



MDR (Mandatory Disclosure Rules) – raportowanie schematów podatkowych w praktyce

- 1. Informacje o schematach podatkowych – informacje wstępne**
 - 1.1. Podstawy prawne uregulowań MDR
 - 1.2. Cele regulacji MDR
 - 1.3. Zakres czynności objętych obowiązkiem raportowania
- 2. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schematach podatkowych**
 - 2.1. Promotor
 - 2.2. Korzystający
 - 2.3. Wspomagający
- 3. Rodzaje schematów podatkowych**
 - 3.1. Schemat podatkowy
 - 3.2. Schemat podatkowy standaryzowany
 - 3.3. Schemat podatkowy transgraniczny
- 4. Przesłanki występowania schematów podatkowych**
 - 4.1. Kryterium kwalifikowanego korzystającego
 - 4.2. Kryterium transgraniczne
 - 4.3. Kryterium głównej korzyści
- 5. Cechy rozpoznawcze**
 - 5.1. Ogólna cecha rozpoznawcza
 - 5.2. Szczególna cecha rozpoznawcza
 - 5.3. Inna szczególna cecha rozpoznawcza
- 6. Raportowanie schematów podatkowych od 1 lipca 2020 r.**
 - 6.1 Terminy raportowania MDR wynikające z tarczy antykryzysowej 4.0
 - 6.2 Nowa struktura logiczna
 - 6.3 Pozostałe zmiany w przepisach MDR
- 7. Ponowne raportowanie schematów transgranicznych od 1 lipca 2020**
 - 7.1 Terminy i zakres ponownego raportowania
 - 7.2 Zasady ponownego raportowania
 - 7.3 Raportowanie MDR -3
- 8. Przykłady działań, które nie rodzą obowiązku raportowania**
- 9. Procedura wewnętrzna**
 - 9.1. Podmioty zobowiązane do posiadania procedury wewnętrznej
 - 9.2. Elementy procedury wewnętrznej
- 10. Sankcje związane z niewypełnianiem obowiązków z zakresu MDR**
 - 10.1. Sankcje administracyjne
 - 10.2. Sankcje karne skarbowe
- 11. Przykłady czynności/transakcji mogących stanowić schemat podatkowy**
- 12. Instrukcja wypełniania informacji o schemacie podatkowym (MDR – 1/ MDR – 3)**