

Spis treści

Wykaz aktów prawnych	7
----------------------------	---

ROZDZIAŁ 1. ZMIANY W VAT W INSTYTUCJACH KULTURY

Baza podatników	8
Zmiany w zakresie zwrotów VAT	10
Należy pamiętać o składaniu deklaracji	11
Matryca stawek i informacja wiążąca	12
Wiążąca informacja stawkowa	13
Rolnicy ryczałtowi a instytucje	19
Od 1 listopada 2019 r. split payment jest obowiązkowy	20
Nowe sposoby wykorzystania rachunku VAT	23
Zmiany, o których warto wiedzieć, ale nie są najważniejsze dla instytucji	24
Kiedy deklaracja będzie w JPK	26

ROZDZIAŁ 2. ODPOWIEDZI NA PYTANIA (CZĘŚĆ PIERWSZA)

1. Paragon jako dowód księgowy	27
2. Zgoda organizatora na wyjazd	28
3. Sprzedaż dzieł sztuki w galerii	28
4. Finansowanie i ewidencja VAT niepodlegającego odliczeniu	30
5. Ewidencja kosztów na kontach zespołu 4 i 5 a rachunek zysków i strat	32
6. Dotacja ze środków budżetowych	34
7. Łączenie instytucji kultury a kwestie związane z księgami rachunkowymi	36
8. Najem w księgach instytucji kultury	37
9. Odpisy aktualizujące należności w księgach rachunkowych instytucji kultury	41
10. Podróże służbowe pracowników instytucji kultury	43
11. W jaki sposób powinienam udokumentować wpłaty dokonywane na nasz rachunek bankowy za zajęcia	46
12. Podatek VAT za zajęcia	47
13. Stawka VAT 0% dla darowizn materiałów budowlanych	48
14. Nieodpłatne usługi zlecenia na rzecz instytucji kultury a obowiązki podatkowe	50

15. Dofinansowanie od organizatora festiwalu teatralnego – czy należy opodatkować VAT	52
16. Czy dotacja dla teatru na zorganizowanie imprezy dla dzieci jest opodatkowana VAT	53
17. Rozliczenie przychodów ze sprzedaży biletów na organizowany spektakl teatralny	54
18. Jak bezbłędnie rozliczyć koszty przejazdu teatru z zagranicy	55
19. Poczęstunek na premierze teatralnej – czy od takiego wydatku odliczymy VAT	57
20. Uprozczone zasady rachunkowości w ewidencji umów leasingu	58
21. Odsetki – naliczanie i ewidencja księgowa	61
22. Prewspółczynnik w instytucji kultury	64
23. Rezerwy na świadczenia pracownicze w instytucji kultury	67
24. Rozliczenie dotacji podmiotowej w instytucji kultury na koniec roku budżetowego	70
25. Windykacja należności w bibliotece	71
26. Kalkulacja prewspółczynnika	73
27. Ewidencja kar umownych	74
28. Kaucja a przychód biblioteki	77
29. Oszczędności wynagrodzeń a plan finansowy instytucji kultury	78
30. Refundacja zakupu okularów korekcyjnych dla pracownika instytucji kultury	79
31. Rozrachunki z pracownikami – potrącenia z wynagrodzeń	81
32. Darowizna zbiorów bibliotecznych	85
33. Komisowa sprzedaż dzieł sztuki w galerii	86
34. Nabycie praw autorskich do korzystania ze scenariusza w teatrze	88
35. Nadpłata składek na Fundusz Pracy w księgach samorządowej instytucji kultury	90
36. Zakładanie stowarzyszenia przy instytucjach kultury	91
37. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	94
38. Dozwolony użytek chronionych utworów w instytucjach kultury	96
39. Zaksięgowanie planowanych przychodów	99

ROZDZIAŁ 3. ODPOWIEDZI NA PYTANIA (CZĘŚĆ DRUGA)

40. Ustalanie wskaźnika zrealizowanej proporcji	101
41. Koszty jubileuszu	104
42. Umorzona kara w bibliotece to nie przychód czytelnika	105

43. Audyt w instytucji kultury	107
44. Nadwyżka środków z wynagrodzeń	109
45. Zaksięgowanie odszkodowania	110
46. Faktura czy rachunek	111
47. Proporcja przy wyjeździe na obóz taneczny	113
48. Rozliczenie darowizny	115
49. Split payment	117
50. Rozliczenia z ZAIKS	127
51. Podatek u źródła	128
52. Rozliczenia między biblioteką a ośrodkiem kultury	134
53. Wspólna obsługa finansowa	135
54. Zwiększenie dotacji podmiotowej	138
55. Rozliczenia z kontrahentem z USA	141
56. Dzielenie ponoszonych kosztów dotyczących biblioteki oraz domu kultury	143
57. Opłaty ksero a podatek VAT	144
58. Zaksięgowanie przekazywanych książek do biblioteki	145
59. Rozliczanie okazjonalnego najmu	146
60. Podatek VAT przy rozliczeniu pikniku	148
61. Rozliczenie darowizny	148
62. Odpowiedzialność księgowej	150
63. Rozliczenia z obcokrajowcami	152
64. Zwrot dotacji	157
65. Salda zaliczek	158
66. Rozliczenie podatku VAT przy kiermaszu	160
67. Rozliczenie kredytu na inwestycję	163
68. Certyfikat rezydencji	165
69. Powiązania kapitałowe lub osobowe	170
70. Rozliczenie odprawy emerytalnej	173
71. Podatek u źródła	173
72. Wyjazd integracyjny a koszt po stronie pracownika	178
73. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego instytucji kultury ..	181
74. Zaległości w płatnościach od najemcy	183
75. Podatek u źródła a umowa z licencjodawcą	185
76. Ewidencja sprzedaży wycofanych książek na makulaturę	188
77. Księgowanie zaliczki otrzymanej w ramach dotacji	188
78. Podatek VAT w przypadku importu usług	190

79.	Zwiększenie dotacji w ciągu roku	196
80.	Konkurs a opłata startowa i stawka VAT	196
81.	Koncert w Niemczech a podatek VAT	203
82.	Rozliczenie dotacji krok po kroku	205
83.	Zalecenia pokontrolne dotacji podmiotowej	206
84.	Zwolnienie od PCC nie dotyczy automatycznie instytucji kultury	208
85.	Sponsoring a stawka VAT	210
86.	Vouchery do kina a stawka VAT	211
87.	Wynajem pomieszczeń a czas pracy	213
88.	Kasa fiskalna i kasa to dwa odrębne pojęcia	215
89.	Odsetki od kredytu	215
90.	Każda informacja o sprawach publicznych stanowi informację publiczną.....	216
91.	Odsetki przy umowie na wynajem sali	220
92.	Wystawianie faktur za transport	222
93.	Dofinansowania od sponsorów	223
94.	Wynajem sal a podatek od nieruchomości	224
95.	Korekta ZUS a księgowania	226
96.	Problemy PKZP	228