

RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH – MDR

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 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 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 a schematy podatkowe
- h) okoliczności nie powodujące obowiązku raportowania

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

- 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

8. Zmiana przepisów dotyczących MDR w 2020 r.