

# OPŁATY ZA LOKALE EWIDENCJA ZALEGŁOŚCI W OPŁATACH WINDYKACJA NA STANOWISKACH PRACY PRAKTYCZNE PODEJŚCIE DO ZAGADNIEŃ EWIDENCJI W UJĘCIU RACHUNKOWYM I PODATKOWYM NA PRZYKŁADACH

## PROGRAM SZKOLENIA:

1. Podstawa prawna naliczania opłat i windykacji należności.
2. Naliczanie opłat za lokale (mieszkalne, użytkowe, garaże):
  - 2.1 Opłaty w świetle postanowień ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych (uosm)
    - 2.1.1 opłaty za lokale po rozwodzie (art. 13 uosm)
  - 2.2 W świetle postanowień statutu spółdzielni
  - 2.3 Uchwały organu uprawnionego jako podstawa naliczenia opłat,
  - 2.4 Umowa o najem lokalu mieszkalnego, stawki,
  - 2.5 Umowa o najem lokalu użytkowego: naliczenie, faktura, stawki.
3. Ewidencja opłat za lokale z uwzględnieniem czystości zapisów na kontach.
4. Zawiadomienie o zmianie wysokości opłat w świetle ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych i statutu spółdzielni oraz regulaminu.
5. Terminy wnoszenia opłat w świetle ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych i statutu spółdzielni.
6. Uzgodnienie naliczeń opłat za lokale ksiąg pomocniczych z księgą główną.
7. Kwalifikowanie wpłat za lokale - zasady zaliczania wpłat w pierwszej kolejności w świetle Kodeksu Cywilnego oraz zapisów w regulaminie windykacji.
8. Odsetki od zaległości w opłatach za lokale z tytułem prawnym, umowy najmu oraz statutem spółdzielni.
9. Windykacja należności – metody i rodzaje
  - 9.1 Windykacja miękka - polubowna
  - 9.2 Windykacja twarda – sądowa.
10. Przedawnienie roszczeń – ewidencja w księgach rachunkowych dla celów rachunkowych i podatkowych
  - 10.1 Okresy przedawnienia
  - 10.2 Przerwanie biegu przedawnienia
  - 10.3 Ewidencja roszczeń przedawnionych w księgach rachunkowych
  - 10.4 Podatkowe podejście do roszczeń przedawnionych.
11. Przykładowy Regulamin windykacji należności.

12. Polityka rachunkowości – zapisy dotyczące odpisów aktualizujących:
  - 12.1 od należności głównej
  - 12.2 od należności ubocznych
  - 12.3 od odsetek.
13. Odpisy aktualizujące należności – obowiązek wynikający z ustawy o rachunkowości – przykłady tworzenia i księgowania.
14. Uprozczone (zbiorcze) odpisy aktualizujące – możliwość tworzenia i podstawa prawna – odpisy uproszczone w ujęciu podatkowym.
15. Umorzenie należności: decyzja, ewidencja w ujęciu rachunkowym i podatkowym – przychód podatkowy.
16. Moment zaliczenia odpisu do kosztów uzyskania przychodów.
17. Ujęcie odpisu w księgach rachunkowych i ujęcie podatkowe gdy:
  - 17.1 Nastąpiło ściągnięcie należności
  - 17.2 Nie ściągnięto należności.
18. Przedawnienie należności a koszt uzyskania przychodu.
19. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne – ujęcie w księgach rachunkowych.
20. Eksmisja z lokalu: W czasie pandemii oraz od 15 kwietnia 2022.
21. Ewidencja w księgach rachunkowych na poszczególnych etapach windykacji – ujęcie rachunkowe i podatkowe.
22. Odpowiedzi na pytania uczestników.

Wykładowca: wieloletni, doświadczony pracownik w spółdzielni mieszkaniowej, lustrator, posiadający uprawnienia w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, uczestnik przy badaniu sprawozdań finansowych SM, powoływana na biegłego sądowego w sprawach spółdzielczości mieszkaniowej – **Pani Wiesława Bajer**

Miejsce szkolenia: Hotel Ibis Styles Lublin Stare Miasto al. Solidarności 7, Lublin

Termin: **16.09.2022, 10.00-15.00**

Cena: 499 zł + 23% VAT- przy zgłoszeniu do dnia 09.09.2022

599 zł + 23% VAT- przy zgłoszeniu po dniu 09.09.2022

Cena szkolenia obejmuje:

- ✓ materiały szkoleniowe,
- ✓ imienne zaświadczenie uczestnictwa w szkoleniu,
- ✓ lunch,
- ✓ przerwy kawowe

\*Forma płatności: przelew po szkoleniu po otrzymaniu faktury (7-dniowy termin zapłaty).