

Regulacje MDR. Raportowanie o schematach podatkowych. Komentarz

Dowiedz się więcej na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Przedmowa	XIII
Wykaz skrótów	XV
Literatura	XIX
Ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa	1
Rozdział 11a. Informacje o schematach podatkowych	3
Art. 86a § 1 pkt 1 [Definicja innej szczególnej cechy rozpoznawczej]	3
1. Charakter art. 86a § 1 OrdPU – słowniczek ustawowy	4
2. Cecha rozpoznawcza jako typowa właściwość schematu podatkowego	4
3. Inne szczególne cechy rozpoznawcze – uwagi ogólne	5
4. Katalog innych szczególnych cech rozpoznawczych	7
4.1. Wpływ na podatek odroczony (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a OrdPU)	7
4.2. Brak zobowiązania do poboru podatku u źródła (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b OrdPU)	10
4.3. Dochody nierezydenta (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c OrdPU)	16
4.4. Różnica pomiędzy hipotetycznym podatkiem w Polsce a podatkiem podlegającym zapłacie w innym państwie (art. 86a § 1 pkt 1 lit. d OrdPU)	19
Art. 86a § 1 pkt 2 [Definicja instytucji finansowej]	22
1. Definicja instytucji finansowej (art. 86a § 1 pkt 2 OrdPU)	23
Art. 86a § 1 pkt 3 [Definicja korzystającego]	25
1. Definicja korzystającego (art. 86a § 1 pkt 3 OrdPU)	25
1.1. Uwagi ogólne	25
1.2. Zakres podmiotowy pojęcia korzystającego	27
1.3. Sytuacje powodujące uzyskanie statusu korzystającego	28
1.4. Wielość korzystających	29
Art. 86a § 1 pkt 4–5 [Korzyść podatkowa, NSP]	30
1. Pojęcie korzyści podatkowej (art. 86a § 1 pkt 4 OrdPU)	31
2. Pojęcie NSP (art. 86a § 1 pkt 5 OrdPU)	33
Art. 86a § 1 pkt 6 [Ogólne cechy rozpoznawcze]	34
1. Ogólne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 6 OrdPU)	35

1.1. Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a OrdPU)	37
1.2. Klauzula dotycząca wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c oraz j OrdPU)	39
1.3. Znaczenie ujednolicona dokumentacja lub forma (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d OrdPU)	42
1.4. Nabycie spółki ze stratą (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e OrdPU)	44
1.5. Zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f OrdPU)	46
1.6. Określony obieg środków pieniężnych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g OrdPU)	48
1.7. Transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim poziomie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h OrdPU)	49
1.8. Zobowiązania korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i OrdPU)	50
1.9. Faktyczne respektowanie zobowiązań przez promotora lub korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k OrdPU)	51
Art. 86a § 1 pkt 7–12 [Podmiot powiązany, promotor, rachunek finansowy, schemat podatkowy, schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny]	53
1. Pojęcie podmiotu powiązanego (art. 86a § 1 pkt 7 i art. 86a § 7 OrdPU)	54
2. Pojęcie promotora (art. 86a § 1 pkt 8 OrdPU)	59
2.1. Uwagi ogólne	59
2.2. Promotor jako podmiot aktywnie dążący do zaistnienia cechy rozpoznawczej schematu	60
2.3. Zakres podmiotowy pojęcia promotora	62
2.4. Wielość promotorów działających w ramach jednego podmiotu ...	64
2.5. Zakres przedmiotowy pojęcia promotora	66
2.6. Czynności promotora określone w Objasnieniach a regulacje OrdPU	69
3. Rachunek finansowy (art. 86a § 1 pkt 9 OrdPU)	73
4. Schemat podatkowy (art. 86a § 1 pkt 10 OrdPU)	73
5. Schemat podatkowy standaryzowany (art. 86a § 1 pkt 11 OrdPU)	74
6. Schemat podatkowy transgraniczny (art. 86a § 1 pkt 12 OrdPU)	75
Art. 86a § 1 pkt 13 [Definicja szczególnej cechy rozpoznawczej]	76
1. Uwagi ogólne	78
2. Cecha rozpoznawcza jako typowa właściwość schematu podatkowego	78
3. Szczególne cechy rozpoznawcze – porównanie regulacji krajowych i unijnych	80
4. Porównanie szczególnych cech rozpoznawczych w prawie krajowym z wzorcem unijnym	81

