

Raportowanie schematów podatkowych w praktyce w 2025 r.

Większość przedsiębiorstw uważa, że schematy podatkowe ich nie dotyczą – w rzeczywistości jest inaczej! Przepisy już obowiązują, a pierwszym terminem granicznym był koniec czerwca 2019, przy czym część obowiązków może dotknąć podatników już teraz. 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy w zakresie przekazywania Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Pojęcie schematu podatkowego jest definiowane przez Ministerstwo Finansów niezwykle szeroko, w związku z czym obowiązek raportowania dotyczyć może niemal każdego przedsiębiorcy.

W praktyce wiele często spotykanych sytuacji może rodzić dla firmy obowiązek raportowania schematów podatkowych. Powstaje bowiem szereg pytań, np.: Czy przekwalifikowanie stosunku pracy pracownika z umowy o pracę na kontrakt realizowany w ramach samozatrudnienia to schemat podatkowy? Być może do raportowania zobowiązuje podatnika już sama zmiana oferty łącząca np. kilka produktów czy usług w jeden zestaw - opodatkowany według niższej stawki VAT? Czy przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową może zostać uznane za schemat podatkowy?

Zapraszamy Państwa na szkolenie, które rozwieje te i wiele innych wątpliwości, jakie rodzą się w związku z wejściem w życie nowych przepisów. Wprowadzają one dotkliwe sankcje w postaci kar finansowych oraz zakazów prowadzenia działalności, nie tylko za niewdrożenie procedur MDR, ale także za niedopełnienie obowiązków raportowych. Nowelizacja nakłada obowiązek wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR) w stosunku do części podmiotów uczestniczących w tworzeniu czy realizacji schematu podatkowego.

Celem szkolenia jest omówienie wprowadzonej instytucji raportowania, określenie kogo dotyczą nowe przepisy, wskazanie obowiązków ciążących na firmach oraz sposobów ich realizacji. W trakcie szkolenia omówiony zostanie także zakres i sposób wdrożenia wewnętrznej procedury MDR.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Wstęp:

- o Cel wprowadzenia przedmiotowych regulacji i podstawy prawne ich stosowania.
- o Czy krajowy zakres obowiązków w zakresie raportowania jest równie szeroki, jak w regulacjach unijnych?
- o Czy podobne obowiązki mają podatnicy również w innych krajach?
- o Pierwsze wyjaśnienia Ministra Finansów.
- o Czy TSUE może kwestionować brzmienie polskich przepisów, a możliwość wycofania się z przedmiotowych przepisów MDR?

II. Co należy raportować?

- o Jak należy rozumieć schemat podatkowy: krajowy, transgraniczny, standaryzowany.
- o W jakich przypadkach obowiązek raportowania nie powstanie: w przypadku bieżącego doradztwa podatkowego, audytów i przeglądów, w związku z realizacją szkoleń lub literaturą przedmiotu.
- o Które schematy są objęte raportowaniem?
- o Spotkanie z podatnikiem, rozmowy telefoniczne z podatnikiem a obowiązek raportowania?
- o Jakie podmioty należy uznać za kwalifikowane?
- o Powstanie obowiązku a moment raportowania.

III. Praktyczne omówienie działań noszących znamiona schematów podatkowych:

- o Przykłady omawiane w objaśnieniach MF.
- o Zdarzenia zgłaszane dotychczas przez podatników jako schematy podatkowe.
- o Inne sytuacje, które mogą zostać uznane za schemat podatkowy.

IV. Jakie podmioty zobowiązane są do raportowania:

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

V. Zasady raportowania schematów do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- o W jakim terminie należy wypełnić obowiązki w zakresie raportowania?
- o Zmiana terminów raportowania w ramach tzw. „tarczy antykryzysowej” w latach 2020-2023 r.
- o Raportowanie wstecz, tj. czy obowiązkiem raportowania są również objęte wcześniejsze okresy?
- o Przykładowe zakresy informacji wymagających raportowania.
- o W jaki sposób należy realizować obowiązek raportowania? – narzędzia przygotowane przez Ministerstwo Finansów.
- o Zasady raportowanie przez Promotora.
- o Zasady raportowanie przez Korzystającego.
- o Zasady raportowanie przez Wspomagającego.
- o Czy tajemnica zawodowa dotyczy obowiązku przekazania informacji.
- o Jakie dane i informacje należy posiadać, aby wypełnić obowiązki raportowania.
- o Możliwe sankcje administracyjne i karne przewidziane za niewłaściwe wypełnienie obowiązków w zakresie raportowania.

VI. Wewnętrzna procedura raportowania schematów:

- o Jakie podmioty muszą wprowadzić taką procedurę?
- o Jak zbudować taką procedurę i co powinna ona zawierać?
- o Czy wprowadzenie procedury daje jakieś korzyści, ogranicza ryzyka itp.?
- o Jakie kary z tyt. braku procedury przewidują przepisy?

VII. Wyroki Sądów Administracyjnych w zakresie schematów podatkowych.

VIII. Zmiany planowane w roku 2025.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

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