



# **MDR – RAPORTOWANIE**

# **SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

## **w Spółdzielczości Mieszkaniowej**

### **Stan prawny LISTOPAD 2021**

**Celem szkolenia** jest prezentacja zasad funkcjonowania przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych w kontekście działalności Spółdzielni Mieszkaniowych. Od 1 stycznia 2019 roku do Ordynacji podatkowej zostały wprowadzone regulacje zobowiązujące podatników oraz ich doradców prawnych i podatkowych do raportowania schematów podatkowych. Obowiązek raportowania schematów podatkowych objął również Spółdzielnie Mieszkaniowe. Ustawodawca nie wyłączył bowiem tej kategorii podmiotów z konieczności weryfikacji stosowanych rozwiązań podatkowych oraz raportowania ich Szefowi KAS jako schematów podatkowych. W trakcie szkolenia zostaną zaprezentowane przesłanki pozwalające na identyfikację schematów podatkowych w Spółdzielniach Mieszkaniowych, sposób raportowania schematów podatkowych oraz sposoby zabezpieczenia się przed sankcjami, które Spółdzielnia Mieszkaniowa oraz jej księgowy mogliby ponieść w przypadku niezgłoszenia schematu podatkowego.

#### **1. Dlaczego nie należy bać się schematów podatkowych?**

- Dlaczego wprowadzono przepisy o schematach podatkowych?
- Co zamierza osiągnąć Ministerstwo Finansów dzięki schematom podatkowym?
- Czy w Spółdzielniach Mieszkaniowych występują schematy podatkowe?
- Czy Spółdzielnia Mieszkaniowa powinna raportować schematy podatkowe?

- Co czeka Spółdzielnię Mieszkaniową, która zgłosi schemat podatkowy?
- Czy korzystanie z usług doradcy podatkowego/radcy prawnego oznacza, że Spółdzielnia Mieszkaniowa musi zgłaszać schematy podatkowe?

## **2. Procedury wewnętrzne w Spółdzielniach Mieszkowych**

- Czy Spółdzielnia Mieszkaniowa musi wdrożyć procedury wewnętrzne dot. raportowania schematów podatkowych?
- Co powinny zawierać procedury wewnętrzne w Spółdzielni Mieszkaniowej?
- Sankcje finansowe za brak wdrożenia procedur (nawet do 10 mln zł).
- W jaki sposób wdrażać i stosować procedury, aby uniknąć sankcji?
- Czy Spółdzielnia Mieszkaniowa, która nie raportuje schematów podatkowych powinna wdrożyć procedury wewnętrzne.

## **3. Co jest schematem podatkowym w Spółdzielni Mieszkaniowej?**

- Jakie są przesłanki pozwalające na ustalenie czy działania podejmowane przez Spółdzielnię Mieszkaniową są schematem podatkowym?
- W jakim terminie Spółdzielnia Mieszkaniowa powinna zgłosić schemat podatkowy?
- W jaki sposób należy zgłaszać schemat podatkowy?
- Kto powinien reprezentować Spółdzielnię Mieszkaniową w trakcie raportowania schematów podatkowych?

## **4. Przykłady schematów podatkowych w Spółdzielniach Mieszkaniowych dotyczących następujących zagadnień:**

- Zwolnienie z CIT dochodu dotyczącego gospodarki zasobami mieszkaniowymi.
- Odliczenie podatku VAT przez Spółdzielnię Mieszkaniową.
- Zmiana wysokości stawek amortyzacyjnych.
- Korzystanie z ulg podatkowych.
- Uproszczone zaliczki na podatek dochodowy.
- Obniżenie stawek czynszu na czas remontu lub w związku z Covid-19.
- Otrzymanie dofinansowania ze środków publicznych.
- Umorzenie pożyczki z WFOŚ.
- Optymalizacja zatrudnienia.

- Powierzenie usług sprzątania firmie zewnętrznej zamiast zatrudnienie pracownika na etacie.
- Zatrudnienie emerytowanego pracownika na podstawie umowy zlecenia.
- Nieodpłatne użyczenie nieruchomości Gminie.

