INSTYTUT CEN TRANSFEROWYCH
AKADEMIA PODATKOWA

SZKOLENIE ONLINE

MDR – raportowanie schematów podatkowych po zmianach od 1 października 2026 r.

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. Informacje o schematach podatkowych – informacje wstępne.
   - 2.1. Podstawy prawne uregulowań MDR – nowelizacja obowiązująca od 1 października 2026 r.
   - 2.2. Cele regulacji MDR.
   - 2.3. Zakres podatków objętych MDR.
3. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schematach podatkowych.
   - 3.1. Promotor – nowa definicja i zakres obowiązków.
   - 3.2. Korzystający – przesłanki powstania obowiązku raportowego.
   - 3.3. Tajemnica zawodowa promotora a przeniesienie obowiązku raportowego.
4. Rodzaje i zakres schematów podatkowych po zmianach.
   - 4.1. Schemat podatkowy.
   - 4.2. Schemat podatkowy standaryzowany.
5. Przesłanki występowania schematu podatkowego.
   - 5.1. Warunek transgraniczności uzgodnienia.
   - 5.2. Kryterium głównej korzyści – kiedy ma zastosowanie.
   - 5.3. Zniesienie kryterium kwalifikowanego korzystającego.
6. Cechy rozpoznawcze.
   - 6.1. Ogólne cechy rozpoznawcze.
   - 6.2. Szczególne cechy rozpoznawcze.

MDR – raportowanie schematów podatkowych po zmianach od 1 października 2026 r.

6.3. Cechy rozpoznawcze istotne dla cen transferowych: jednostronne uproszczenia, trudne do wyceny wartości niematerialne oraz transgraniczne przeniesienie funkcji, ryzyk lub aktywów.

7. Przykłady działań, które nie rodzą obowiązku raportowania po 1 października 2026 r.
   - 7.1. Uzgodnienia krajowe.
   - 7.2. Uzgodnienia dotyczące VAT i akcyzy.
   - 7.3. Przykłady bieżących czynności doradczych i operacyjnych, które nie spełniają przesłanek schematu podatkowego.
8. Procedura i organizacja procesu MDR po zmianach.
   - 8.1. Zniesienie ustawowego obowiązku posiadania wewnętrznej procedury MDR.
   - 8.2. Czy i w jakim zakresie warto utrzymać dobrowolną procedurę lub checklistę MDR.
9. Sankcje i odpowiedzialność związana z niewypełnianiem obowiązków MDR.
   - 9.1. Odpowiedzialność karna skarbowa za niewykonanie lub nieterminowe wykonanie obowiązków raportowych.
   - 9.2. Kara porządkowa za bezzasadną odmowę lub brak uzupełnienia / wyjaśnień na wezwanie Szefa KAS.
   - 9.3. Uchylenie administracyjnych kar związanych z obowiązkową procedurą MDR.
10. Przykłady czynności i transakcji mogących stanowić schemat podatkowy.
    - 10.1. Przykłady uzgodnień transgranicznych.
    - 10.2. Przypadki dotyczące podmiotów powiązanych i cen transferowych.
    - 10.3. Schemat standaryzowany – przykłady praktyczne.
11. Instrukcja identyfikacji schematu podatkowego na przykładzie wybranej czynności / uzgodnienia.
    - 11.1. Weryfikacja czy uzgodnienie ma charakter transgraniczny.
    - 11.2. Weryfikacja cech rozpoznawczych.
    - 11.3. Weryfikacja kryterium głównej korzyści – jeżeli jest wymagane.

INSTYTUT CEN TRANSFEROWYCH
AKADEMIA PODATKOWA

SZKOLENIE ONLINE

MDR – raportowanie schematów podatkowych po zmianach od 1 października 2026 r.

11.4. Ustalenie roli podmiotów, obowiązku raportowego i terminu zgłoszenia.

12. Instrukcja raportowania i wypełniania formularzy MDR po zmianach.

12.1. MDR-1 – informacja o schemacie podatkowym.

12.2. MDR-3 – informacja korzystającego o stosowaniu schematu; nowy roczny termin i możliwość podpisania przez pełnomocnika.