicznych

1. Umowy cywilno-prawne – obowiązki płatnika w świetle najnowszych orzeczeń organów podatkowych

- koszty uzyskania przychodów – projekt interpretacji ogólnej umowy o dzieło i KUP
- propozycja „ozusowania” wszystkich umów cywilno-prawnych od 2023 r.

1. Obowiązki instytucji kultury w zakresie zatwierdzania sprawozdania finansowego oraz omówienie zasad sporządzania i składania deklaracji CIT-8 i CIT 8/0

2. Konsultacje

- JPK a instytucje kultury
- zasady stosowania kas fiskalnych w instytucjach kultury
- Polski Ład
- SLIM VAT

4.12.2023 r. godz. 9³⁰ – 13³⁰

Dzień 2. Podatek VAT w instytucjach kultury □

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

- **SLIM VAT 3 od 1 lipca 2023 r.**
 - poprawa płynności finansowej
 - szerszy zakres zwolnień z VAT
 - sprzedaż mieszana
 - mniej korekt i przyjazne rozliczanie VAT
 - prostsze fakturowanie i mniej obowiązków
- **Krajowy System e-Faktur – dobrowolny i obowiązkowy od 1 lipca 2024 r./1 stycznia 2025 r.**
- SLIM VAT i SLIM VAT 2
- **Polski Ład**
- **Zmiany JPK_VAT**
- **Kasy fiskalne**
- Mechanizm split payment tzw. model podzielnej płatności
- JPK obowiązkowe i fakultatywne
- Nowa matryca VAT i WIS
- Ulga na złe długi w okresie pandemii
- 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
- Ulga na złe długi w okresie pandemii
- 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 przesłanki 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 świadczonej 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 przewoźnik

6. Podatek VAT a nieodpłatne świadczenie usług

- Sponsoring a usługi wzajemne
- Przekazywanie nagród
- VAT a Noc Muzeów i inne nieodpłatne aktywności instytucji kultury

7. 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 współczynników 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 księgowa
 - 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

7.12.2023 r. godz. 9³⁰ – 14⁰⁰

Dzień 3. Podatek CIT w instytucjach kultury od roku 2024 oraz rozliczenie podatku za rok 2023

I. 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

1. Zwolnienia z podatku CIT mogące mieć zastosowanie w instytucjach kultury
2. Przychody z tytułu działalności gospodarczej wyłączone ze zwolnienia
3. Zasady rozliczeń dotacji i subwencji w instytucjach kultury
4. 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

1. Koszty finansowania dłużnego
2. Pozastatutowe przychody i koszty w instytucjach kultury
3. Zasady rozliczania strat podatkowych z uwzględnieniem specyfiki instytucji kultury
4. Środki trwałe w instytucjach kultury
5. Czy instytucja kultury może być małym podatnikiem?
6. Rozliczenie zaliczek w podatku CIT
7. Ulga na złe długi
8. Co z podatkiem minimalnym w instytucjach kultury?
9. Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w instytucjach kultury
10. Ulga wspierająca kulturę – nowe możliwości dla instytucji kultury
11. Pozostałe zagadnienia
12. 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”

I. Zasady sporządzania deklaracji podatkowych CIT-8 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 nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu
7. Koszty innych lat
8. Korekty przychodów i kosztów
9. Kalkulacja podatku

I. Zmiany w podatku CIT od roku 2024

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

I. Odpowiedzi na przestane 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 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