

Prewspółczynnik i preproporcja w instytucjach kultury 2017

Najnowsze stanowiska organów podatkowych



Więcej książek dla instytucji kultury na www.FabrykaWiedzy.com



Danuta Szaflarska *Olga Falcusiewicz*

Pod patronatem Danuty Szaflarskiej opiekujemy się
Domem Artystów Weteranów Scen Polskich w Skolimowie

**WSPOMÓŻ ORGANIZACJĘ POŻYTKU
PUBLICZNEGO 1% SWOJEGO PODATKU
KRS 0000161031**

www.fundacja.zasp.pl



PKO Bank Polski, Swift: BPKOPLPW, 90 1020 1156 0000 7902 0054 6978

Przewspółczynnik i preporocja w instytucjach kultury 2017

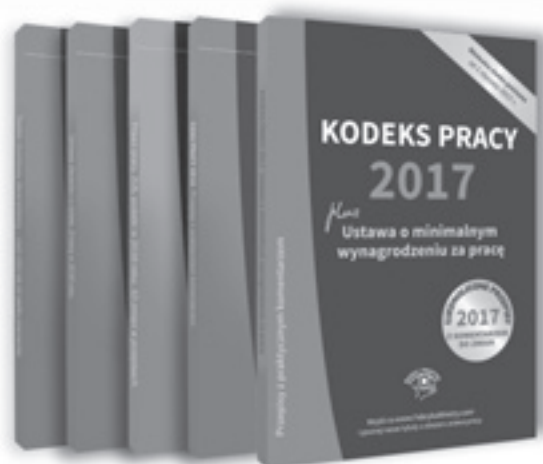
**Najnowsze stanowiska
organów podatkowych**

www.FabrykaWiedzy.com



Chcesz wiedzieć więcej, co zmienia się w prawie pracy?

Zobacz nasze fachowe publikacje na:



FabrykaWiedzy.com
Fachowe publikacje dla specjalistów

W celu zakupu książki zapraszamy do kontaktu z naszym Centrum Obsługi Klienta:



22 518 29 29



22 617 60 10



cok@wip.pl

WIĘCEJ NA: FABRYKAWIEDZY.com ORAZ  FACEBOOK.COM/WIEDZAIPRAKTYKA

Spis treści

Spis 40 interpretacji indywidualnych omówionych w książce	6
Interpretacje indywidualne dyrektorów izb skarbowych dla muzeów	8

Rozdział 1. Terminy odprowadzania podatku VAT w instytucjach kultury w 2017 roku zgodnie z nowym rozporządzeniem	9
---	----------

Rozdział 2 Jak stosować w praktyce nowe przepisy w VAT dotyczące proporcji	12
---	-----------

Nowy sposób rocznej korekty podatku naliczonego	13
Czy instytucje artystyczne tracą po wprowadzeniu prewspółczynnika	14
Prewspółczynnik a proporcja	15
Proporcja	15
Działalność gospodarcza i działalność niegospodarcza w instytucji artystycznej	16
Działalność gospodarcza i działalność niegospodarcza w instytucji artystycznej	16
Podsumowanie	18
Metody określania proporcji	19
Korekta po zakończeniu roku	20
Jak ustalamy prewspółczynnik – wzór	21
Czy przy dniach nieodpłatnego wstępu do muzeum trzeba stosować prewspółczynnik	22
Związek bezpośredni i pośredni z prowadzoną działalnością	23
Podstawa prawna dla nieodpłatnej działalności muzeum	23
Stanowisko fiskusa	25
Działalność promocyjna	27
Jak stosować w praktyce nowe przepisy w VAT dotyczące proporcji	27

Zmienia się sposób rocznej korekty podatku naliczonego	29
Wydatki na nabycie/wytworzenie nieruchomości	31
Korekta VAT dokonywana po zakończeniu roku podatkowego	31
Jak ująć podatek VAT w wyniku korekty prewspółczynnika	34
Interpretacje izb skarbowych	35
Co to są przychody wykonane	35
Kiedy wprowadzamy do ksiąg skutki korekty VAT	37
Czy stowarzyszenie może mieć obowiązek stosowania preproporcji	38
Preproporcja tylko przy sprzedaży mieszanej	39
W liczniku i mianowniku uwzględniamy tylko obrót	40
Dotacja podmiotowa a współczynnik VAT	40
Podstawą rozliczenia między instytucją kultury a szkołą w przypadku VAT powinna być umowa	42
Jakie dane powinna zawierać umowa	42
Korekta VAT od refaktury obejmującej koszty przed podpisaniem umowy	43

