

## SCHEMATY PODATKOWE W JST. PRAWIDŁOWE RAPORTOWANIE, ZAKRES I TERMINY. NIEPRAWIDŁOWOŚCI W STOSOWANIU PRZEPISÓW

### INFORMACJE O SZKOLENIU:

Schematem podatkowym jest każde rozwiązanie stosowane w jednostce, inne niż wynikające wprost z obowiązujących przepisów przewidzianych dla jst i ich jednostek organizacyjnych, które w konsekwencji doprowadza do korzyści podatkowej, czyli: prowadzi w szczególności do niepowstania obowiązku podatkowego, odprowadzenia mniejszej kwoty podatku do US, stosowania większych odliczeń niż wynika to z przepisów rozporządzenia w sprawie proporcji, tym samym doprowadza do zaniżenia kwoty podatku VAT należnego budżetowi państwa. To właśnie na kierowniku jednostki spoczywa obowiązek rozpoznania indywidualnie w swojej jednostce czy zachodzą okoliczności, wskazujące na wystąpienie schematu podatkowego. **Problematyka schematów podatkowych od momentu ich wprowadzenia budzi wątpliwości interpretacyjne i kontrowersje wśród jst, dlatego zachęcamy Państwa do uczestnictwa w szkoleniu dotyczącym tej tematyki.**

### CELE I KORZYŚCI:

- Omówienie raportowania schematów podatkowych, przykładów okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują i nie powodują obowiązku raportowania, terminów i sposobów raportowania. Analiza wewnętrznej procedury MDR.
- Zdobycie umiejętności praktycznego stosowania przepisów o schematach podatkowych w celu uniknięcia błędów w bieżącej pracy i w przypadku kontroli. Przedstawienie najczęstszych wątpliwości i nieprawidłowości oraz odpowiedzialności pracowników.

### Wskazanie:

- Po co wprowadzono schematy podatkowe? Kto jest zobowiązany do ich stosowania?
- W jakiej formie należy raportować? Jak należy raportować wstecz? Jakie są sankcje za brak raportowania lub nieprawidłowe raportowanie?

### PROGRAM:

#### 1. Wstęp do raportowania schematów podatkowych:

- podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR. Objasnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR w tym zakres ochrony wynikający z objaśnień; cel wprowadzenia nowych regulacji;
- okres obowiązywania nowych regulacji (w tym retrospektywny skutek przepisów dotyczący 2018r.);
- czy obowiązek raportowania dotyczy wszystkich przedsiębiorców?

#### 2. Zakres przedmiotowy raportowania:

- definicja uzgodnienia; definicja i rodzaje schematów podatkowych – krajowe, transgraniczne, standaryzowane;
- definicja kryterium głównej korzyści podatkowej, kwalifikowanego korzystającego;
- przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które nie powodują obowiązku raportowania - bieżące doradztwo podatkowe, audyty i przeglądy, szkolenia, składanie deklaracji podatkowych, sporządzanie objaśnień podatkowych;
- przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują obowiązek raportowania.

#### 3. Podmioty zobowiązane do raportowania – definicje i obowiązki:

- kim jest promotor? kim jest korzystający? kim jest wspomagający?
- czy przedsiębiorcy zatrudniający lub współpracujący z radcami prawnymi, adwokatami lub doradcami podatkowymi są korzystającymi lub promotorami?
- członkowie zarządu – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- pracownicy merytoryczni – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- pracownicy księgowości, w tym główny księgowy – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?

#### 4. Terminy i sposób raportowania:

- terminy raportowania, w tym raportowanie schematów wstecz. Sposób i forma raportowania;
- tajemnica zawodowa a obowiązek przekazania informacji;
- sankcje karno - skarbowe za brak raportowania lub nieterminowe raportowanie, a także inne czyny związane z raportowaniem zagrożone odpowiedzialnością karno – skarbową.

#### 5. Pytania i odpowiedzi.

### ADRESACI:

skarbnicy, główni księgowi i pracownicy jst, jednostek podległych, pracownicy ze względu na rozliczenia finansowe, dokonywanie kontroli wstępnej dokumentów księgowych, w celu przedłożenia informacji o schematach przez jst.

### PROWADZĄCA:

Praktyk, doradca podatkowy, prawnik z ponad 8 letnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego. Trener z ponad 700 godzinami przeprowadzonych szkoleń oraz publikacjami w ogólnopolskich czasopismach i eksperckich portalach internetowych. Specjalizuje się w zakresie podatku VAT, akcyzy i postępowania podatkowych.

## Schematy podatkowe w JST. prawidłowe raportowanie, zakres i terminy. Nieprawidłowości w stosowaniu przepisów



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**24 listopada 2021 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-13:30**



**Cena: 319 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
**Jolanta Przejczowska**, koordynator ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. **Imię i nazwisko uczestnika**,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. **Imię i nazwisko uczestnika**,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK  NIE

Proszę o certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl)  
do 22 listopada 2021 r.

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_