



SZKOLENIE PODATKOWE

dla firm zrzeszonych

w Izbie Gospodarczej Gazownictwa

Temat:

**Raportowanie schematów podatkowych - MDR
(Mandatory Disclosure Rules)**

Warszawa, 17 maja 2019 r.

Miejsce : Centrum Szkolenia Gazownictwa

MDR (Mandatory Disclosure Rules)

– raportowanie schematów podatkowych

Spotkanie ma na celu omówienie wprowadzonego do krajowego porządku prawnego z dniem 1 stycznia 2019 r. obowiązku raportowania schematów podatkowych MDR (Mandatory Disclosure Rules). Podstawa prawna: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Omówione zostaną m.in. schematy podatkowe (schemat podatkowy, schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny) oraz podmioty zobowiązane do przekazywania informacji o schematach podatkowych (promotor, wspomagający, korzystający)

Dowiedzą się Państwo na przykładach m.in:

- ✓ Co tak naprawdę podlega raportowaniu?
- ✓ Jakich podmiotów dotyczy MDR?
- ✓ Jak w praktyce identyfikować schematy podatkowe?
- ✓ Jak określić czy obowiązek raportowania dotyczy podmiotu oraz jak prawidłowo go zrealizować?
- ✓ Jak określić ogólną cechę rozpoznawczą, szczególną cechę rozpoznawczą, inną szczególną cechę rozpoznawczą oraz kryterium transgraniczności?

Podczas spotkania zapoznamy Państwa także z zakresem danych i sposobem przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS, terminami przekazywania informacji oraz sankcjami za brak raportowania lub nieprawidłowe raportowanie.

Korzyści dla uczestników szkolenia:

- ✓ Dzięki szkoleniu zdobędą Państwo pełny zakres wiedzy poparty przykładami, wraz z praktycznymi aspektami stosowania przepisów
- ✓ Uczestnik będzie miał możliwość w trakcie szkolenia skonsultowania tematów wzbudzających najczęściej wątpliwości
- ✓ Istnieje możliwość przesłania listy pytań lub zagadnień dodatkowych, które zostaną omówione na spotkaniu
- ✓ Uczestnicy otrzymają pełen zakres materiałów szkoleniowych, również w wersji multimedialnej

PROGRAM

1. Informacje o schematach podatkowych – informacje wstępne

- 1.1. Cel regulacji MDR
- 1.2. Kwestie intertemporalne oraz obowiązek retrospektywnego przekazania informacji o schematach podatkowych
 - 1.2.1. Bezpośrednie działanie ustawy nowej
 - 1.2.2. Przepis przejściowy
 - 1.2.3. Pierwsza czynność oraz odrębne traktowanie schematu podatkowego
 - 1.2.4. Zasady retrospektywnego raportowania schematów podatkowych
- 1.3. Zakres przedmiotowy raportowania schematów

2. Cechy rozpoznawcze

- 2.1. Ogólne cechy rozpoznawcze
- 2.2. Szczególne cechy rozpoznawcze
- 2.3. Inne szczególne cechy rozpoznawcze

3. Schematy podatkowe

- 3.1. Schemat podatkowy
 - 3.1.1. Kryterium kwalifikowanego korzystającego
 - 3.1.2. Uzgodnienie
 - 3.1.3. Kryterium głównej korzyści
- 3.2. Schemat podatkowy standaryzowany
- 3.3. Schemat podatkowy transgraniczny

4. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schematach podatkowych

- 4.1. Promotor
- 4.2. Wspomagający
- 4.3. Korzystający i kryterium kwalifikowanego korzystającego
- 4.4. Uczestnik uzgodnienia

5. Przekazywanie informacji o schemacie podatkowym

- 5.1. Obowiązki promotora - obowiązki informacyjne
 - 5.1.1. Udostępnienie oraz wdrożenie schematu podatkowego
 - 5.1.2. Prawnie chroniona tajemnica zawodowa
- 5.2. Obowiązki korzystającego
 - 5.2.1. Obowiązki informacyjne korzystającego – informacje ogólne
 - 5.2.2. Obowiązki informacyjne korzystającego, który nie zwolnił promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej
 - 5.2.3. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-3
- 5.3. Obowiązki wspomagającego
 - 5.3.1. Obowiązki wspomagającego – schemat postępowania
 - 5.3.2. Odpowiedzialność wspomagającego względem zlecającego – modyfikacja MDR

