

WEBINARIUM: Schematy podatkowe (MDR) w podmiotach medycznych i spółkach komunalnych

Uczestnicy otrzymają **wzór procedury raportowania MDR** w wersji edytowalnej oraz **przykłady wypełnionego zgłoszenia MDR 1 i MDR 3**.

Kto musi przekazać informacje o schematach podatkowych (MDR)?

Obowiązek raportowania schematów podatkowych dotyczy **wszystkich podatników w tym podatników podatku CIT oraz podatku VAT**, których **przychody** lub **koszty** albo **wartość aktywów przekroczyły 10 mln euro**. Korzystanie ze zwolnienia w podatku CIT lub świadczenie usług zwolnionych z VAT nie wyłącza obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Od 1 stycznia 2019 roku obowiązują przepisy dotyczące obowiązku raportowania schematów podatkowych (tzw. MDR). Należy pamiętać, iż obowiązek raportowania nie dotyczy tylko przypadków optymalizacji podatkowej oraz sytuacji gdy podatnik dokonuje zakupu usług doradztwa podatkowego. Ze względu na bardzo szeroki zakres regulacji oraz niejasne i nieprecyzyjne przepisy dotyczące definicji schematu podatkowego, obowiązek raportowania może dotyczyć zdarzeń gospodarczych, będących elementem prowadzenia zwykłej działalności gospodarczej np. utworzenie aktywa w podatku odroczone. Potencjalnie obowiązek raportowania schematów podatkowych może powstać u każdego podmiotu, który jest podatnikiem podatku VAT lub podatku CIT oraz prowadzi księgi rachunkowe. Każdy przypadek musi być analizowany oddzielnie. Należy również pamiętać, iż brak raportu MDR może się skończyć karą nałożoną na podstawie Kodeksu karnego skarbowego na osoby fizyczne, odpowiedzialne za brak raportu.

Program

1. Ogólne założenia i zasady związane z obowiązkiem identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR) – specyfika podmiotów medycznych i spółek komunalnych
2. Podmioty zobowiązane do raportowania schematów podatkowych – definicje, terminy i sposoby raportowania oraz funkcje
 - Promotor
 - Korzystający
 - Wspomagający
3. W jakich przypadkach podmiot medyczny/spółki komunalne stają się korzystającym?
4. Czy tzw. „zwykły podatnik” może zostać promotorem?
5. Ryzyko spełnienia przesłanek definicji wspomagającego przez pracowników podatnika oraz podmioty zewnętrzne
6. Definicja schematu podatkowego z uwzględnieniem specyfiki podmiotów medycznych i spółek komunalnych
 - Pojęcie „uzgodnienia”
 - Kryterium głównej korzyści oraz katalog korzyści podatkowych – przykłady
 - Ogólne cechy rozpoznawcze (definicja, katalog, przykłady)
 - Szczególne cechy rozpoznawcze (definicja, katalog, przykłady)
 - Inne szczególne cechy rozpoznawcze (definicja, katalog, przykłady)
7. Podział schematów podatkowych
 - Schematy krajowe
 - Schematy transgraniczne
 - Schematy standaryzowane
 - Schematy niestandaryzowane
8. Zasady identyfikacji schematów podatkowych
 - Zdarzenia rodzące obowiązek raportowania schematów podatkowych
 - Przykłady schematów podatkowych w podmiotach medycznych
 - PIT (funkcja płatnika)
 - CIT
 - VAT
 - PCC
 - Podatek od nieruchomości
 - Pozostałe
9. Wyłączenia z obowiązku raportowania schematów podatkowych
10. Terminy i okresy raportowania
11. Zakres raportowania

12. Treść i forma raportu MDR

- MDR 1 – analiza na przykładzie
- MDR 2
- MDR 3 – analiza na przykładzie
- MDR 4

13. Prezentacja przykładu wypełnienia raportu MDR-1

14. Prezentacja przykładu wypełnienia raportu MDR-3

- W jakich przypadkach należy złożyć MDR-3?
- Zakres niezbędnych danych
- Raportowanie MDR-3 w przypadku wcześniejszego złożenia MDR-1 (czy zawsze istnieje obowiązek MDR-3)
- Raportowanie MDR-3 w przypadku braku MDR-1
- Prezentacja przykładu wypełnienia raportu MDR-3
 - Sposób wypełnienia formularza
 - Najczęściej występujące wątpliwości

15. Sposób podpisania dokumentu w przypadku zarządu wieloosobowego

16. Konsekwencje podania nieprawdziwych danych dla osób podpisujących raport

17. Pozostałe zagadnienia

18. Konsekwencje uchylania się od obowiązku raportowania MDR

- Sankcje karne i metody unikania kary
- Konsekwencje administracyjne

19. Wewnętrzna procedura raportowania schematów podatkowych (MDR)

- Jak przygotować procedurę raportowania schematów podatkowych?
- Konsekwencje braku procedury
- Czy podmiot medyczny i spółki komunalne muszą posiadać procedurę MDR?

20. Praktyczne aspekty obowiązku raportowania schematów podatkowych

21. Objasnienia Ministra Finansów w zakresie raportowania MDR

22. Planowane zmiany w zakresie schematów podatkowych

- Katalog schematów nie podlegających raportowaniu - „Biała lista” schematów podatkowych (specyfika podmiotów medycznych i spółek komunalnych)
- Zmiana definicji schematu podatkowego
- Definicja cechy rozpoznawczej a klauzula GAAR
- Ograniczenie obowiązku przekazywania MDR-3
- Nowe obowiązki informacyjne promotorów
- Obniżenie kar
- Uchylenie niektórych sankcji
- Zmiany w zasadach wydawania interpretacji w sprawach MDR
- Pozostałe zmiany

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwem firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**).

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE: • Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe) • Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI: • Google Chrome w wersji 55 i nowszych • Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki) • Opera w wersji 44 i nowsze • Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych • Microsoft Edge, wszystkie wersje • IE wersja 11 i nowsze • Vivaldi wszystkie wersje • Wersja Yandex 16