



Oszustwa i kontrole podatkowe - forma zdalna

Numer usługi 2024/11/21/54658/2425228

725,70 PLN brutto

590,00 PLN netto

120,95 PLN brutto/h

98,33 PLN netto/h

Centrum

Doskonalenia

Kompetencji

PROGRESSIO Sp. z

o.o.



📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 05.12.2024 do 05.12.2024

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Identyfikator projektu	Kierunek - Rozwój
Sposób dofinansowania	wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	Szkolenie jest skierowane do osób zainteresowanych pojęciami podatków, oszustw i kontroli podatkowej. Usługa adresowana jest również dla Uczestników Projektu Kierunek - Rozwój. Usługa również adresowana dla Uczestników Projektu "Małopolski pociąg do kariery - sezon 1" i/lub dla Uczestników Projektu "Nowy start w Małopolsce z EURESem".
Minimalna liczba uczestników	3
Maksymalna liczba uczestników	20
Data zakończenia rekrutacji	02-12-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	6
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

Cel

Cel edukacyjny

Celem szkolenie jest przedstawienie uczestnikom definicji oszustwa podatkowego, konsekwencji popełnienie go oraz wskazania istotnych elementów jak uniknąć zagrożeń związanych z karuzelami i przestępstwami podatkowymi w VAT.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
<ul style="list-style-type: none">- uczestnik rozumie definicje nadużycia prawa (art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług)- uczestnik zna Przesłanki uznania nadużycia prawa – przykłady stosowania klauzuli nadużycia prawa (analiza wyroków sądów administracyjnych)- uczestnik wie czym jest faktura pro forma, dokument informacyjny, umowa z wykazaniem VAT- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się	<ul style="list-style-type: none">- uczestnik rozumie definicje nadużycia prawa (art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług)- uczestnik zna Przesłanki uznania nadużycia prawa – przykłady stosowania klauzuli nadużycia prawa (analiza wyroków sądów administracyjnych)- uczestnik wie czym jest faktura pro forma, dokument informacyjny, umowa z wykazaniem VAT- uczestnik ma świadomość swojej wiedzy i zdobytych umiejętności- uczestnik rozumie potrzebę kształcenia i doszkalania się	Test teoretyczny

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

tak

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

tak

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

tak

Program

Oszustwa podatkowe

- Definicja oszustwa podatkowego
- Mechanizm transakcji karuzelowych w podatku VAT
- Konsekwencje uczestnictwa w oszustwach podatkowych (art. 86 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 88 ust. 3a pkt 4 lit a. ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 56 kodeksu karnego skarbowego)
- Jak uniknąć zagrożeń związanych z karuzelami i przestępstwami podatkowymi w VAT?
- Zasady postępowania w sytuacji, w której przedsiębiorca został wciągnięty nieświadomie w karuzelę podatkową
- Dochowanie należytej staranności i działanie w dobrej wierze (analiza ministerialnego dokumentu zatytułowanego „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych, analiza orzecznictwa sądów administracyjnych oraz TSUE)
- przestępstwa stawkowe związane ze stosowaniem koncepcji świadczeń złożonych lub ze świadomym błędnym kwalifikowaniem towarów lub usług,
- nieprawidłowości dotyczące dostaw transgranicznych opodatkowanych stawką preferencyjną,
- oszustwa w VAT związane z odwrotnym obciążeniem.

Nadużycia prawa

- Definicja nadużycia prawa (art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług)
- Nadużycie prawa a dozwolone planowanie podatkowe
- Przesłanki uznania nadużycia prawa – przykłady stosowania klauzuli nadużycia prawa (analiza wyroków sądów administracyjnych)
- Nadużycie prawa a indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego
- Konsekwencje nadużycia podatkowego (art. 86 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 88 ust. 3a pkt 4 lit c. ustawy o podatku od towarów i usług oraz kodeks karny skarbowy)

Puste faktury

- Definicja pustej faktury
- Faktura pro forma, dokument informacyjny, umowa z wykazaniem VAT
- Faktura wystawiona przed terminem
- Paragon z wykazaniem nienależnie VAT
- Faktura dokumentująca usługi niematerialne
- Faktura z danymi podmiotu, którymi posłużono się bezprawnie
- Kto płaci podatek zgodnie z art. 108 ustawy o podatku od towarów i usług?
- Puste faktury a prawo do odliczenia podatku naliczonego
- Rozliczenie VAT z pustej faktury
- Wystawienie faktury z zawyżoną stawką VAT
- 108 ustawy o VAT w świetle orzecznictwa krajowych sądów administracyjnych oraz TSUE

Formy kontroli podatników przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej

- Czynności sprawdzające.
- Kontrola podatkowa.
- Kontrola celno-skarbowa - nowe przepisy od marca 2017 r.

Przedmiotowy i podmiotowy zakres kontroli organów kontroli podatkowej i celno-skarbowej od powstania Krajowej Administracji Skarbowej

Właściwość miejscowa organów w zakresie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i celno-skarbowej.

Elementy kontroli celno-skarbowej i kontroli podatkowej

- Badanie ksiąg podatkowych w tym badania JPK:
 - JPK_FA a JPK_VAT,
 - JPK_FA a JPK_MAG,
 - analiza innych plików JPK.
- Inne czynności dowodowe.
- Uprawnienia pracowników prowadzących kontrolę.

Najczęściej kontrolowane obszary w trakcie kontroli podatkowej lub celno-skarbowej

- wydatki jako koszt uzyskania przychodu lub prawo do odliczenia VAT,
- nabywanie usług niematerialnych,
- nieopłatne świadczenia w podatku VAT, PIT i CIT,
- moment powstania obowiązku podatkowego,
- prawo do stosowania stawki VAT 0% przy dostawie towarów (eksport, WDT).

