Kalisz dn. 28.08.2019 r.

**Szanowni Państwo**

**Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury**

**województwa wielkopolskiego**

Centrum Kultury i Sztuki w Kaliszu uprzejmie informuje, iż w dniach **7-9 października 2019 r.** organizowane jest **seminarium dla głównych księgowych samorządowych** **instytucji kultury woj. wielkopolskiego,** które odbędzie się w Pałacu Książąt Radziwiłłów w Antoninie. Seminarium przeprowadzi Biuro Audytorskie „Fk-Bad” sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, a wykładowcą będzie Pani **Urszula Pietrzak** - biegły rewident nr 7135, praktyk,   
z kilkunastoletnim doświadczeniem w zakresie wykładów dla instytucji kultury, prezes zarządu Biura Audytorskiego „Fk-Bad sp. z o.o. w Krakowie specjalizującego się w badaniu sprawozdań finansowych, udzielaniu doradztwa oraz innych usług dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym w szczególności instytucji kultury, autorka publikacji „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” oraz „Budżet zadaniowy i wydatki strukturalne w instytucjach kultury” wydane przez ODDK w Gdańsku.

**Ramowy program seminarium** obejmujewybrane zagadnienia z rachunkowości, m. in.:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
2. Środki trwałe w budowie KSR nr 11 dotyczący środków trwałych.
3. Zmiany przepisów dotyczące instytucji kultury.
4. Podatek VAT w kulturze - zmiany w 2019 roku i na 2020 rok
5. Aktualne orzecznictwo dotyczące warunków stosowania 50 % KUP dla pracowników artystycznych   
   i twórców oraz zleceniobiorców.
6. Podatek u źródła.
7. Wybrane zagadnienia w zakresie finansów publicznych dotyczące instytucji kultury.
8. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.

**Metodologia szkolenia:**

Wykład, materiały dydaktyczne wysyłane e-mailem, odpowiedzi na pytania uczestników.

**PROGRAM SEMINARIUM**

1. **października 2019 (poniedziałek)**
2. **Wybrane zagadnienia z rachunkowości.**
3. **Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**
   1. Zmiany w polityce rachunkowości w zakresie zasad ewidencji i amortyzacji środków trwałych i WNiP   
      z uwzględnieniem istotności oraz źródeł finansowania – wzór zmiany polityki rachunkowości w wordzie.

a/ W**pływ** **podwyższenia limitu wartości środków trwałych** lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości niematerialnych i prawnych do **kosztów uzyskania przychodów z 3 500 do 10 000 zł na zasady ewidencji i amortyzacji majątku trwałego w instytucji kultury;**

b/ Uwzględnienie istotności przy podejmowaniu decyzji o amortyzacji majątku trwałego lub odpisywania w koszty zużycia materiałów oraz obejmowania ewidencją bilansową lub pozabilansową;

* 1. Finansowanie zakupu niskocennych środków trwałych z dotacji podmiotowej   
     lub celowej inwestycyjnej przez instytucje kultury;
  2. Dotacje inwestycyjne otrzymane z budżetu państwa a możliwość rozliczenia zakupu środków trwałych do 10 tys. zł;
  3. Rozwiązania ewidencyjne w polityce rachunkowości instytucji kultury umożliwiające rozliczanie dotacji inwestycyjnych przy zakupach aktywów trwałych do 10 tys. zł.
  4. Finansowanie zakupu niskocennych środków trwałych z dotacji celowej

przez instytucje kultury.

**2.** **Środki trwałe w budowie KSR nr 11** dotyczący środków trwałych:

2.1 Definicja ulepszeń w uor – modernizacja, adaptacja, rozbudowa, nadbudowa, rekonstrukcja i konserwacja a źródło finansowania,

2.2. Definicja zbiorczego obiektu inwentarzowego a źródło finansowania,

2.3. Specyfikacja kosztów zwiększających oraz zmniejszających nakłady inwestycyjne,

* moment rozpoczęcia budowy w świetle KSR nr 11 - „Środki trwałe”,
* różnice między remontem a modernizacją /ulepszeniem w rozumieniu ustawy

o rachunkowości.

1. Zmiany instrukcji inwentaryzacyjnej/polityki rachunkowości dot. zasad inwentaryzacji lub kontroli niskocennych środków trwałych oraz wyposażenia objętego ewidencją pozabilansową – wzór w wordzie.
2. Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.

