

## Schematy podatkowe w 2024 roku dla Jednostek Samorządu Terytorialnego

Schematem podatkowym będzie każde rozwiązanie stosowane w jednostce, inne niż wynikające wprost z obowiązujących przepisów podatkowych, które w konsekwencji doprowadza do korzyści podatkowej to znaczy, że 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 zniżenia kwoty podatku należnego budżetowi państwa. To kierownik jednostki, pracownik ale i audytor czy notariusz jako wspomagający powinien rozpoznać indywidualnie w jednostce czy zachodzą okoliczności, wskazujące na wystąpienie schematu podatkowego, czy podejmował indywidualne rozwiązania w jednostce (zgodne z prawem) zamierzając osiągnąć korzyść podatkową.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

#### I. Co należy raportować? Jak wygląda zgłoszenie schematu w jednostce budżetowej?

- Jak należy rozumieć schemat podatkowy: krajowy, transgraniczny, standaryzowany.
- W jakich przypadkach obowiązek raportowania nie powstanie w JST? wykaz czynności statutowych wyłączonych z raportowania, wykaz czynności podlegających pod raportowanie
- Które schematy są objęte raportowaniem?
- Jakie podmioty należy uznać za kwalifikowane?
- Powstanie obowiązku a moment raportowania.

#### II. Rola pracowników jednostek budżetowych w zakresie procesu raportowania:

- Definicja pojęcia „Promotor”.
- Definicja pojęcia „Korzystający”.
- Definicja pojęcia „Wspomagający”.
- Obowiązki w zakresie raportowania każdego z ww. podmiotów.

### **III. Zasady raportowania schematów do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez Zespół ds.**

#### **MDR powołany przez samorząd:**

- W jakim terminie należy wypełnić obowiązki w zakresie raportowania?
- Raportowanie wstecz, tj. czy obowiązkiem raportowania są również objęte wcześniejsze okresy?
- Przykładowe zakresy informacji wymagających raportowania.
- W jaki sposób należy realizować obowiązek raportowania? – narzędzia przygotowane przez Ministerstwo Finansów.
- Jakie dane i informacje należy posiadać, aby wypełnić obowiązki raportowania.
- Możliwe sankcje administracyjne i karne przewidziane za niewłaściwe wypełnienie obowiązków w zakresie raportowania.
- Wnioski z kontroli NIK w temacie raportowania i obowiązków jednostek budżetowych
- Jakie działania weryfikacyjne podejmują organy w zakresie zgłoszonych schematów, na czym polegają czynności sprawdzające?

### **IV. Wewnętrzna procedura raportowania schematów, co powinna zawierać, kto powinien ją posiadać?**

- Jak zbudować taką procedurę i co powinna ona zawierać?
- Czy wprowadzenie procedury daje jakieś korzyści, ogranicza ryzyka itp.?

### **V. Jakie są rekomendacje MF i zmiany w 2024 roku w raportowaniu przez JST.**

### **VI. Przykłady zgłoszonych do Szefa KAS schematów oraz zaprezentowanie jak wypełniać formularz MDR-1 i MDR-3.**

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **490,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **602,70 zł**

**Pobierz** formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.