Środki dyscyplinujące podatników w trakcie czynności kontrolnych

- Kary porządkowe – zakres oraz procedura nakładania.
- Konsekwencje karne skarbowe.

Prawa i obowiązki kontrolowanego

- Jakie są prawa podatnika w związku ze wszczęciem kontroli bez zawiadomienia?
- Jak przygotować się do kontroli po otrzymaniu zawiadomienia o planowanej kontroli?
- Inicjatywa podatnika w zakresie gromadzenia materiału dowodowego,
- Czy organ kontrolny może kierować żądania (wezwania) do pracowników kontrolowanego?
- Elementy prawidłowego wezwania oraz sposób doręczenia a konsekwencje dla podatnika – najczęściej popełniane błędy oraz ich pozytywne skutki dla podatników,
- Jak reagować w trakcie kontroli na ustne, telefoniczne lub mailowe polecenia kontrolujących?
- Obowiązek oraz termin zawiadamiania podatnika o czynnościach dowodowych,
- Dostęp podatnika do materiału dowodowego zgromadzonego w trakcie czynności kontrolnych.

Pełnomocnik w trakcie kontroli

- w jakim zakresie pełnomocnik zastępuje kontrolowanego?
- kiedy działanie pełnomocnika jest wyłączone?
- odpowiedzialność pełnomocnika w trakcie kontroli.

Dotkliwe skutki kontroli w związku ze zmianą przepisów ustawy o VAT oraz Ordynacji podatkowej

- dodatkowe zobowiązanie 100%, 30% lub 20%,
- konsekwencje KKS,
- podwyższone odsetki w podatku VAT do 150%,
- pozbawienie statusu podatnika VAT czynnego.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 5

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 5 Informacje wprowadzające	Anna Brzustowska	05-12-2024	09:30	10:00	00:30
2 z 5 Definicja oszustwa podatkowego Mechanizm transakcji karuzelowych w podatku VAT Konsekwencje uczestnictwa w oszustwach podatkowych	Marcin Otręba	05-12-2024	10:00	12:00	02:00

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
3 z 5 Definicja nadużycia prawa (art. 5 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług) Nadużycie prawa a dozwolone planowanie podatkowe	Marcin Otręba	05-12-2024	12:00	14:00	02:00
4 z 5 Definicja pustej faktury Faktura pro forma, dokument informacyjny, umowa z wykazanym VAT Faktura wystawiona przed terminem Paragon z wykazanym nienależnie VAT	Marcin Otręba	05-12-2024	14:00	15:00	01:00
5 z 5 Walidacja	Anna Brzustowska	05-12-2024	15:00	15:30	00:30

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	725,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	590,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	120,95 PLN
Koszt osobogodziny netto	98,33 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 2



1 z 2

Anna Brzustowska

Od 2005 roku aktywna zawodowo w branży konsultingowo-doradczej. Obejmowała stanowiska związane z pracami doradczymi, zarządczymi, analitycznymi, controllingowymi i technologicznymi. Dzięki pracy na różnych stanowiskach posiada szeroką wiedzę z zakresu kadr, księgowości, analizy, wdrażania automatyzacji oraz optymalizacji procesów. Absolwentka Ekonomii oraz Informatyki na Wyższej Szkole Informatyczno-Ekonomicznej w Warszawie. Swoje doświadczenie zawodowe zdobywała w takich firmach jak; BDO Poland. czy Russell Bedford Poland.



2 z 2

Marcin Otręba

Doradca podatkowy, specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi, bezpośrednimi, kontrolą skarbową jak również postępowaniami podatkowymi prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatków. Doświadczenie zawodowe zdobywał na stanowiskach kierowniczych w międzynarodowych firmach z SSE, zajmując się rozwiązywaniem problemów podatkowych. Od 2010 roku związany jest z Uniwersytetem WSB Merito we Wrocławiu, na którym prowadzi zajęcia z zakresu prawa podatkowego. Kierownik studiów podyplomowych – Doradca podatkowy. Doktorant na Wydziale Finansów i Zarządzania kierunek Finanse i rachunkowość.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej

Usługa adresowana również do uczestników projektu „Kierunek – Rozwój”.

Warunki uczestnictwa

Na 4 dni przed rozpoczęciem szkolenia, na podany adres e-mail zostaną przesłane informacje dotyczące szkolenia. W przypadku potwierdzenia szkolenia, zostaną wysłane wszelkie informacje organizacyjne. Rezygnacja z udziału w szkoleniu powinna nastąpić w formie e-mail'a najpóźniej na 10 dni przed szkoleniem na adres szkolenia@pcdk.pl. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia 100% kosztów. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty. W przypadku szkoleń wyjazdowych rezygnacji nie jest możliwa. W przypadku firm zwolnionych z VAT niezbędne jest wypełnienie i przesłanie faksem lub pocztą elektroniczną oświadczenia o zwolnieniu z VAT.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. (ogólne rozporządzenie o ochronie danych - RODO), informuję, że administratorem danych jest Centrum Doskonalenia Kompetencji Progressio sp. z o.o., ul. ul. Rakowicka 10B/4, 31-511 Kraków.

Informacje dodatkowe

Informujemy o rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej.

Warunki techniczne

Wymagania techniczne po stronie uczestnika - komputer, smartfon lub tablet podłączony do internetu, przeglądarka Firefox lub Chrome.

Kontakt



Kinga Szostak

E-mail k.szostak@pcdk.pl

Telefon (+48) 690 017 216