**B. Zmiany przepisów dotyczące instytucji kultury.**

1. Zmiana ustawy o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.

2. Schematy podatkowe MDR.

3. Zmiany w ordynacji podatkowej i kodeksie karnym skarbowym.

4. Pracownicze Plany Kapitałowe PPK w JSFP.

**8 października 2019 (wtorek)**

**C. Podatek VAT w kulturze - zmiany w 2019 roku i na 2020 rok**

1. **Kasy rejestrujące w 2019 roku i zmiany na 2020 rok.**
2. Zmiany ustawy o VAT dotyczące kas rejestrujących od 1 maja 2019 r.
3. Rozporządzenie Ministra Finansów obowiązujące od 1 maja 2019 r. dotyczące kas rejestrujących tradycyjnych i on-line:

* obowiązki podatnika w zakresie wydawania paragonów,
* oświadczenia osób dotyczących zasad obsługi kasy,
* terminy obowiązkowych przeglądów kasy,
* inne wymogi związane z kasami rejestrującymi – tradycyjnymi i on-line.

1. Rozporządzenie Ministra Finansów dotyczące odliczenia lub zwrotu zakupu kas   
   od 1 maja 2019 r.
2. Przepisy przejściowe dotyczące funkcjonowania kas.
3. Zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących.
4. Faktura do paragonu z NIP dla podatnika – od 1 stycznia 2020 r.
5. Sankcje 100 % za wystawienie faktury do paragonu bez NIP.
6. Obowiązkowe terminy wprowadzenia kas on-line dla niektórych branż.
7. **Split payment (podzielona płatność MPP) wprowadzenie obowiązku dla niektórych branż od 1 listopada 2019 r. zapłaty powyżej 15 000 zł brutto.**
8. Zakres zastosowania podzielonej płatności – obligatoryjność czy dobrowolność, czego dotyczą zmiany od 1 listopada 2019 r.
9. Rozszerzenie możliwości korzystania ze środków zgromadzonych na rachunku VAT na zapłatę innych zobowiązań budżetowych.
10. Inne korzyści wynikające z zapłaty faktur w systemie podzielonej płatności   
    z rachunku VAT:

* przyspieszony terminu zwrotu podatku,
* wydatkowanie środków z rachunku VAT na bieżąco,
* wyłączenie odpowiedzialności solidarnej przy nabyciach w ramach podzielonej płatności,
* ograniczenie sankcji i odsetek karnych.

1. 30 % sankcje za brak oznaczeń faktury MPP
2. Obowiązek posiadania rachunku bankowego przy rozliczeniach w trybie MPP.
3. **Zmiana ustawy o VAT – Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) i nowa matryca stawek VAT.**

1/ Od 1 listopada 2019 r. w zakresie niektórych stawek – 5% dla e-booków i 8% dla e-prasy,

2/ Wprowadzenie Wiążącej Informacji Stawkowej WIS od 1 kwietnia 2020 r.

1. **Zasady odliczenia podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika preproporcji**.
2. Aktualne orzecznictwo aparatu skarbowego dla instytucji kultury oraz JST w 2018 i 2019 r.
3. Wydane korzystne wyroki sądowe dla muzeów, domów kultury oraz instytucji artystycznych i gmin w zakresie preproporcji w latach 2017 do 2019.
4. Wydane niekorzystne wyroki sądowe dla instytucji kultury oraz gmin w latach 2017 do 2019.
5. **Wprowadzenie zmian w ewidencji VAT i zastąpienie deklaracji VAT JPK-VDEK oraz JPK.**

1/ dla dużych przedsiębiorców od 1 kwietnia 2020 r.,

2/ dla pozostałych podatników od 1 lipca 2020 r.

3/ Wprowadzenie kar za każdy błąd w ewidencji VAT lub deklaracji.

4/ Zmiany w deklaracjach VAT od 1 maja 2019 r.

5/ Zmiany w JPK – FA od 1 lipca 2019 r.

1. **Inne planowane zmiany w podatku VAT na 2020 rok dotyczące instytucji kultury.**
2. **Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień**.

