

WEBINARIUM: Podatek VAT w INSTYTUCJACH KULTURY w 2025 r.

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

Dostępne terminy

2025-09-26 Transmisja ONLINE
od 9.00 do 13.00;

Program

1. Zmiany wprowadzone i projektowane do wprowadzenia w latach 2020 - 2025

- Krajowy System e-Faktur – dobrowolny i obowiązkowy
- SLIM VAT 1,2,3
 - SLIM VAT 1 (od 1 lipca 2020): nowe zasady korekty obrotu VAT; wydłużenie terminu odliczenia VAT do 4 okresów
 - SLIM VAT 2 (od 1 stycznia 2022): podwyższenie limitu na prezenty o małej wartości
 - SLIM VAT 3 (od 1 stycznia 2023): nabycie usług noclegowych w celu odsprzedaży; objaśnienia MF do wszystkich pakietów SLIM VAT
- Zmiany JPK_VAT
- **Kasy fiskalne**
- Mechanizm split payment tzw. model podzielonej płatności
- JPK obligatoryjne 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
- MDR – schematy podatkowe

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 przewoźnik VAT
 - Instytucje kultury a centra usług wspólnych i rozliczanie VAT
 - Instytucja kultury a jednolite pliki kontrolne - prezentacja praktycznych rozwiązań
-

8. Ważne najnowsze orzeczenia dotyczące rozliczania VAT w instytucjach kultury

- Wyrok WSA w Lublinie z dnia 30 listopada 2022 r., sygn. akt I SA/Lu 398/22 - Instytucja kultury odlicza pełne VAT inwestycyjne
 - Wyrok NSA z dnia 12 kwietnia 2023 r., sygn. akt I FSK 498/20 - odliczenie VAT według charakteru działalności
 - Wyrok WSA w Olsztynie z dnia 6 marca 2024 r., sygn. akt I SA/Ol 47/24 - zakres wykorzystania towarów i usług
 - Wyrok III SA/Wa 2905/21 z 24 czerwca 2022 r. – odliczenia VAT od samochodów
-

9. 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”
-

10. Kasy rejestrujące w Instytucjach kultury

- Zwolnienia z obowiązku rejestracji obrotu za pośrednictwem kas fiskalnych
-

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

12. 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 VAT o jaki zwiększono kwotę dotacji celowej?

13. Umowa użyczenia nieruchomości na rzecz instytucji kultury a VAT

14. 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 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 13.00	2025-09-26	397.00 zł netto + 23% VAT *