

Spis treści

SCHEMATY PODATKOWE – NOWY OBOWIĄZEK W JEDNOSTKACH SEKTORA PUBLICZNEGO	4
1. Schematy podatkowe – informacje ogólne	8
2. Raportowanie schematów podatkowych – definicje, podmioty zobowiązane, obowiązki	11
2.1. Czym jest schemat podatkowy?	12
2.1.1. Uzgodnienie	12
2.1.2. Schemat podatkowy	13
2.1.3. Kryterium głównej korzyści	14
2.1.4. Ogólna cecha rozpoznawcza	16
2.1.5. Szczególna cecha rozpoznawcza	23
2.1.6. Inne szczególne cechy rozpoznawcze	27
2.2. Rodzaje schematów	33
2.2.1. Transgraniczny schemat podatkowy, kryterium transgraniczne	33
2.2.2. Schemat podatkowy standaryzowany	35
2.3. Udostępnienie i wdrażanie schematu	36
2.3.1. Kto jest zobowiązany do raportowania schematów podatkowych	36
2.3.2. Jednostka jako promotor	36
2.3.3. Jednostka jako wspomagający	42
2.3.4. Jednostka jako korzystający	43
3. Kiedy jednostka będzie miała obowiązek raportowania schematów podatkowych?	45
3.1. Kiedy nie ma obowiązku raportowania, mimo że jednostka ma do czynienia ze schematem? Kryterium kwalifikowanego korzystającego	45
3.2. Raportowanie przez jednostkę jako promotora	46
3.3. Raportowanie przez jednostkę będącą korzystającym	48
3.4. Raportowanie przez jednostkę jako wspomagającego	51
3.5. Wielość podmiotów zobowiązanych do raportowania	53
3.6. Zasady przesyłania informacji o schemacie podatkowym	53
4. Jak wypełnić MDR-1 i MDR-3?	56
4.1. Dane identyfikacyjne przekazującego informację lub korzystającego	56
4.2. Podstawa prawna przekazania informacji o schemacie podatkowym, cecha rozpoznawcza oraz rola przekazującego informację	57
4.3. Rodzaj schematu podatkowego	57
4.4. Streszczenie opisu uzgodnienia, jego nazwy, opisu działalności gospodarczej	57
4.5. Wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis schematu podatkowego	58
4.6. Znany przekazującemu cel schematu podatkowego	58
4.7. Przepisy prawa znajdujące zastosowanie do schematu podatkowego	58
4.8. Szacunkowa wartość korzyści podatkowej, przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym	58
4.9. Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym	59

4.10. Wskazanie etapu, na jakim schemat podatkowy się znajduje	59
4.11. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących lub mających uczestniczyć w schemacie podatkowym	59
4.12. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym	59
4.13. Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP	59
4.14. Podpis	60
5. Obowiązkowa wewnętrzna procedura MDR	60
6. Kary za naruszenie obowiązków MDR	61
7. Podsumowanie	62