Spis treści

5. Katalog szczególnych cech rozpoznawczych	85
5.1. Transgraniczne płatności podlegające zaliczeniu do kosztów podatkových (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a OrdPU)	85
5.2. Odpisy amortyzacyjne zaliczane do kosztów uzyskania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b OrdPU)	87
5.3. Dochód lub majątek nieopodatkowany w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c OrdPU)	88
5.4. Różnica w wartości wynagrodzenia ustalonego przez dwa państwa (art. 86a § 1 pkt 13 lit. d OrdPU)	89
6. Szczególne cechy rozpoznawcze powiązane z automatyczną wymianą informacji i własnością rzeczywistą	90
6.1. Uwagi ogólne	90
6.2. Obejście obowiązku raportowania (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e oraz art. 86a § 9 OrdPU)	90
6.3. Nieprzejrzysta struktura własności (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f OrdPU)	92
7. Uproszczenie związane z ustalaniem cen transferowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g OrdPU)	94
8. Przeniesienie trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h OrdPU)	96
9. Przeniesienie funkcji, ryzyk i aktywów – restrukturyzacja (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i OrdPU)	97
Art. 86a § 1 pkt 14–18 [Definicja trudnych do wyceny wartości niematerialnych, udostępniania, uzgadniania, wdrażania oraz wspomagającego]	103
1. Trudne do wyceny wartości niematerialne (art. 86a § 1 pkt 14 OrdPU)	104
1.1. Pojęcie trudnych do wyceny wartości niematerialnych	104
1.2. Warunki uznania wartości niematerialnych za „trudne do wyceny”	106
1.3. Wartość firmy a pojęcie „trudnych do wyceny wartości niematerialnych”	107
2. Udostępnienie (art. 86a § 1 pkt 15 OrdPU)	108
2.1. Znaczenie pojęcia udostępnienia	108
2.2. Postacie udostępnienia	109
3. Uzgodnienie (art. 86a § 1 pkt 16 OrdPU)	112
3.1. Uwagi ogólne	112
3.2. Zakres przedmiotowy pojęcia uzgodnienia	113
3.3. Zespół czynności jako uzgodnienie	115
3.4. Czynności planowane	116
4. Wdrożenie (art. 86a § 1 pkt 17 OrdPU)	117
4.1. Uwagi ogólne	117
4.2. Zakres przedmiotowy	118
4.3. Różnica między pojęciem wdrażania a pojęciem udostępnienia ...	120

Spis treści

5. Wspomagający (art. 86a § 1 pkt 18 OrdPU)	120
5.1. Uwagi ogólne	120
5.2. Różnica pomiędzy rolą promotora a wspomagającego	122
5.3. Zakres podmiotowy pojęcia wspomagającego	123
5.4. Zakres przedmiotowy pojęcia wspomagającego	125
5.5. Pracownik korzystającego a pojęcie wspomagającego	127
5.6. Obowiązki wspomagających	130
Art. 86a § 2 [Kryterium głównej korzyści]	131
1. Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2 OrdPU)	131
1.1. Rola kryterium głównej korzyści w systemie informowania o schematach podatkowych	131
1.2. Definicja korzyści podatkowej	132
1.3. Korzyść podatkowa w innych krajach	133
1.4. Przesłanki zaistnienia kryterium głównej korzyści	134
1.5. Wystąpienie korzyści podatkowej	134
1.6. Możliwość wyboru alternatywnej drogi postępowania	135
1.7. Istotność korzyści	137
1.8. Kryterium głównej korzyści w dyrektywie 2011/16/UE	140
1.9. Kryterium głównej korzyści a klauzule przeciwko unikaniu opo- datkowania	141
Art. 86a § 3 [Kryterium transgraniczne]	143
1. Kryterium transgraniczne (art. 86a § 3 OrdPU)	143
1.1. Znaczenie kryterium transgranicznego	143
1.2. Przesłanki kryterium transgranicznego	144
1.3. Kryterium transgraniczne a podatek od towarów i usług oraz po- datek akcyzowy	148
Art. 86a § 4–5 [Kryterium kwalifikowanego korzystającego]	148
1. Kryterium kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 4–5 OrdPU) ...	149
Art. 86a § 6 [PGK]	152
1. PGK (art. 86a § 6 OrdPU)	152
Art. 86a § 7 [Ustalenie podmiotu powiązanego]	152
1. Ustalenie podmiotu powiązanego (art. 86a § 7 OrdPU)	153
Art. 86a § 8 [Przeliczanie kwot wyrażonych w euro na złote]	153
1. Przeliczanie kwot wyrażonych w euro dla celów określenia spełnienia wymogu kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 8 OrdPU)	153
Art. 86a § 9 [Warunek z § 1 pkt 13 lit. e]	154
1. Uwagi ogólne oraz odesłanie do omówienia regulacji	155
Art. 86b [Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora]	155

