

# Schematy podatkowe - zmiany 2019, raportowanie, nadużycia podatkowe, klauzula obejścia prawa

## Informacje o usłudze

<b>Czy usługa może być dofinansowana?</b>	Tak
<b>Sposób dofinansowania</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników</li></ul>
<b>Rodzaj usługi</b>	Usługa szkoleniowa
<b>Podrodzaj usługi</b>	Usługa szkoleniowa
<b>Dostępność usługi</b>	Otwarta

Numer usługi		<b>2019/05/15/21308/402295</b>	
Cena netto	<b>449,00 zł</b>	Cena brutto	<b>552,27 zł</b>
Cena netto za godzinę	<b>74,83 zł</b>	Cena brutto za godzinę	<b>92,05</b>
Usługa z możliwością dofinansowania		<b>Tak</b>	
Liczba godzin usługi		<b>6</b>	
Termin rozpoczęcia usługi	<b>2019-06-24</b>	Termin zakończenia usługi	<b>2019-06-24</b>
Termin rozpoczęcia rekrutacji	<b>2019-06-04</b>	Termin zakończenia rekrutacji	<b>2019-06-19</b>
Maksymalna liczba uczestników		12	
Kategoria główna KU		<b>Finanse i bankowość</b>	
Kategorie dodatkowe KU		<b>Finanse i bankowość</b>	
Podstawa uzyskania wpisu w zakresie świadczenia usług współfinansowanych		<b>Certyfikaty:</b> Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0	
Czy usługa pozwala na zdobycie kwalifikacji lub części kwalifikacji zarejestrowanych w ZRK?		<b>Nie</b>	

Czy usługa pozwala na uzyskanie kwalifikacji innych niż kwalifikacje zarejestrowane w ZRK?	<b>Nie</b>
Czy usługa prowadzi do nabycia kompetencji?	<b>Tak</b>

## Informacje o podmiocie świadczącym usługę

Nazwa podmiotu		<b>AKADEMIA KSZTAŁCENIA KADR KONRAD TAGOWSKI</b>	
Osoba do kontaktu	<b>Leszek Tagowski</b>	Telefon	<b>601 950 841</b>
E-mail	<b>LTAGOWSKI@AKKONLINE.PL</b>		

## Cel usługi

### Cel edukacyjny

- Wiedza w zakresie zmian w podatkach i raportowania schematów podatkowych oraz definicji i pojęć w zakresie nadużyć podatkowych, klauzul obejścia prawa i optymalizacji podatkowych - nabycie umiejętności w zakresie sporządzania schematów podatkowych - Kompetencje społeczne: pozyskanie wiedzy w zakresie komunikacja z grupą, umiejętności dzielenia się wiedzą i dyskusji.

## Szczegółowe informacje o usłudze

### Ramowy program usługi

- I. Raportowanie schematów podatkowych – nowe obowiązki podatników od 2019r.
  1. Podstawy prawne raportowania:
    - a) transpozycja dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z 25.05.2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych
    - b) Ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193) wprowadzająca nowy obowiązek
  2. Co to jest schemat podatkowy? Kiedy trzeba będzie go ujawniać?
    - a) Praktyczne przykłady zastosowania schematów podatkowych
    - b) Czy każdy schemat podatkowy będzie podlegał zgłoszeniu?
    - c) Bieżące poradnictwo a schematy podatkowe
    - d) Zmiany struktur spółek a schematy podatkowe
    - e) Schemat podatkowy standaryzowany
    - f) NSP – numer schematu podatkowego
    - g) Definicja „uzgodnienia”

h) Definicja korzyści podatkowej

3. Na kim będzie ciążył obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych, na kliencie czy doradcy podatkowemu?

- a) Definicja promotora
- b) Definicja korzystającego
- c) Definicja wspomagającego

4. Procedura raportowania schematu podatkowego do Szefa KAS

- a) Czynności raportowania
- b) Termin raportowania
- c) Kiedy promotor nie będzie raportował (kwestia tajemnicy zawodowej)
- d) Treść raportowanego schematu podatkowego:

- wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy,
- streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeśli posiada, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych np. tajemnicą handlową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat ma służyć;
- przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występują i są znane lub możliwe do oszacowania przekazującemu informację,
- wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz z datami ich dokonania,
- wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeśli występują.

5. Sankcje oraz ochrona w związku z raportowaniem

- a) jakie grożą kary za brak raportowania?
- b) Kto ponosi odpowiedzialność za brak raportowania lub nieprawidłowe raportowanie?