## **5. Spółdzielnia Mieszkaniowa jako Kwalifikowany Korzystający**

- Dlaczego status kwalifikowanego korzystającego jest kluczowy dla obowiązku raportowania schematów podatkowych?
- W jaki sposób ustalić czy Spółdzielnia Mieszkaniowa jest kwalifikowanym korzystającym?
- Czy Spółdzielnia, która nie jest kwalifikowanym korzystającym musi raportować schematy podatkowe i wdrażać procedury wewnętrzne?

## **6. Księgowy Spółdzielni Mieszkaniowej – wspomagający czy promotor?**

- Kiedy księgowy będzie musiał zgłosić schemat podatkowy?
- Czy księgowy musi ujawnić Szefowi KAS dane Spółdzielni Mieszkaniowej, jeśli ta nie zgłosi schematu podatkowego w terminie?
- Jakie czynności powinien podjąć księgowy Spółdzielni Mieszkaniowej, aby nie narazić się na osobistą odpowiedzialność.
- Czy biegły rewident w trakcie badania sprawozdania finansowego może ujawnić schemat podatkowy?

## **7. Sankcje w przypadku niedopełnienia obowiązku raportowania!!!!**

- Sankcje administracyjne za brak procedur wewnętrznych (nawet do 10 mln. zł).
- Sankcje karnoskarbowe dla zarządu SM i księgowego SM (nawet do 27 mln. zł).
- W jaki sposób zabezpieczyć się przed sankcjami?

## **8. Zawieszenie terminów do raportowania schematów podatkowych w związku z Covid-19.**

- Zasady zawieszenia obowiązku raportowania schematów podatkowych na czas trwania pandemii Covid-19.
- Czy stan epidemii zawiesza obowiązek wdrożenia procedury wewnętrznych?

## **WEBINAR OBEJMUJE MODUŁ PYTAŃ I ODPOWIEDZI!**

Prelegent: **Kacper Sołniewicz** - adwokat, doradca podatkowy, ekspert m.in. w zagadnieniach dotyczących MDR- RAPORTOWANIU SCHEMATÓW PODATKOWYCH w Spółdzielczości Mieszkaniowej.

Właściciel kancelarii prawno-podatkowej zs. w Łodzi. Specjalizuje się w prawie podatkowym, w szczególności podatkach CIT i PIT, prawie handlowym oraz prawie karnym skarbowym i karnym gospodarczym.

Posiada bogate doświadczenie w doradztwie podatkowym na rzecz podmiotów gospodarczych z udziałem jednostek samorządu terytorialnego i Skarbu Państwa. Autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego.

Prelegent na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, prawa handlowego oraz prawa karnego skarbowego. Wykładowca w ramach studiów podyplomowych na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego.

**TERMIN SZKOLENIA: 08.11.2021, godz. 09.00 – 13.30**

**UWAGA!!! OSTATNIA EDYCJA SZKOLENIA!!!**

**CENA SZKOLENIA: 299 ZŁ + 23% VAT**

Cena zawiera: dostęp do platformy w czasie realizacji szkolenia oraz autorskie materiały szkoleniowe (w formie pdf –przesłane mailem w dniu szkolenia). Sposób zapłaty: faktura z 7-dniowym terminem zapłaty zostanie wysłana na podany w zgłoszeniu adres e-mail po szkoleniu. Zgłaszającemu udział w szkoleniu przysługuje prawo do bezpłatnej rezygnacji nie później niż na 3 dni robocze przed terminem szkolenia.

**Formy zgłaszania uczestnictwa - elektronicznie poprzez formularz na stronie.**

**Szkolenie odbędzie się za pośrednictwem platformy do szkoleń online: myownconference**

Każdy uczestnik, dzień przed szkoleniem otrzyma link do platformy webinarowej wraz z instrukcją postępowania. Podczas szkolenia uczestnicy widzą prelegenta, prezentacje na tablicy oraz mają dostęp do czatu, na którym mogą zadawać pytania. Wymagania techniczne: dostęp do Internetu i komputer z głośnikiem.

**UWAGA!** W szkoleniach online zgłoszenie jednego uczestnika jest równoznaczne z uzyskaniem jednego dostępu do szkolenia, jeden dostęp oznacza udział jednej osoby. W szkoleniach online mogą brać udział wyłącznie osoby, które dokonały imiennego zgłoszenia na dane szkolenie.