**9 października (środa)**

1. **Aktualne orzecznictwo dotyczące warunków stosowania 50 % KUP dla pracowników artystycznych**

**i twórców oraz zleceniobiorców.**

1. **Podatek u źródła**

1/ Certyfikat rezydencji - warunkiem niezbędnym do stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

2/ Stawki podatku i deklarowanie w IFT-1 i IFT-2 oraz CIT-10Z i 8A-R.

3/ Przykłady stosowania i deklarowania.

1. **Wybrane zagadnienia w zakresie finansów publicznych dotyczące instytucji kultury.**
2. Zasady rozliczania planów finansowych instytucji według kosztów, a nie wydatków oraz rozliczania dotacji w/g wydatków a nie kosztów.
3. Dotacje podmiotowe na działalność bieżącą, dotacje celowe na działalność bieżącą, dotacje inwestycyjne – obowiązek wyodrębnienia ewidencyjnego, zasady rozliczania i księgowania w oparciu o ustawę   
   o działalności kulturalnej i ustawę o rachunkowości. Prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym.
4. Odstępowanie od roszczeń cywilnoprawnych do 100 zł.
5. Umarzanie należności i zasady udzielania ulg w spłacie – rozkładanie na raty.
6. Odpowiedzialność za naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

**Konsultacje w zakresie poruszanych zagadnień.**

**HARMONOGRAM SEMINARIUM**

|  |  |
| --- | --- |
| **I DZIEŃ SEMINARIUM – 7 października 2019 r. /poniedziałek/** | |
| Godz. 9.00-11.00 | - *przyjazd uczestników szkolenia i wydanie materiałów* |
| Godz. 11.00-13.30 | ***Wykład zgodnie z programem***   1. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury**   **A. Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury**   1. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 2. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 3. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** 4. **Środki trwałe i zmiany w przepisach dot. instytucji kultury** |
| Godz. 13.30- 15.00 | *– przerwa na obiad i czas wolny* |
| Godz. 15.0-17.00 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 17-00-17-30 | ***- konsultacje*** |
| Godz. 18.30 | *– kolacja* |
| **II DZIEŃ SEMINARIUM – 8 października 2019 r. /wtorek/** | |
| Godz. 8.00-9.30 | *– śniadanie* |
| Godz. 9.30-11.00 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 11.30-12.00 | *– przerwa* |
| Godz. 12.00-13.30 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 13.30-14.00 | *– obiad* |
| Godz. 14.00-15.00 | Czas wolny |
| Godz. 15.00-17.00 | *–* ***Wykład c.d.*** |
| Godz. 17.00-18.00 | *-* ***konsultacje*** |
| Godz. 18.30 | *– kolacja* |
| **III DZIEŃ SEMINARIUM – 9 października 2019 r. /środa/** | |
| Godz. 8.00-9.30 | *– śniadanie* |
| Godz. 9-30-11.00 | **Wykład zgodnie z programem** |
| Godz. 11.00 -11.15 | *– przerwa* |
| Godz. 11.15 -13.00 | **Wykład c.d.** |
| Godz. 13.00 | *– obiad i zakończenie szkolenia, odjazd uczestników* |

**ODPŁATNOŚĆ ZA UDZIAŁ W SEMINARIUM**

Akredytacja na seminarium **3-dniowe** wynosi **700,- zł** i obejmuje koszty materiałów szkoleniowych na płycie CD, koszty zakwaterowania i pełne wyżywienia.

W przypadku nie korzystania z noclegu należność wynosi **500,- zł.** (zapewniony wyłącznie obiad i materiały szkoleniowe).

Kwota zgłoszenia spowodowana nieobecnością uczestnika w seminarium nie podlega zwrotowi.

**Należność płatna przelewem na konto CKiS na podstawie f-ry VAT w terminie 7 dni po realizacji szkolenia.**

Załączoną **„Kartę uczestnictwa“** prosimy przesłać do dnia **27 września 2019 r**. na adres:

**Centrum Kultury i Sztuki**

**ul. Łazienna 6**

**62-800 KALISZ**

lub e-mailem: [*art@ckis.kalisz.pl*](mailto:art@ckis.kalisz.pl)

*K ontakt organizacyjny: 062 765 25 45 (Andrzej Tylczyński).*

**Dariusz Grodziński**

**Dyrektor**