



## "SEMINARIUM DLA INSTYTUCJI KULTURY"

Kraków, 11 – 14 października 2021 r.

**11 października 2021 r. (poniedziałek)** - od godziny 15 -tej przyjazd i zakwaterowanie uczestników szkolenia.

Miejsce: **Antique Apartments**  
pl. Szczepański 2, 31-011 Kraków  
tel. (+48) 12 430 21 67

Szkolenie poprowadzi:

**mgr Urszula Pietrzak** biegły rewident numer ewidencyjny 7135 – specjalista w badaniu sprawozdań finansowych sektora finansów publicznych, wieloletni praktyk i specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 2004 roku prowadzi szkolenia dla służb finansowych instytucji kultury, autorka publikacji „Zakładowy Plan Kont dla instytucji kultury z komentarzem” (ODDK, Gdańsk 2020 r.) oraz **Katarzyna Bielat** – **główna księgowa instytucji kultury.**

### PROGRAM SZKOLENIA

## 12 PAŹDZIERNIKA /WTOREK/

### „Wybrane zagadnienia z rachunkowości”

#### I. Wybrane zagadnienia dotyczące majątku trwałego.

1. Amortyzacja aktywów trwałych w 2021 roku.
  - a/ zasady ustalania stawek amortyzacyjnych wg UoR;
  - b/ zmiana częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych;
2. Decyzja o rozpoczęciu budowy – podstawa księgowania na koncie Środki trwałe w budowie.
3. Rozwiązania ewidencyjne w polityce rachunkowości instytucji kultury umożliwiające rozliczanie dotacji inwestycyjnych przy zakupach aktywów trwałych do 10 tys. zł.
4. Zasady tworzenia zbiorczych obiektów inwentarzowych.

#### II. Zasady inwentaryzacji majątku w instytucjach kultury objętego ewidencją bilansową oraz kontroli majątku objętego ewidencją pozabilansową.

1. Terminy i metody inwentaryzacji majątku trwałego i obrotowego objętego ewidencją bilansową.
2. Terminy i metody inwentaryzacji lub kontroli majątku trwałego objętego ewidencją pozabilansową oraz zapasów nie obejmowanych ewidencją.
3. Informatyczne wspomaganie inwentaryzacji.



4. Unormowania zasad inwentaryzacji i kontroli w polityce rachunkowości lub instrukcji inwentaryzacyjnej - wzór.

### **III. Problemy związane z wyceną aktywów – odpisy aktualizujące majątek obrotowy.**

1. Windykacja należności na gruncie ustawy o finansach publicznych oraz zasady obejmowania odpisem aktualizującym zagrożonych należności.
2. Unormowania zawarte w ustawie o finansach publicznych dotyczące zasad umarzania należności, rozkładania na raty itp. Rozwiązania wynikające z przepisów przejściowych związanych z COVID-19.
3. Wycena wydawnictw i odpisy aktualizujące. Zagospodarowanie.

### **IV. Ewidencja COVID w instytucjach kultury.**

1. Koszty związane z COVID-19.
2. Otrzymane środki lub ulgi w składkach ZUS z tytułu COVID-19.

### **V. Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) praktyczne aspekty.**

1. Ewidencja księgową PPK (części pracodawcy i pracownika).
2. Ewidencja pobierania i termin rozliczania podatku od PPK od części pracodawcy.
3. Przykłady liczbowe ustalania i księgowania oraz potrącania podatku od PPK.

### **VI. Konsultacje w ramach poruszanych zagadnień.**

## **13 PAŹDZIERNIKA /ŚRODA/**

### **„Podatek VAT w instytucjach kultury - zmiany w 2020 i 2021 roku oraz planowane zmiany”**

#### **I. Kasy rejestrujące w 2020 i 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 proporcji.**

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. Objasnienia 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.**

## **14 PAŹDZIERNIKA /CZWARTEK/**

### **Aktualne orzecznictwo dotyczące stosowania 50 % KUP dla pracowników artystycznych i twórców oraz zleceniobiorców.**

1. Umowy o dzieło z przeniesieniem praw autorskich a 50 % KUP (wzory umów w Wordzie).
2. Umowy o dzieło z przeniesieniem praw pokrewnych a 50 % KUP (wzory umów w Wordzie).
3. Umowy o dzieło a składki ZUS – orzecznictwo i wyroki sądowe.

### **Nieodpłatne świadczenia dla zleceniobiorców a PIT**

1. Kiedy podróże zleceniobiorcy oraz inne nieodpłatne świadczenia korzystają ze zwolnienia od PIT.
2. Aktualne orzecznictwo KIS oraz sądów w zakresie możliwości zwolnienia od podatku kosztów podróży zleceniobiorców.



Biuro Audytorskie „Fk-Bad” Sp. z o.o.  
fax (12) 644-82-04  
e-mail: fkbad@fkbad.pl

## Zmiany w PDOF na 2021

1. Podniesienie limitów zwolnień w okresie pandemii COVID.
2. Inne zmiany.

### **Metodologia szkolenia:**

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