

## **SCHEMATY PODATKOWE DLA PODMIOTÓW MEDYCZNYCH W 2023 ROKU**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

MDR jako obowiązki sprawozdawcze szpitali to już ponad 4 letnia rzeczywistość podatkowa. Na wypełnienie obowiązków w zakresie zgłoszeń schematów podatkowych (tzw. MDR) zwraca uwagę również NIK podczas prowadzonych kontroli. Schematem podatkowym będzie każde rozwiązanie stosowane w szpitalu, inne niż wynikające wprost z obowiązujących przepisów podatkowych według zasad ogólnych, które w konsekwencji doprowadzi do korzyści podatkowej to znaczy, że prowadzi w szczególności do niepowstania obowiązku podatkowego, odprowadzenia mniejszej kwoty podatku do US, stosowania większych odliczeń niż wynika to z przepisów rozporządzenia w sprawie proporcji, tym samym doprowadza do obniżenia kwoty podatku VAT, PIT, CIT 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.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Wyjaśnienie i omówienie co należy raportować i z czym to się wiąże w szpitalach oraz SP ZOZ.
- Zaprezentowanie roli szpitali a przede wszystkich pracowników w zakresie procesu raportowania.
- Omówienie zasady raportowania schematów do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- Wyjaśnienie jak powinna wyglądać wewnętrzna procedura raportowania schematów w szpitalu i jakich jej elementów nie może zabraknąć.
- Wyjaśnienie czym jest faktura ustrukturyzowana oraz Krajowy System e-faktur.
- Możliwość konsultacji w wieloletnim praktykiem prowadzącym spotkanie.

### **PROGRAM:**

- I. Co należy raportować przez szpitale? Jak wygląda raportowanie w SP ZOZ oraz szpitalach w formie spółek z o.o. w 2023 roku?**
  1. Jak należy rozumieć schemat podatkowy:
    - a. krajowy,
    - b. transgraniczny,
    - c. standaryzowany.
  2. W jakich przypadkach obowiązek raportowania nie powstanie w szpitalu?
    - a. Wykaz czynności statutowych wyłączonych z raportowania,
    - b. Wykaz czynności podlegających pod raportowanie
  3. Które schematy są objęte raportowaniem?

4. Jakie szpitale należy uznać za kwalifikowanych korzystających?
5. Powstanie obowiązku a moment raportowania.

## **II. Rola szpitala i jego pracowników w zakresie procesu raportowania.**

1. Definicja pojęcia „Promotor”,
2. Definicja pojęcia „Korzystający”,
3. Definicja pojęcia „Wspomagający”.
4. Obowiązki w zakresie raportowania każdego z ww. podmiotów.

## **III. Zasady raportowania schematów do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i co z dodatkowymi deklaracjami w szpitalach?**

1. W jakim terminie należy wypełnić obowiązki w zakresie raportowania?
2. Raportowanie wstecz, tj. czy obowiązkiem raportowania są również objęte wcześniejsze okresy?
3. Przykładowe zakresy informacji wymagających raportowania.
4. W jaki sposób należy realizować obowiązek raportowania? – narzędzia przygotowane przez Ministerstwo Finansów.
5. Jakie dane i informacje należy posiadać aby wypełnić obowiązki raportowania.
6. Możliwe sankcje administracyjne i karne przewidziane za niewłaściwe wypełnienie obowiązków w zakresie raportowania.
7. Wnioski z kontroli NIK w temacie raportowania i obowiązków podmiotów

## **IV. Wewnętrzna procedura raportowania schematów w szpitalu, co powinna zawierać:**

1. Jak zbudować taką procedurę i co powinna ona zawierać?
2. Czy wprowadzenie procedury daje jakieś korzyści, ogranicza ryzyka itp.?

## **V. Jakie są rekomendacje MF i zmiany w 2023 roku w raportowaniu przez szpitale?**

## **VI. Dyskusja. Konsultacje dla uczestników.**

### **ADRESACI:**

Szkolenie dedykowane jest do księgowych oraz wszystkich osób zajmujących się podatkami w podmiotach medycznych.

## Schematy podatkowe dla podmiotów medycznych w 2023 roku



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**20 czerwca 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 385 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

**DANE**

**DO**

**KONTAKTU:**

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa

**Milena Dudek, tel. 71 372 41 21, [milena.dudek@okst.pl](mailto:milena.dudek@okst.pl)**

**Katarzyna Nowak, tel. 32 253 63 77, [katarzyna.nowak@okst.pl](mailto:katarzyna.nowak@okst.pl)**

**Anna Rawza, tel. 32 253 84 09, [anna.rawza@okst.pl](mailto:anna.rawza@okst.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 lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu 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.org.pl](http://www.frdl.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.org.pl](http://www.frdl.org.pl) do 15 czerwca 2023 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 \_\_\_\_\_