1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora (art. 86b OrdPU)	157
1.1. Uwagi ogólne	157
1.2. Obowiązki promotora	158
1.2.1. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym	158
1.2.2. Obowiązek poinformowania korzystającego o NSP	159
1.2.3. Obowiązek poinformowania korzystającego w przypadku braku NSP	161
1.2.4. Obowiązki promotora względem korzystającego w przypadku schematu niestandardyzowanego	164
2. Ostatni dzień terminu	166
3. Zobowiązania promotora w różnych państwach członkowskich UE	166
4. Obowiązki promotora a tajemnica zawodowa	167
5. Projektowane zmiany	170
Art. 86c [Obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym przez korzystającego]	171
1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez korzystającego (art. 86c OrdPU)	172
Art. 86d [Obowiązek poinformowania wspomagającego o NSP schematu podatkowego; obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Szefa KAS]	175
1. Zobowiązanie do poinformowania wspomagającego, któremu zlecono czynności w odniesieniu do schematu podatkowego (art. 86d § 1 OrdPU)	177
1.1. Uwagi ogólne	177
1.2. Podmioty zobowiązane do poinformowania wspomagającego o NSP	178
1.3. Termin poinformowania wspomagającego	179
1.4. Sposób wypełnienia obowiązku informacyjnego względem wspomagającego	181
2. Obowiązki wspomagającego, który nie został poinformowany o schemacie podatkowym (art. 86d § 2–7 OrdPU)	183
2.1. Uwagi ogólne	183
2.2. Obowiązek wystąpienia do zlecającego o potwierdzenie, iż uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego (art. 86d § 2 OrdPU)	184
2.3. Obowiązki wspomagającego do zawiadomienia Szefa KAS o wystąpieniu do zlecającego, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy (art. 86d § 3 OrdPU)	187

2.4. Obowiązek wspomagającego do złożenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (art. 86d § 4 OrdPU)	188
2.4.1. Uwagi ogólne	188
2.4.2. Termin, po upływie którego u wspomagającego powstanie obowiązek informacyjny względem Szefa KAS	189
2.4.3. Termin wykonania obowiązku informacyjnego przez wspomagającego	189
2.4.4. Wymogi należytej staranności względem wspomagającego	192
2.4.5. Sposób wypełnienia obowiązku informacyjnego i zakres przekazywanych przez wspomagającego informacji	193
2.4.6. Księgowy jako wspomagający – odniesienie się do przykładu zawartego w Objaśnieniach podatkowych	194
2.5. Zawiadomienie przez wspomagającego w przypadku uczestnictwa w schemacie niestandardowym (art. 86d § 5 OrdPU)	195
2.6. Odpowiedzialność cywilnoprawna wspomagającego, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia (art. 86d § 6 OrdPU)	196
2.7. Obowiązki wspomagającego w przypadku konieczności przekazania informacji o schemacie transgranicznym w więcej niż jednym państwie (art. 86d § 7 OrdPU)	197
3. Projektowane zmiany	199
Art. 86e [Spełnienie obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym w przypadku kilku podmiotów obowiązanych do jej przekazania]	199
1. Kilka podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (art. 86e OrdPU)	199
1.1. Uwagi ogólne	199
1.2. Warunki zastosowania zwolnienia z obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym	200
1.3. Przekazanie informacji w innym państwie członkowskim UE	202
2. Obowiązek dokonania zgłoszenia a porozumienie w sprawie ustalania cen transferowych	203
Art. 86f [Treść informacji o schemacie podatkowym]	203
1. Treść informacji o schemacie podatkowym (art. 86f OrdPU)	205
1.1. Uwagi ogólne	205
2. Treść zgłoszenia w ramach realizacji bieżącego informowania o schematach podatkowych	207
2.1. Dane identyfikacyjne przekazującego informację i korzystającego	207
2.2. Podstawa prawna zgłoszenia	208
2.3. Typ schematu	209

