

L.Dz. SZK/48/2017

Tarnów, dnia 20.01.2017 r

Pani/Pan
GLÓWNY KSIĘGOWY
Spółdzielni Mieszkaniowej
- wg rozdzielnika

Małopolski Związek Rewizyjny Spółdzielni Mieszkaniowych z siedzibą w Tarnowie zaprasza do wzięcia udziału w szkoleniu:

PODATKI VAT i CIT
W SPÓŁDZIELNIACH MIESZKANIOWYCH

Szkolenie odbędzie się w dniach:

- o **14.02.2017r. w BOCHNI w Centrum Konferencyjno – Hotelowym & SPA „NOWA BOCHNIA” ul. Poniatowskiego 24.**
- o **15.02.2017r. w RZESZOWIE w Sali Konferencyjnej Młodzieżowej Spółdzielni Mieszkaniowej „Metalowiec” ul. Graniczna 6.**

Rozpoczęcie szkolenia o godz. 10⁰⁰, zakończenie o godz. 15⁰⁰

Szczegółowy program szkolenia:

1. Jednolity Plik Kontrolny, zasady stosowania:

- Prowadzenie ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych.
- Przekazanie ksiąg oraz dowodów księgowych w formie elektronicznej.
- Sposób przysyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne.
- Wdrożenie JPK w ciągu roku obrotowego.
- Dane za okresy sprzed 1 lipca 2016 r.
- Podział na dużych, średnich i małych przedsiębiorców i terminy wdrożenia JPK
- Jak chronione będą dane osobowe podczas przysyłania danych w JPK?
- Najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

2. Najważniejsze uchwalone zmiany w zakresie dużej nowelizacji ustawy VAT

- Odejście od rozliczeń kwartalnych
- Nowe zasady rozliczenia odwrotnego obciążenia w przypadku towarów z załącznika nr. 11 oraz wprowadzenie tego typu rozliczeń do usług budowlanych –załącznik nr. 14
- Zmiany w zakresie rejestracji podatników i wyrejestrowania podatników
- Zmiany w zakresie terminów zwrotu VAT w okresie 25 dniowym i 60-cio dniowym
- Powrót sankcji 30% oraz nowych 20% i 100% z tytułu nieprawidłowości w rozliczeniach VAT
- Wprowadzenie dla niektórych podatników obowiązku elektronicznego składania deklaracji VAT oraz informacji podsumowujących

3. Odsetki za zwłokę po zmianach od stycznia 2016:

- Wprowadzenie obniżonej stawki odsetek za zwłokę w wysokości 50%.
- Wprowadzenie podwyższonej stawki odsetek za zwłokę w wysokości 150%.

4. Zmiany w zakresie kontroli podatkowej lub postępowań podatkowych:

- Wprowadzenie możliwości wyznaczenia przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze postanowienia naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celnego, dyrektora izby skarbowej albo dyrektora izby celnej do przeprowadzenia kontroli.

5. Należności i zobowiązania w księgach rachunkowych spółdzielni mieszkaniowej ujęcie podatkowe.

- Przedawnienie i umorzenie należności i ich skutki podatkowe
- Należności nieściągalne; udokumentowanie nieściągalności dla celów podatkowych; odpisywanie należności o niskiej wartości - przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne wg orzeczeń NSA
- Zasady zaliczania w koszty odpisów aktualizujących należności oraz przesłanki rozwiązania zbędnych odpisów; odpisy aktualizujące jako koszt podatkowy
- Lokal zajmowany bez tytułu prawnego, należne odszkodowania od lokatora lub od gminy za niedostarczenie lokalu socjalnego – czy podlega opodatkowaniu VAT
- Zobowiązania przedawnione i umorzone; umorzenie pożyczki na termomodernizację; zobowiązania z tytułu zwrotu wkładów mieszkaniowych; ujęcie podatkowe

6. Przychody i koszty w ujęciu podatkowym w podatku dochodowym i VAT

- Rozliczenie mediów w 2016 r. po zmianie zasad dokonywania korekt przychodów i kosztów podatkowych z uwzględnieniem definicji usługi jednolitej w podatku VAT- problematyka związana z refakturowaniem mediów.
- Przychody i koszty wybrane elementy problematyczne pod kątem celów podatkowych
- Nietypowe i kontrowersyjne pozycje kosztów

7. Rozliczenie roczne podatku dochodowego w spółdzielni mieszkaniowej; aktualne interpretacje i orzecznictwo; przykłady praktyczne

- Kwalifikacja podatkowa różnych dochodów uzyskiwanych przez spółdzielnię mieszkaniową w świetle aktualnych interpretacji podatkowych i orzecznictwa sądów
- Rozliczanie kosztów bezpośrednio związanych z przychodami oraz kosztów ogólnych zarządu na działalność opodatkowaną i zwolnioną z podatku
- Opodatkowanie dochodów z gsm wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem i sposób ich ujęcia w zeznaniu podatkowym

8. Rozliczenie podatkowe używanych samochodów w działalności spółdzielni pod kątem podatków VAT, CIT i PIT dla pracowników

9. Nowe wymagania dotyczące transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi obowiązujące od stycznia 2017 roku.

10. Wprowadzenie do ustaw podatkowych klauzuli o unikaniu opodatkowania – zmiany od lipca 2016 r.

11. Kwestie związane z rozliczeniem pracowników – Spółdzielnia jako płatnik podatku dochodowego w świetle nowych regulacji dotyczących kwoty wolnej oraz zwolnień podatkowych.

12. Odpowiedzi na pytania uczestników; wyjaśnianie wątpliwości w obszarze zagadnień związanych z podatkowym zamknięciem 2016 roku.

Szkolenie prowadzić będzie:

- **Sobiesław Szefer** – licencjonowany przez Ministerstwo Finansów doradca podatkowy, ekonomista, jeden z czołowych doradców podatkowych. Szerokie doświadczenie w zakresie stosowania prawa podatkowego pozwala mu doradzać największym przedsiębiorstwom z terenu całego kraju. Specjalizuje się w rozwiązywaniu szczególnie trudnych kwestii związanych z interpretacją i stosowaniem przepisów prawa podatkowego. Wykładowca wyższych uczelni. Jest autorem dziesiątek programów szkoleniowych realizowanych na terenie całego kraju. Posiada doskonały kontakt z uczestnikami szkoleń.

Odpłatność za szkolenie wraz z materiałami wynosi:

- **270,00 zł od osoby + VAT** – dla spółdzielni będącej członkiem MZRSM,
- **290,00 zł od osoby + VAT** – dla spółdzielni nie będącej członkiem MZRSM

i należy ją zapłacić najpóźniej na 3 dni robocze przed terminem szkolenia na konto bankowe Związku

Jeżeli spółdzielnia mieszkaniowa zgłosi na szkolenie:

- 3 osoby – otrzymuje rabat w wysokości 5%.
- 4 osoby – otrzymuje rabat w wysokości 10%

Termin nadsyłania zgłoszeń do 08.02.2017r. tel/fax: 14/626-09-90, 14/655-35-81 lub e-mail: szkolenia@mzrsm.pl

*Prezes Zarządu
Marek Juszkiewicz*