

## **RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH MDR – Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN OD 01.07.2024 R.**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Mija pięć lat od wprowadzenia obowiązku raportowania schematów podatkowych. 11 czerwca 2024 r. Prezydent RP podpisał ustawę o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. W ramach zmian w przepisach Ordynacja Podatkowa wprowadzono dodatkowe obowiązki dla promotora i wspomagającego, co będzie wiązało się z dodatkowymi obowiązkami wskazanych osób. Wprowadzone zmiany powinny znaleźć się w zarządzeniach dotyczących procedur MDR, jako aktualizacja przepisów.

W związku z powyższym zapraszamy Państwa na szkolenie z zakresu raportowania schematów podatkowych MDR z uwzględnieniem wprowadzonych od 01.07.2024 r. zmian. Szkolenie swoim zakresem przybliży Państwu trudne zagadnienie związane z zasadami raportowania schematów MDR oraz wskaże punkty z działalności wymagające szczególnej uwagi. W trakcie szkolenia omówione zostaną szczegółowo zmiany wprowadzone w Ordynacji Podatkowej od 01.07.2024 r., które będą wymagały szczególnej uwagi.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Szkolenie przybliży Państwu niełatwe zasady dotyczące rozpoznania schematu podatkowego poprzez identyfikację możliwych zdarzeń występujących w JST, jednostkach budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych, instytucjach kultury oraz innych podmiotach.
- Podczas szkolenia przekazane zostaną informacje na temat obowiązków promotora korzystającego oraz wspomagającego oraz jak weryfikować, czy nasze działania to schemat podatkowy.
- Omawiane zagadnienia uwzględniające zmiany od 01.07.2024 r. pozwolą uczestnikom pracować zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- Po zakończeniu szkolenia uczestnicy w kompleksowy i praktyczny sposób poznają zasady rozpoznawania, co jest schematem podatkowym, co i kiedy należy raportować oraz z jakimi sankcjami mogą spotkać się w przypadku niewywiązania się z obowiązku.
- Dostarczone materiały, wykład oraz przykłady powinny wyjaśnić wiele problemów, które budzą wątpliwości interpretacyjne i są lub będą przedmiotem kontroli.
- Szkolenie w wersji stacjonarnej to możliwość bezpośredniego kontaktu z ekspertem, praktykiem i wyjątkowa możliwość bieżącego wyjaśniania trudnych zagadnień i problematycznych kwestii.

### **PROGRAM:**

#### **I. Schematy podatkowe MDR.**

1. Informacje ogólne – w tym definicje i przepisy o obowiązku raportowania schematów MDR.
2. Zakres i terminy raportowania schematów MDR.
3. Kwalifikowalny korzystający – jako podmiot obowiązany do rozpoznawania schematów podatkowych MDR.
4. Wyjaśnienie pojęć oraz momentów wystąpienia MDR:
  - Uzgodnienie.
  - Udostępnianie uzgodnienia.

- Wdrażanie uzgodnienia.
- Kryterium głównej korzyści.
- Ogólna cecha rozpoznawcza.
- Szczególna cecha rozpoznawcza.
- Inna szczególna cecha rozpoznawcza.
- Nowe definicje wprowadzone.

#### 5. Obowiązek raportowania schematów podatkowych:

- Promotor, Korzystający, Wspomagający - rola i zadania wskazanych osób/podmiotów.
- Rola JST, jednostek organizacyjnych i jej pracowników w zakresie raportowania – w tym znaczenie zwolnienia z tajemnicy zawodowej.
- Kiedy JST oraz inne podmioty są wyłączone z raportowania? Czynności, działania, które nie będą stanowiły schematu podatkowego (przykłady).
- Kiedy i jak powinna wyglądać weryfikacja czynności, działań, uzgodnień pod względem obowiązku raportowania schematów?
- Co może być korzyścią podatkową w JST i jednostkach podległych na przykładach (w tym analiza aportów do spółek, przekazywania dotacji np. do instytucji kultury oraz odliczenie podatku).
- Obowiązki JST i jednostek organizacyjnych w związku z udostępnieniem schematu - co należy raportować – przykłady.

#### 6. Procedury MDR:

- Procedura MDR – kto, kiedy, jaki zakres?
- Zespół MRD – czy należy powołać?
- Arkusz wstępnej weryfikacji MDR.
- Protokół weryfikacji MDR.
- Wniosek o udzielenie informacji.
- Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej.
- Nowelizacja ustawy Ordynacja Podatkowa od 01.07.2024 r.
- Implementacja dyrektywy DAC7 do polskich przepisów.
- Cel i zakres wprowadzenia zmian.
- Zmiany dotyczące raportowania schematów podatkowych, w tym nowe definicje.
- Aktualizacja posiadanej procedury MDR.

#### 7. Sankcje za nieprzestrzeganie regulacji MDR.

### II. **Podatek VAT przy MDR – zasady oraz na co zwrócić uwagę:**

1. Liczenie wskaźnika WSS i PP zgodnie z ustawą i rozporządzeniem – wskazanie w jakich przypadkach może wystąpić schemat podatkowy MDR.
2. Korygowanie podatku VAT na bieżąco i z lat poprzednich – czy zmiana przeznaczenia może wskazywać na schemat podatkowy?

### III. **Panel dyskusyjny.**

#### **ADRESACI:**

Szkolenie skierowane jest do skarbników, głównych księgowych, pracowników służb finansowo-księgowych, radców prawnych, pracowników wydziałów kontroli i audytu. Na szkolenie zapraszamy pracowników jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, instytucji kultury, a także zespoły ds. MDR oraz inne osoby zainteresowane omawianymi zagadnieniami.

**Raportowanie schematów podatkowych mdr –z uwzględnieniem zmian od  
01.07.2024 r**



**6 grudnia 2024 r. Szkolenie w godzinach 9:30-14:00**



stacjonarnie

**MIEJSCE:** Szkolenie będziemy realizowali w formie stacjonarnej w siedzibie naszego Ośrodka, Katowice, ul. Moniuszki 7, III piętro.

**Cena 499 zł netto PLN. W przypadku zgłoszenia do 25.11.2024 r. cena: 460 zł netto PLN /os.**

**Cena obejmuje:** udział w profesjonalnym szkoleniu, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem podczas zajęć, przerwy kawowe.

**DANE DO KONTAKTU:**

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego  
Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki  
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice  
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław  
tel. 32 206 98 43, 206 80 39, 259 86 73, 253 84 09, 606894320  
[szkolenia@okst.pl](mailto:szkolenia@okst.pl) lub [renata.bak@okst.pl](mailto:renata.bak@okst.pl)

**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

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

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 3 grudnia 2024 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** \_\_\_\_\_