Rozdział 3. Aktualne orzecznictwo izb skarbowych

Jaki wpływ na obowiązek stosowania prewspółczynnika ma organizacja bezpłatnych koncertów przez filharmonię	45
Argumenty wnioskodawcy	46
Stanowisko fiskusa	46
Nieodpłatne usługi w teatrze a prewspółczynnik	48
Stanowisko teatru	49
Nieodpłatne usługi a prewspółczynnik	49
Stanowisko fiskusa	51
Nocleg aktorów i nieodpłatne wejścia na spektakle premierowe	51
Prewspółczynnik w instytucjach artystycznych	52
Czy filharmonia udostępniająca nieodpłatne wejściówki stosuje	

prewspółczynnik	57
Stanowisko fiskusa	58
Procedura rozpoznawania obowiązku stosowania prewspółczynnika	59
Aktualne orzecznictwo izb skarbowych dla muzeów	60
Aktualne orzecznictwo izb skarbowych dotyczące preproporcji dla domów kultury	66
Działania okołoteatralne i kontekstowe nie powodują obowiązku stosowania przez teatr prewspółczynnika	84
Stanowisko fiskusa	85
Procedura sprawdzenia sytuacji podatkowej teatru	86
Dom kultury rozlicza dwuetapowo podatek naliczony	87
Pierwszy etap	89
Drugi etap	89

Spis 40 interpretacji indywidualnych omówionych w książce

Lp.	Interpretacja indywidualna	Sygnatura
1.	dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 19 stycznia 2016 r.	IPTPP1/4512-509/15-4/RG
2.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 18 lipca 2016 r.	IBPP3/4512-225/16/KS
3.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 30 września 2016 r.	IBPP3/4512-423/16-2/EJ
4.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 20 września 2016 r.	IBPP3/4512-372/16-2/EJ
5.	dyrektora Izby Skarbowej z Bydgoszczy z 20 maja 2016 r. (wydana dla opery)	ITPP1/4512-137/16/BS
6.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 2 czerwca 2016 r. (wydana dla teatru)	ITPP1/4512-270/16/BS
7.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 21 kwietnia 2016 r. (wydana dla orkiestry)	IPPP1/4512-165/16-4/MP
8.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 11 października 2016 r.	IBPP3/4512-408/16-2/KS
9.	dyrektora Izby Skarbowej w Izby Skarbowej w Katowicach z 11 lipca 2016 r.	IBPP3/4512-280/16/MD
10.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 29 września 2016 r.	IBPP3/4512-424/16-2/AZ
11.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 26 sierpnia 2016 r.	IPPP1/4512-457/16-4/MK
12.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 15 czerwca 2016 r.	P1/4512-228/16/DM
13.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 4 maja 2016 r. (dla domu kultury)	ITPP1/4512-128/16/KM
14.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 23 maja 2016 r. (dla Biura Wystaw Artystycznych)	IBPP3/4512-145/16/KS
15.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 9 lutego 2016 r. (dla centrum kultury)	IBPP3/4512-812/15/SR

	Interpretacja indywidualna	Sygnatura
16.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 24 lutego 2016 r. (dla centrum kultury)	IPPP1/4512-1223/15-4/KC
17.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 29 kwietnia 2016 r.	IPPP1/4512-51/16-7/RK
18.	dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 24 maja 2016 r. (dla państwowej instytucji kultury)	ILPP1/4512-1-190/16-2/NS
19.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 14 lipca 2016 r.	ITPP1/4512-381/16/DM
20.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 29 września 2016 r. (dla instytutu)	IPPP1/4512-449/16-8/JL
21.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 20 września 2016 r. (dla domu kultury)	IBPP3/4512-403/16-1/MN
22.	dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 25 maja 2016 r.	ILPP1/4512-1-157/16-4/HW
23.	dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 28 lipca 2016 r.	1061-IPTPP2.4512.162.2016.2.SM
24.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 23 marca 2016 r. (dla państwowej instytucji kultury)	IPPP1/4512-48/16-5/MP
25.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 26 lipca 2016 r.	IBPP3/4512-267/16/MN
26.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 5 stycznia 2017 r.	2461-IBPP3.4512.795.2016.1.JP
27.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 9 stycznia 2017 r.	2461-IBPP3.4512.670.2016.2.JP

Interpretacje indywidualne dyrektorów izb skarbowych dla muzeów

Lp.	Interpretacja indywidualna	Sygnatura
28.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 16 lutego 2016 r.	IBPP3/4512-959/15/SR
29.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 25 maja 2016 r.	IBPP3/4512-205/16/SR
30.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 8 czerwca 2016 r.	IBPP3/4512-192/16/EJ
31.	dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 11 lipca 2016 r.	IBPP3/4512-280/16/MD
32.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 24 maja 2016 r.	IPPP1/4512-301/16-2/AS
33.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 26 kwietnia 2016 r.	IPPP1/4512-251/16-2/IGo
34.	dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 11 lipca 2016 r.	IPPP1/4512-350/16-5/AW
35.	dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 9 maja 2016 r.	1061-IPTPP1.4512.88.2016.3.ŻR
36.	dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 25 marca 2016 r.	1061-IPTPP1.4512.60.2016.1.RG
37.	dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 26 lipca 2016 r.	1061-IPTPP2.4512.185.2016
38.	dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 30 maja 2016 r.	ILPP1/4512-1-151/16-4/AWa
39.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 3 sierpnia 2016 r.	ITPP1/4512-400/16/KM
40.	dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 21 lipca 2016 r.	ITPP2/4512-288/16/RS