

VAT W INSTYTUCJACH KULTURY Z UWZGLĘDNIENIEM KSEF. ROZLICZENIA, ODLICZENIE, FAKTURA USTRUKTURYZOWANA. WĄTPLIWOŚCI INTERPRETACYJNE A PRAWIDŁOWE STOSOWANIE PRZEPISÓW.

WAŻNE INFORMACJE:

Rok 2026 będzie przełomowy dla podatników VAT, także dla jst i ich jednostek podległych. Od 1 lutego obowiązuje Krajowy System e-Faktur, a do 1 kwietnia obowiązek fakturowania w tym systemie obejmie wszystkich podatników VAT. W związku z tym należy właściwie przygotować się do wdrożenia systemu, poznać jego techniczne funkcjonalności, opracować i przyjąć plan działania, aby być gotowym do działania w nowym systemie.

Prowadząca podczas zajęć:

- zaprezentuje zagadnienia dotyczące **rozliczania podatku VAT w transakcjach uwzględniając specyfikę instytucji kultury,**
- przedstawi kwestie problemowe dotyczące **czynności opodatkowanych i niepodlegających podatkowi VAT w instytucji kultury,**
- omówi praktyczne rozwiązania i podpowie, jak postąpić, by **prawidłowo zrealizować zadania związane z opodatkowaniem VAT,**
- **wyjaśni stanowiska organów podatkowych, istotne ze względu na prawidłowe funkcjonowanie jednostek oświatowych,**
- wskaże zasady funkcjonowania **nowego sposobu fakturowania, sporządzania, wysyłania oraz odbierania faktur w KSeF.**
- omówi **niezbędne procedury, konieczne do prawidłowego wdrożenia systemu KSeF w instytucji.**

CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

Dzięki szkoleniu uczestnik zrozumie:

- jakie konkretne czynności realizowane przez samorządowe instytucje kultury podlegają opodatkowaniu VAT, jakie korzystają ze zwolnienia, a jakie nie podlegają przepisom VAT w ogóle,
- jak interpretacja ogólna Ministra Finansów wpływa na opodatkowanie działalności edukacyjnej prowadzonej przez jst,
- jakie są aktualne stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych w tym zakresie,
- jakie elementy musi zawierać prawidłowo wystawiona faktura VAT, faktura uproszczona oraz faktura ustrukturyzowana,
- jakie zmiany organizacyjne i podatkowe wprowadza Krajowy System e-Faktur w jednostkach kultury po centralizacji VAT,
- kiedy faktura ustrukturyzowana uznawana jest za wystawioną i otrzymaną w świetle przepisów o VAT oraz jakie ma to znaczenie dla obowiązku podatkowego,
- jakie są różnice pomiędzy dotychczasowym obiegiem faktur a obiegiem dokumentów po wdrożeniu KSeF,
- kiedy i na jakich zasadach jednostka kultury ma prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- w jakich sytuacjach należy stosować współczynnik proporcji oraz preproporcję przy odliczaniu VAT.

PROGRAM:

1. Instytucja kultury jako podatnik podatku VAT:

- Podatnik VAT czynny i podatnik VAT zwolniony.
- Kalkulacja obrotu, który uprawnia do zwolnienia z VAT, transakcje, które nie podlegają zaliczeniu do limitu obrotu, podatnik VAT zwolniony a kasa fiskalna.

2. Zakres opodatkowana podatkiem VAT – działalność gospodarcza i działalność, inna niż gospodarcza:

- Czynności opodatkowana podatkiem VAT w instytucjach kultury – kwalifikowanie czynności odpłatnych: wstępy, warsztaty, zajęcia sportowe i artystyczne, organizacja festiwalu, najmy oraz refakturowanie usług.
 - Działania finansowane z dotacji.
 - Transakcje nieodpłatne.
- 3. Podstawa opodatkowania i obowiązek podatkowy:**
- Zasady opodatkowania dotacji na gruncie podatku VAT.
 - Obowiązek podatkowy – zaliczka, protokół odbioru.
- 4. Stawki VAT i zwalniania, w szczególności zwolnienie z VAT dla usług kultury:**
- Organizacja festiwalu, honorarium od artysty, prowizja za sprzedaż biletów na imprezę obcą, bilety wstępu na imprezy własne.
 - Możliwość zastosowania zwolnienia lub preferencyjnej stawki VAT dla usług nauki języków obcych, zajęć dla seniorów, zajęć rekreacyjno – ruchowych, warsztatów artystycznych.
 - Stawka VAT przy refakturze.
- 5. Odliczenie podatku VAT:**
- Obowiązek dokonywania alokacji kosztów na gruncie podatku VAT.
 - Związek z działalnością gospodarczą jako podstawowa przesłanka odliczenia VAT.
 - Zasady kalkulacji współczynnika proporcji i przewspółczynnika w instytucjach kultury, możliwość stosowania indywidualnego przewspółczynnika.
- 6. Faktura ustrukturyzowana:**
- Zasady wystawiania i odbierania faktur, obieg dokumentu. Kiedy uznajemy fakturę za wystawioną?
 - Uwierzytelnianie w KSeF – certyfikaty KseF i tokeny.
 - Administrator KSeF i nadawanie dalszych uprawnień.
 - Obieg faktury po zmianie formy jej wystawienia.
 - Zwolnienia z obowiązku korzystania z KSeF.

ADRESACI:

Główni księgowi oraz pracownicy działów finansowo-księgowych samorządowych instytucji kultury, osoby rozliczający VAT w Centrach Usług Wspólnych oraz inni pracownicy, odpowiedzialni za ww. zadania.

PROWADZĄCA:

Prawnik, absolwentka Uniwersytetu Jagiellońskiego, z kilkunastoletnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego, trener publikujący w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Od października 2014 r. członek Krajowej Izby Doradców Podatkowych, z nadanymi uprawnieniami zawodowymi doradcy podatkowego, specjalizujący się w zakresie podatku VAT, PIT, podatku od nieruchomości i postępowań podatkowych.

VAT w instytucjach kultury z uwzględnieniem KSeF. Rozliczenia, odliczenie, faktura ustrukturyzowana. Wątpliwości interpretacyjne a prawidłowe stosowanie przepisów



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



10 marca 2026 r.

Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



Cena: 479 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 24 lutego 2026 r. cena wynosi: 439 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE

DO KONTAKTU: Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego Centrum Szkoleniowe FRDL ul. Księcia Witolda 7-9, po.102, 71-063 Szczecin; tel. +48 725 302 313, centrum@frdl.szczecin.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK
NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.frdl.rzeszow.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl.szczecin.pl do 5 marca 2026 r.

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____