6. Informacja o schemacie podatkowym i sposób jej przekazania do Szefa KAS

6.1. Zakres danych podlegających ujawnieniu w informacji o schemacie podatkowym

6.2. Zawartość informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym

6.3. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3

6.4. Oświadczenie

6.5. Klauzula

7. Numer schematu podatkowego (NSP)

7.1. Potwierdzenie nadania NSP

7.2. Obowiązki związane z NSP

8. Procedura wewnętrzna

8.1. Podmioty zobowiązane do posiadania procedury

8.2. Cel posiadania procedury wewnętrznej

8.3. Konsekwencje nieprowadzenia procedury wewnętrznej

9. Sankcje

9.1. Sankcje za brak raportowania lub nieprawidłowe raportowanie

9.2. Podmioty ponoszące odpowiedzialność za brak raportowania lub błędne raportowanie

10. Przykłady schematów, które mogą podlegać obowiązkowi raportowania w poszczególnych podatkach

Informacja o ICT

Instytut Cen Transferowych Sp. z o.o. jest wyspecjalizowanym podmiotem zajmującym się badaniami naukowymi z zakresu transakcji dokonywanych w grupach kapitałowych.

Współpracujemy z firmami z różnorodnych gałęzi gospodarki. Przyjęta polityka gwarantuje, że zespół tworzą eksperci posiadający właściwe kompetencje potwierdzone szeroką wiedzą i bogatym doświadczeniem. Ze względu na zmienność przepisów i ich ewaluacje nieustająco się rozwijamy. Zależy nam na tym aby nasi Partnerzy zawsze otrzymywali aktualne informacje, a usługi były świadczone na najwyższym poziomie.

Wspieramy przedsiębiorstwa w pozyskiwaniu trudno dostępnych informacji niezbędnych do spełnienia obowiązków prawnych w zakresie Cen Transferowych. Nasze raporty i analizy są wiarygodne i sporządzone w rzetelny sposób. Pracujemy na bazach danych oraz informacjach pozyskiwanych z instytucji rządowych.

Nadzór nad działalnością ICT sprawuje Rada Programowa:



prof. zw. dr hab. Sławomir
Sojak



dr Adam Bartosiewicz



dr Jarosław F. Mika



dr Jarosław F. Mika

– Doradca podatkowy/Członek Rady Programowej ICT

Jarek posiada kilkunastoletnie doświadczenie z zakresu prawa podatkowego. Najpierw jako członek zarządów spółek kapitałowych polskich, a następnie jako doradca podatkowy (numer wpisu 10 625). Doświadczenie z zakresu podatków zdobywał m.in. w KPMG, CC&M. Autor kilkudziesięciu publikacji dotyczących problematyki prawa podatkowego (Gazeta Prawna, Rzeczpospolita, Przegląd Podatkowy, Monitor Podatkowy) oraz książek:

- „**Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Metody szacowania i analizy cen transferowych. Obowiązki sprawozdawcze. Schematy podatkowe MDR**”, C.H. Beck, Warszawa 2019.
- „**Ceny transferowe. 259 wyjaśnień i interpretacji**”. Wolters Kluwer, Warszawa 2018
- „**Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Metody ustalania i szacowania cen transferowych. Analiza porównywalności**”, C.H. Beck, Warszawa 2017, wydanie 2.
- „**Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Metody ustalania i szacowania cen transferowych. Analiza porównywalności**”, C.H. Beck, Warszawa 2014,
- „**Ceny transferowe. Dokumentacje podatkowe. Odpowiedzialność karna skarbową**”, C.H. Beck, Warszawa 2007. Współautor książki:
- „**Podatkowe aspekty działalności w specjalnych strefach ekonomicznych**”, Unimex, Wrocław 2012.

Członek Komisji Konkursowej III Edycji (2016/2017) konkursu na najlepszą pracę magisterską w zakresie prawa podatkowego organizowanego przez Krajową Izbę Doradców Podatkowych.



Paweł Rosiński

– Doradca podatkowy/Konsultant podatkowy

Paweł posiada doświadczenie zawodowe w zakresie podatków dochodowych, podatków międzynarodowych oraz podatku od nieruchomości; prelegent na szkoleniach z zakresu cen transferowych. W ICT zajmuje się m.in. sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Posiada także doświadczenie w administracji skarbowej, gdzie prowadził postępowania podatkowe z zakresu podatków dochodowych. Absolwent Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie oraz Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie.

Współautor publikacji Ceny transferowe. 259 wyjaśnień i interpretacji.