



MDR – RAPORTOWANIE

SCHEMATÓW PODATKOWYCH w

Spółdzielczości Mieszkaniowej

Stan prawny SIERPIEŃ 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?

Prelegent: **Kacper Sołowiec** - 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: 17.08.2021, godz. 09.00 – 13.30

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.