

Raportowanie schematów podatkowych MDR

PLAN SZKOLENIA

I. Geneza

- Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych
- Ustawa z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193)
- Co implementowano, a co jest „autorską” koncepcją ustawodawcy?
- Objasnienia do MDR

II. Podstawowe definicje

- Schemat podatkowy:
 - Uzgodnienie
 - Korzyść podatkowa/korzyść główna
- Ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza
- Schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny
- Czynności generujące obowiązek raportowania
 - Udostępnianie
 - Wdrażanie
 - Stosowanie schematów podatkowych
- NSP – numer schematu podatkowego

III. Podmioty uczestniczące w przekazywaniu informacji o schematach

- Definicja i obowiązki promotora
- Definicja i obowiązki korzystającego
 - Pojęcie kwalifikowanego korzystającego
- Definicja i obowiązki wspomagającego
- Praktyczne przykłady

IV. Raportowanie schematu podatkowego

- Zakres raportowania – treść raportu
- Terminy raportowania:
 - Promotorzy:
 - Wszystkie schematy od 1 stycznia 2019
 - Schematy krajowe od 1 listopada 2018
 - Schematy transgraniczne od 25 czerwca 2018
 - Korzystający
 - Wszystkie schematy od 1 stycznia 2019
 - Schematy krajowe od 1 listopada 2018
 - Schematy transgraniczne od 25 czerwca 2018
 - Raportowanie korzystania ze schematów podatkowych
 - Wspomagający
- Tajemnica zawodowa a obowiązek dokonywania zgłoszeń

V. Procedura raportowania – kto jest obowiązany ją posiadać?

VI. Sankcje za brak procedury oraz niedochowywanie obowiązków raportowych

- Kary pieniężne
- Odpowiedzialność karna skarbową