



Szanowni Państwo,
Centrum Kształcenia Kadrowego w Ostrowie Wielkopolskim zaprasza na **szkolenie on-line**:

VAT i CIT w działalności Instytucji Kultury Regulacje i najnowsze orzecznictwo obowiązujące w 2025r.

- **Termin:** 3 marzec 2025r. (poniedziałek), godz. 9.00 – 14.00
- **Miejsce:** szkolenie on-line
- **Cena:** 350,00 zł. (netto)

Opłata za szkolenie obejmuje: dostęp do platformy szkoleniowej w trakcie zajęć, autorskie materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, imienne zaświadczenie ukończenia szkolenia, konsultacje poszkoleniowe

UWAGA! Jeżeli szkolenie opłacane jest w 70% lub w całości ze środków publicznych – jest zwolnione z VAT

- **Wykładowca:** **Teresa Krawczyk** – wieloletni praktyk administracji skarbowej, w tym Naczelnik Urzędu Skarbowego. Wykładowca Wyższej Szkoły Bankowości w Krakowie oraz Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. Dyplomowany Księgowy jednostek sektora finansów publicznych, ceniony szkoleniowiec z zakresu tematyki podatkowej, finansów publicznych i rachunkowości, szkoląca również pracowników RIO, NIK i Ministerstw. Jest autorką wielu publikacji, np. „Dokumentacja finansowo-księgowa w instytucjach kultury” - Wydawnictwo C.H. Beck z 2024r., „Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku w instytucjach kultury” z 2023r. czy współautor pozycji książkowych (w tym aktualnej "Ustawa o rachunkowości w jednostkach finansów publicznych"- komentarz – Warszawa 2023).

- **Program szkolenia** - w załączeniu.

Zgłoszenia chętnych do udziału w szkoleniu przyjmujemy pod nr tel: (62)591-86-68, 506-102-436, 533-183-929 **do dnia 27 lutego 2025 r.**

Jednocześnie prosimy o wypełnienie i przesłanie kwestionariusza zgłoszeniowego znajdującego się na stronie internetowej www.ckk-szkolenia.pl w szczegółach szkolenia (po kliknięciu „czytaj więcej” przy danym szkoleniu).

VAT i CIT w działalności Instytucji Kultury

Regulacje i najnowsze orzecznictwo obowiązujące w 2025r.

Cel szkolenia:

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników szkolenia z tematyką rozliczania podatku VAT i CIT w Instytucjach Kultury. Szkolenie będzie dotyczyło m.in. zasad poprawnego ustalania podatku VAT, zwolnienia podmiotowego i przedmiotowego, faktur korygujących „in minus” i „in plus” – po zmianach, regulacji dot. ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, ewidencji JPK_V7M, problematyki związanej ze stosowaniem współczynnika lub przewspółczynnika przy obliczaniu rocznej korekty podatku naliczonego, zasad wypełniania CIT-8 i CIT-8/0.

Wzory dokumentów, które otrzymasz w ramach szkolenia:

- Instrukcja ustalania wartości podatku naliczonego VAT na podstawie proporcji,
- Instrukcja w zakresie ustalania przewspółczynnika dla celów realizacji uprawnienia do obniżenia podatku należnego o wartość podatku naliczonego,
- zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT,
- zarządzenie wprowadzające zaktualizowaną instrukcję wdrażania procedury składania JPK_V7M.

Program szkolenia:

1. Działalność statutowa odpłatna i nieodpłatna oraz działalność gospodarcza w Instytucjach Kultury- wyjaśnienia:

- a/ definicja ustawowa działalności kulturalnej.
- b/ działalność statutowa odpłatna i nieodpłatna w instytucjach kultury (IK).
- c/ kiedy działalność statutowa IK staje się działalnością gospodarczą?
- d/ dodatkowa działalność gospodarcza w IK.

2. Podatek VAT – zasady działania:

- a/ jak IK korzysta z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT (zwolnienie do 200 tys. zł.)?
- b/ kogo nie obejmuje zwolnienie podmiotowe z VAT?
- c/ utrata prawa do zwolnienia podmiotowego.
- d/ zwolnienie przedmiotowe w IK – które usługi i dostawa towarów ściśle związanych z usługami kulturalnymi może być zwolniona a kiedy instytucja kultury zwolnienia nie może zastosować?

3. Zasady ustalania podatku VAT – obowiązek podatkowy:

- a/ ogólne zasady rozliczania podatku VAT.
- b/ czynności złożone świadczone przez IK a stawka VAT .
- c/ obowiązek podatkowy VAT w IK – ogólny czy szczególny?
- d/ umowy cywilnoprawne a VAT w IK:
 - najem, dzierżawa,
 - sponsoring i reklama – ewidencja księgowa,
 - nieodpłatne świadczenia: darowizny, użyczenia, konkursy.

4. Dokumentacja w podatku VAT – jak wystawiać i jak księgować:

- a/ czy IK powinna wystawić rachunek czy fakturę osobie fizycznej np. potencjalnemu uczestnikowi zajęć na jego żądanie ? Jeśli tak, to jak powinien wyglądać taki dokument?
- b/ **jakie dane powinna zawierać faktura?**
- c/ terminy wystawienia faktur.
- d/ faktury i noty korygujące - które kiedy?
- e/ faktury zaliczkowe.

- f/ czym jest faktura pro forma?
- g/ faktury elektroniczne w zamówieniach publicznych.
- h/ dokumenty, które nie uprawniają do odliczenia VAT-u.
- i/ faktury korygujące „in minus” i „in plus” – po zmianach.
- j/ faktura a sprzedaż na kasie fiskalnej.

5. Zasady ustalania podstawy opodatkowania VAT- em (w tym: wybrane zagadnienia w zakresie czynności zwolnionych z VAT oraz wyłączonych z opodatkowania tym podatkiem) – ewidencje:

- a/ podstawa opodatkowania – definicja.
- b/ prawo do odliczenia VAT w instytucjach kultury: artystycznych i pozostałych.
- c/ częściowe odliczanie VAT- struktura (prewspółczynnik i proporcja) w Instytucjach Kultury.
- d/ korekta odliczeń VAT: roczna , 5-letnia i 10-letnia – wyliczone przykłady.
- e/ zmiany w podatku VAT w zakresie proporcji.

6. JPK_V7M(2) /JPK_V7K(2) – po zmianach – wybrane zagadnienia dla IK:

- a/ jakie oznaczenia w zakresie podatku VAT należnego i podatku naliczonego stosuje IK w ewidencji JPK_V7M :
 - dotyczące grup towarów i usług- GTU 1-13,
 - typów dokumentów w ewidencji sprzedaży i zakupu,
 - dodatkowych danych ewidencyjnych

7. Zmiany w rozliczeniach VAT na 2025r.

8. Zasady wypełniania CIT -8 i CIT- 8 /0 za 2024r.- wyliczenia przykładów.

9. Odpowiedzi na pytania.