II. Nadużycia podatkowe, klauzula obejścia prawa i optymalizacje

1. Pojęcie unikania opodatkowania oraz korzyści podatkowej

- a) „sztuczność” transakcji – definicja, sposób kwalifikacji
- b) elementy przedmiotowe klauzuli: dzielenie transakcji, wprowadzanie podmiotów pośredniczących, ekonomiczne uzasadnienie transakcji, itp.
- c) wprowadzenie limitów kwotowych, próg „oszczędności” podatkowych
- d) pojęcie okresów rozliczeniowych, w których należy liczyć limity
- e) korzyść podatkowa: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości albo powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo podwyższenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku

2. Przedmiot klauzuli – podatki, w których znajdzie zastosowanie

- a) klauzula w podatkach dochodowych
- b) brak stosowania klauzuli w podatku VAT (zamiast tego wprowadzenie nadużycia prawa)
- c) podatki i opłaty lokalne

3. Postępowanie w sprawie zastosowania klauzuli

- a) organ właściwy do wydania decyzji
- b) ograniczone prawo podatnika do korekty deklaracji
- c) wykonalność decyzji w postępowaniu podatkowym oraz w trakcie procesu sądowego
- d) postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania

#### 4. Opinie zabezpieczające i interpretacje podatkowe

- a) procedura występowania o opinie zabezpieczające
- b) tryb wydawania, postępowanie odwoławcze
- c) ograniczenia w skardze do sądu administracyjnego
- d) termin wydania opinii
- e) opłaty oraz zasady ich zwrotu
- f) odmowa wydania opinii zabezpieczającej
- g) brak ochrony wynikającej z interpretacji podatkowych

#### 5. Indywidualne interpretacje podatkowe – jak prawidłowo konstruować wniosek w celu zabezpieczenia podatnika?

- a) treść wniosku
- b) opłata od wniosku
- c) termin wydania interpretacji
- d) ochrona wynikająca z interpretacji
- e) odmowa wydania interpretacji

#### 6. Nadużycie prawa w podatku VAT

- a) definicja i zastosowanie
- b) brak limitów kwotowych
- c) sankcje podatkowe jednostronne i dwustronne
- d) źródło koncepcji nadużycia prawa – orzecznictwo TSUE oraz orzecznictwo NSA
- e) określenie sprzeczności działań podatnika z celem ustawy podatkowej

---

## Efekty usługi (produkty), efekty uczenia się/kształcenia

pełny zakres wiedzy teoretycznej;

- pełny zakres wiedzy praktycznej poparty przykładami praktycznymi
- możliwość konsultowania swoich wątpliwości z doradcą podatkowym i radcą prawnym prowadzącym szkolenie w trakcie szkolenia
- możliwość wymiany doświadczeń z pozostałymi uczestnikami szkolenia;
- szeroki zakres materiałów szkoleniowych.

---

## Grupa docelowa

wszyscy przedsiębiorcy

- specjaliści podatkowi, w tym specjaliści CIT, PIT i VAT;
- właściciele biur rachunkowych;
- księgowi
- pozostałe osoby zainteresowane chcące poszerzyć swoją wiedzę i kwalifikacje.

---

## Informacje dodatkowe

<https://akkonline.pl/szkolenie-budzet,11909,schematy-podatkowe-zmiany-2019-raportowanie-naduzycia-podatkowe-klauzula-obejscia-prawa.html>

## Harmonogram

LP	Przedmiot / Temat zajęć	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1	Schematy podatkowe - zmiany 2019, raportowanie, nadużycia podatkowe, klauzula obejścia prawa	2019-06-24	09:00	15:00	6:00

## Osoby prowadzące usługę

Imię i nazwisko	<b>Mirela Chomont</b>
Obszar specjalizacji	Mecenas Mirela Chomont specjalizuje się w zagadnieniach dotyczących podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatków dochodowych, zagadnień z pogranicza prawa cywilnego i podatkowego, optymalizacji podatkowych oraz spraw karno - skarbowych. Jako pełnomocnik reprezentuje Podatników w licznych postępowaniach podatkowych i kontrolach przed organami podatkowymi i celno - skarbowymi. Reprezentuje również Klientów w sporach przed Sądami Administracyjnymi. Posiada doświadczenie w sporządzaniu dokumentacji cen transferowych.
Doświadczenie zawodowe	Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, doświadczony trener i autorka szkoleń. Członek komisji do spraw karnych skarbowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie. Absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu na kierunku: „Controlling i analiza ekonomiczna przedsiębiorstw”. Doświadczenie zdobyła w największych kancelariach prawnych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko - księgowych obsługując klientów indywidualnych, podmioty gospodarcze oraz jednostki sektora finansów publicznych.
Doświadczenie w świadczeniu tego typu usług	ponad 10 letnie

Wykształcenie

wyższe

## Lokalizacja usługi

Adres:

**Gdańska 14**  
**85-006 Bydgoszcz, woj. kujawsko-**  
**pomorskie**

Szczegóły miejsca realizacji usługi:

**Szkolenie odbędzie się w Hotelu Focus.**

Warunki logistyczne:

**Klimatyzacja, Wi-fi**