2.4. Streszczenie schematu	209
2.5. Wyczerpujący opis schematu	210
2.6. Cel schematu	211
2.7. Przepisy prawa podatkowego	212
2.8. Wysokość korzyści podatkowej	212
2.9. Czynności skutkujące wdrożeniu schematu	213
2.10. Etap, na jakim znajduje się schemat	213
2.11. Inne podmioty uczestniczące w schemacie	214
2.12. Inne podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym	215
2.13. Adres elektroniczny	216
3. Raportowanie kwartalne	216
Art. 86g [Sposób przekazywania informacji Szefowi KAS]	220
1. Sposób przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS (art. 86g OrdPU)	221
Art. 86h [Wezwanie do uzupełnienia lub wyjaśnienia wątpliwości co do treści informacji o schemacie podatkowym]	223
1. Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia wątpliwości (art. 86h OrdPU)	223
Art. 86i [Postanowienie o odmowie nadania NSP; unieważnienie NSP]	226
1. Odmowa nadania NSP; unieważnienie NSP (art. 86i OrdPU)	226
Art. 86j [Przekazywanie Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego]	227
1. Obowiązek poinformowaniu o skorzystaniu ze schematu podatkowego przez korzystającego (art. 86j § 1 OrdPU)	228
2. Informacja o skorzystaniu ze schematu podatkowego a brak NSP (art. 86j § 2 OrdPU)	231
3. Rozbieżność pomiędzy danymi zgłoszonymi do Szefa KAS wraz z raportowaniem schematu podatkowego a danymi posiadanymi w momencie składania deklaracji podatkowej (art. 86j § 3 OrdPU)	231
4. Sposób podpisu MDR-3 (art. 86j § 4 i 5 OrdPU)	232
5. Składanie MDR-3 w przypadku podatkowych grup kapitałowych (art. 86j § 6 OrdPU)	233
6. Odpowiedzialność karna w zakresie MDR-3 (art. 86j § 7 OrdPU)	234
7. Projektowane zmiany	234
Art. 86k [Wydawanie ogólnych wyjaśnień]	234
1. Wyjaśnienia Ministra Finansów (art. 86k OrdPU)	235
Art. 86l [Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych]	236
1. Wewnętrzna procedura (art. 86l OrdPU)	237

1.1. Uwagi ogólne	237
1.2. Wewnętrzna procedura – zakres podmiotowy	237
1.3. Treść wewnętrznej procedury	241
1.4. Sposób przyjęcia wewnętrznej procedury	242
Art. 86m [Kara pieniężna za niewprowadzenie lub niestosowanie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych] ...	243
1. Kara pieniężna (art. 86m OrdPU)	243
1.1. Uwagi ogólne	243
1.2. Zakres podmiotowy	244
1.3. Okoliczności powodujące nałożenie sankcji administracyjnej	245
1.4. Stosowanie KPA	246
1.5. Stwierdzenie naruszenia obowiązków wynikających z art. 86l OrdPU	248
1.6. Organ właściwy	249
1.7. Skarga do sądu administracyjnego	249
1.8. Wysokość kary pieniężnej	250
1.9. Przedawnienie	251
1.10. Rola Objasnień a kara pieniężna	251
1.11. Projektowane zmiany	252
Art. 86n [Informatyzacja przesyłania informacji o schematach podatkowych]	253
1. Przekazywanie Szefowi KAS informacji i zawiadomień za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n OrdPU)	254
Art. 86o. [Przepisy ustawy stosowane w zakresie nieuregulowanym]	256
1. Odpowiednie stosowanie przepisów OrdPU do postępowania w sprawie nadania NSP	256
2. Projektowane zmiany	257
Ustawa z 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw	259
Art. 28 [Przepisy przejściowe]	261
1. Uwagi wstępne	262
2. Kwalifikacja schematu jako transgranicznego lub innego niż transgraniczny w świetle przepisów przejściowych	262
3. Retroaktywne a retrospektywne stosowanie regulacji MDR – czy raportowanie dotyczy schematów, dla których wdrożenie zakończono przed dniem wejścia w życie ustawy	263
4. Pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego ...	265

Spis treści

5. Ustalenie zakresu stosowania przepisów przejściowych do: udostępnienia, przygotowania do wdrożenia i wdrażania schematu podatkowego. Możliwość powtórnego udostępnienia schematu	267
6. Zmiana roli zaangażowanych podmiotów a stosowanie przepisów przejściowych	268
7. Zakres obowiązków promotora i korzystającego	270
8. Stosowanie przepisów przejściowych do wspomagającego	271
9. Raportowanie schematów w okresie przejściowym a raportowanie roczne korzystającego	271
10. Projektowane zmiany	272
Omówienie wyjaśnień Ministra Finansów w zakresie MDR	275
1. Omówienie wyjaśnień Ministra Finansów w zakresie MDR	277
Indeks rzeczowy	279

[Przejdź do księgarni →](#)