

SCHEMATY PODATKOWE MDR – ZMIANY OD LIPCA 2023 R.

1. Pojęcie i rodzaje schematów podatkowych:

- a) schematy krajowe,
- b) schematy transgraniczne,
- c) schematy standaryzowane,
- d) schematy podatkowe w JST,
- e) schematy a uzgodnienia,
- f) kryterium głównej korzyści,
- g) nadużycie prawa.

2. Podstawy prawne wprowadzenia MDR:

- a) regulacje unijne,
- b) przepisy ustawy Ordynacja podatkowa,
- c) objaśnienia podatkowe MDR z dnia 31 stycznia 2019 r.

3. Zakres przedmiotowy raportowania – przykładowe czynności w JST podlegające raportowaniu.

4. Podmioty zobowiązane do raportowania i ich obowiązki:

- a) Promotor,
- b) Korzystający,
- c) Wspomagający,
- d) kryteria kwalifikowane korzystającego,
- e) kolejność przekazania informacji o schemacie podatkowym w przypadku kilku podmiotów obowiązanych do jej przesłania.

5. Zasady raportowania w praktyce:

- a) terminy,
- b) sposób raportowania – przykłady,
- c) numer schematu podatkowego – NSP,
- d) informacje MDR-1, MDR-2, MDR-3 i MDR-4 – obowiązek i sposób sporządzenia i wysyłka,
- e) dopuszczalne pełnomocnictwa dla celów raportowania,
- f) tajemnica zawodowa a obowiązek raportowania,
- g) bieżące poradnictwo a schematy podatkowe,
- h) okoliczności nie powodujące obowiązku raportowania.

6. Wewnętrzna procedura MDR z uwzględnieniem specyfiki JST oraz struktury organizacyjnej:

- a) cel procedury wewnętrznej,
- b) podmioty obowiązane do wprowadzenia procedury,
- c) zakres - elementy niezbędne procedury,
- d) sposób wdrożenia procedury,
- e) praktyczna analiza sytuacji podlegających raportowaniu w JST.

7. Sankcje administracyjne i karne związane z raportowaniem.