

Raportowanie schematów podatkowych MDR- nowe obowiązki podatników od 2019r.

18 grudnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

1. Podstawy prawne raportowania:

- ✓ transpozycja dyrektywy Rady (U- 2018/822 z 25.05.2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych
- ✓ Ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193) wprowadzająca nowy obowiązek

2. Co to jest schemat podatkowy? Kiedy trzeba będzie go ujawniać?

- ✓ Praktyczne przykłady zastosowania schematów podatkowych
- ✓ Czy każdy schemat podatkowy będzie podlegał zgłoszeniu?
- ✓ Bieżące poradnictwo a schematy podatkowe
- ✓ Zmiany struktur spółek a schematy podatkowe
- ✓ Schemat podatkowy standaryzowany
- ✓ NSP - numer schematu podatkowego
- ✓ Definicja „uzgodnienia”
- ✓ Definicja korzyści podatkowej

3. Na kim będzie ciążył obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych, na kliencie czy doradcy podatkowemu?

- ✓ Definicja promotora
- ✓ Definicja korzystającego
- ✓ Definicja wspomagającego

4. Procedura raportowania schematu podatkowego do Szefa KAS

- ✓ Czynności raportowania
- ✓ Termin raportowania
- ✓ Kiedy promotor nie będzie raportował (kwestia tajemnicy zawodowej)
- ✓ Treść raportowanego schematu podatkowego:
 - ✓ wskazanie przestanków skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy,
 - ✓ streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeśli posiada, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych np. tajemnicą handlową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
 - ✓ wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz powiązań pomiędzy podmiotami powiązanych;
 - ✓ wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat ma służyć;
 - ✓ przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
 - ✓ szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występują i są znane lub możliwe do oszacowania przekazującemu informację,

- ✓ wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz z datami ich dokonania,
- ✓ wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeśli występują.

5. Sankcje oraz ochrona w związku z raportowaniem

- ✓ jakie grożą kary za brak raportowania?
- ✓ Kto ponosi odpowiedzialność za brak raportowania lub nieprawidłowe raportowanie?

II. Nadużycia podatkowe, klauzula obejścia prawa i optymalizacje

1. Pojęcie unikania opodatkowania oraz korzyści podatkowej

- ✓ „sztuczność” transakcji - definicja, sposób kwalifikacji
- ✓ elementy przedmiotowe klauzuli: dzielenie transakcji, wprowadzanie podmiotów pośredniczących, ekonomiczne uzasadnienie transakcji, itp.
- ✓ wprowadzenie limitów kwotowych, próg „oszczędności” podatkowych
- ✓ pojęcie okresów rozliczeniowych, w których należy liczyć limity
- ✓ korzyść podatkowa: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości albo powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo podwyższenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku

2. Przedmiot klauzuli - podatki, w których znajdzie zastosowanie

- ✓ klauzula w podatkach dochodowych
- ✓ brak stosowania klauzuli w podatku VAT (zamiast tego wprowadzenie nadużycia prawa)
- ✓ podatki i opłaty lokalne

3. Postępowanie w sprawie zastosowania klauzuli

- ✓ organ właściwy do wydania decyzji
- ✓ ograniczone prawo podatnika do korekty deklaracji
- ✓ wykonalność decyzji w postępowaniu podatkowym oraz w trakcie procesu sądowego
- ✓ postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania

4. Opinie zabezpieczające i interpretacje podatkowe

- ✓ procedura występowania o opinie zabezpieczające
- ✓ tryb wydawania, postępowanie odwoławcze
- ✓ ograniczenia w skardze do sądu administracyjnego
- ✓ termin wydania opinii
- ✓ opłaty oraz zasady ich zwrotu
- ✓ odmowa wydania opinii zabezpieczającej
- ✓ brak ochrony wynikającej z interpretacji podatkowych

5. Indywidualne interpretacje podatkowe - jak prawidłowo konstruować wniosek w celu zabezpieczenia podatnika?

- ✓ treść wniosku
- ✓ opłata od wniosku
- ✓ termin wydania interpretacji
- ✓ ochrona wynikająca z interpretacji
- ✓ odmowa wydania interpretacji

6. Nadużycie prawa w podatku VAT

- ✓ definicja i zastosowanie
- ✓ brak limitów kwotowych
- ✓ sankcje podatkowe jednostronne i dwustronne
- ✓ źródło koncepcji nadużycia prawa - orzecznictwo TSUE oraz orzecznictwo NSA
- ✓ określenie sprzeczności działań podatnika z celem ustawy podatkowej

Wykładowca:

Marcin Otręba

absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. W roku 2005 ukończył studia podyplomowe o specjalności Podatki. Posiada wieloletnie doświadczenie w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków pośrednich oraz procedurze podatkowej. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Obecnie koordynator do spraw podatków w firmie która należy do grona największych producentów kruszyw łamanych w Polsce. Autor wielu publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi wykłady oraz szkolenia z zakresu podatków. Ma status trenera z ramienia Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej.

Harmonogram:

🚩 09:45 - 10:00	Rejestracja i przywitanie uczestników
🚩 10:00 - 11:30	Szkolenie
🚩 11:30 - 11:45	Przerwa kawowa
🚩 11:45 - 13:30	Szkolenie
🚩 13:30 - 14:00	Lunch
🚩 14:00 - 16:00	Szkolenie
🚩 16:00	Zakończenie szkolenia

Raportowanie schematów podatkowych MDR- nowe obowiązki podatników od 2019r.

18 grudnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

- Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:
- Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- 349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby
- 299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 osób
- 249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, przy zgłoszeniu powyżej 2 osób

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka