

## **SCHEMATY PODATKOWE (MDR) W JST**

### **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 to znaczy, że prowadzi w szczególności do niepowstania obowiązku podatkowego, odprowadzenia mniejszej kwoty podatku do Urzędu Skarbowego, stosowania większych odliczeń niż wynika to z przepisów rozporządzenia w sprawie proporcji samych doprowadza do zaniżenia kwoty podatku VAT należnego budżetowi państwa. To kierownik jednostki powinien rozpoznać indywidualnie w swojej jednostce, czy zachodzą okoliczności, wskazujące na wystąpienie schematu podatkowego, czy podejmował indywidualne rozwiązania w jednostce (zgodne z prawem) zamierzając osiągnąć korzyść podatkową. Tym samym czy nie powstał schemat podatkowy, nawet poprzez działanie niezamierzone, a spełniające kryteria korzyści podatkowej. „Niepowstanie obowiązku podatkowego”, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości może mieć miejsce przy zawieraniu umów najmu, dzierżawy i użyczenia w zakresie trwałego zarządu- wszystkie te sytuacje zostały przedstawione w materiałach szkoleniowych.

**Problematyka schematów podatkowych od momentu ich wprowadzenia budzi wątpliwości interpretacyjne i kontrowersje wśród jst, dlatego zapraszamy Państwa na szkolenie dotyczące tej tematyki z uwzględnieniem korzyści podatkowych z ich wykorzystania.**

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie wewnętrznej procedury przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schemacie podatkowym przez jst jako podatnika podatku VAT.
- Wskazanie wybranych zagadnień z praktyki stosowania przepisów, w tym obowiązków jednostek podległych.
- Zdobycie umiejętności praktycznego stosowania przepisów dotyczących schematów podatkowych w celu uniknięcia błędów i nieprawidłowości.
- Proponowany podczas szkolenia wzór procedury spełnia wymogi ustawy ordynacji podatkowej oraz zapewni terminowe raportowanie przez jst jako podatnika VAT o schematach podatkowych. Proponowana procedura nie stanowi wspomaganie w rozumieniu MDR, lecz podzielenie się wiedzą praktyczną w przedmiotowym zakresie w kontekście zgodności z obowiązującymi przepisami.

Materiały szkoleniowe przedstawiają problematykę schematów podatkowych, opracowaną w sposób najbardziej przystępny, ponadto uczestnicy otrzymają w wersji elektronicznej materiały przywołane w opracowaniu powyższych zagadnień schematów podatkowych.

### **PROGRAM:**

1. Wzór przykładowej procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schemacie podatkowym przez jst jako podatnika podatku VAT wraz z załącznikami MDR-1-3 w celu realizacji obowiązku raportowania schematów

- podatkowych do Szefa KAS:** zakres dostosowany dla jednostek podległych do wzorów MDR wymaganych dla raportowania.
- 2. Odniesienie się do podstawowych pojęć i zagadnień w raportowaniu oraz omówienie przykładowego obiegu dokumentacji raportowania schematów przez jednostkę podległą oraz ostatecznie w jednostce samorządu terytorialnego (JST) jako podatnika podatku VAT-w celu wywiązania się przez JST jako podatnika podatku VAT z obowiązków wynikających z rozdziału 11a ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie informacji dotyczących schematów podatkowych.**
  - 3. Co może być korzyścią podatkową w jednostce budżetowej, na co w szczególności należy zwracać uwagę, kiedy wystąpi konieczność informacji o schemacie podatkowym w przypadku gospodarowania mieniem powiatu powierzonym w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym JST? Przypadki z praktyki:**
    - powierzchnie udostępniane nieodpłatnie/umowy użyczenia,
    - świadczenia złożone,
    - najem, dzierżawa.
  - 4. Stanowisko Ministerstwa Finansów dotyczące podjęcia działań interwencyjnych lub wyjaśniających, mające na celu wyraźne określenie, co jeszcze może być uznane za schemat podatkowy w VAT w działalności jst.**
  - 5. Konieczność składania informacji o schematach podatkowych przez jst w opinii Prezesa NIK do stanowiska Ministra Finansów przedstawionego do informacji o wynikach kontroli P/19/109 „Centralizacja podatku VAT w jst” z dnia 6 lipca 2020r. -w odniesieniu do schematów podatkowych –wyciąg z informacji o wynikach kontroli NIK.**
  - 6. Modyfikacja obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), zmiany w przepisach.**
  - 7. Omówienie wątpliwości związanych ze stosowaniem przepisów o raportowaniu schematów podatkowych, które zdaniem wnioskującej grupy ekspertów powinny być omówione w objaśnieniach podatkowych -wyrażone w piśmie skierowanym do Departamentu Systemu Podatkowego w Ministerstwie Finansów w „uwagach do objaśnień ws. raportowania schematów podatkowych” -wystąpienie publikowane na stronach MF.**
  - 8. Dyskusja, kwestie problemowe.**

#### **ADRESACI:**

skarbnicy, główni księgowi i pracownicy jst, samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych, dyrektorzy komórek finansowych z racji przepisów ordynacji podatkowej oraz pozostałych służb finansowo- księgowych ze względu na rozliczenia finansowe, dokonywanie kontroli wstępnej dokumentów księgowych, jak też wprowadzenie jednolitego obiegu dokumentów w zakresie MDR w celu przedłożenia informacji o schematach przez jst.

#### **PROWADZĄCY:**

audytor – Certified Government Auditing Professional (CGAP), członek Stowarzyszenia AW IIA Polska, absolwentka Akademii Ekonomicznej w Krakowie, skarbnik powiatu, wcześniej skarbnik gminy, specjalista z zakresu kontroli finansowej i audytu, długoletni praktyk w zakresie rachunkowości i budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Prowadząca szkolenia i webinaria o tematyce rachunkowości budżetowej, finansów publicznych i innych przepisów obowiązujących w jst. Współpracuje z Forum Audytorów i Kontrolerów oraz Forum Skarbników.



## SCHEMATY PODATKOWE (MDR) W JST



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**26 maja 2021 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:30-14:00**



**Cena: 299 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:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Podlaskie Centrum  
ul. Choroszczańska 31, 15-732 Białystok  
tel.: 85 732 17 88 | fax: 85 732 94 84  
[frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.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 TAK  NIE   
lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

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.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) lub mailem na adres [frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.pl) do 24 maja 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 \_\_\_\_\_