

# **SCHEMATY PODATKOWE MDR W JST - ZMIANY OD LIPCA 2024 R.**

## **1) Pojęcie i rodzaje schematów podatkowych**

- a) schematy krajowe,
- b) schematy transgraniczne,
- c) schematy standaryzowane,
- d) schematy podatkowe w jednostkach samorządu terytorialnego,
- 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 jednostkach samorządu terytorialnego 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,
- f) nowe obowiązki informacyjne od 1 lipca 2024 r. dotyczące promotora i wspomagającego.

## **5) Zasady raportowania w praktyce JST:**

- 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, podpis i wysyłka,
- e) dopuszczalne pełnomocnictwa dla celów raportowania,
- f) tajemnica zawodowa a obowiązek raportowania,
- g) bieżące poradnictwo/doradztwo a schematy podatkowe,
- h) okoliczności nie powodujące obowiązku raportowania.

## **6) Skutki orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego z 23 lipca 2024 roku sygn. akt K 13/20 o niekonstytucyjności części przepisów o schematach podatkowych (art. 86b, 86d, 86e i 86f w związku z art. 86a Ordynacji podatkowej)**

## **7) Wewnętrzna procedura MDR z uwzględnieniem specyfiki JST oraz struktury organizacyjnej Gminy/Powiatu:**

- 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.

**8) Sankcje administracyjne i karne związane z raportowaniem**