

Regulacje MDR. Raportowanie o schematach podatkowych. Komentarz

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Przedmowa	XIII
Wykaz skrótów	XV
Literatura	XXI
Ustawa z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (wyciąg).....	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)	11
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]	23
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	30
Art. 86a § 1 pkt 4–5a [Korzyść podatkowa, NSP, NZSPT]	31
1. Pojęcie korzyści podatkowej (art. 86a § 1 pkt 4 OrdPU)	31

2. Pojęcie NSP (art. 86a § 1 pkt 5 OrdPU)	34
3. Pojęcie NZSPT (art. 86a § 1 pkt 5a OrdPU)	35
Art. 86a § 1 pkt 6 [Ogólne cechy rozpoznawcze]	36
1. Ogólne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 6 OrdPU)	37
1.1. Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a OrdPU)	39
1.2. Klauzula dotycząca wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c oraz j OrdPU)	41
1.3. Znaczenie ujednolicona dokumentacja lub forma (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d OrdPU)	44
1.4. Nabycie spółki ze stratą (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e OrdPU)	46
1.5. Zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f OrdPU)	48
1.6. Okrężny obieg środków pieniężnych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g OrdPU)	50
1.7. Transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim pozio- mie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiąza- nymi (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h OrdPU)	51
1.8. Zobowiązania korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i OrdPU)	52
1.9. Faktyczne respektowanie zobowiązań przez promotora lub korzy- stającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k OrdPU)	53
Art. 86a § 1 pkt 7–12 [Podmiot powiązany, promotor, rachunek finansowy, schemat podatkowy, schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny]	55
1. Pojęcie podmiotu powiązanego (art. 86a § 1 pkt 7 i art. 86a § 7 OrdPU)	56
2. Pojęcie promotora (art. 86a § 1 pkt 8 OrdPU)	62
2.1. Uwagi ogólne	62
2.2. Promotor jako podmiot aktywnie dążący do zaistnienia cechy rozpoznawczej schematu	63
2.3. Zakres podmiotowy pojęcia promotora	65
2.4. Wielość promotorów działających w ramach jednego podmiotu ...	66
2.5. Zakres przedmiotowy pojęcia promotora	69
2.6. Czynności promotora określone w Objaśnieniach podatkowych a regulacje OrdPU	72
3. Rachunek finansowy (art. 86a § 1 pkt 9 OrdPU)	76
4. Schemat podatkowy (art. 86a § 1 pkt 10 OrdPU)	77
5. Schemat podatkowy standaryzowany (art. 86a § 1 pkt 11 OrdPU)	77
6. Schemat podatkowy transgraniczny (art. 86a § 1 pkt 12 OrdPU)	79
Art. 86a § 1 pkt 13 [Definicja szczególnej cechy rozpoznawczej]	80
1. Uwagi ogólne	82

2. Cecha rozpoznawcza jako typowa właściwość schematu podatkowego	82
3. Szczególne cechy rozpoznawcze – porównanie regulacji krajowych i unijnych	83
4. Porównanie szczególnych cech rozpoznawczych w prawie krajowym z wzorcem unijnym	84
5. Katalog szczególnych cech rozpoznawczych	89
5.1. Transgraniczne płatności podlegające zaliczeniu do kosztów podatkowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a OrdPU)	89
5.2. Odpisy amortyzacyjne zaliczane do kosztów uzyskania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b OrdPU)	91
5.3. Dochód lub majątek korzystający z metod dotyczących unikania podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c OrdPU)	92
5.4. Różnica w wartości wynagrodzenia ustalonego przez dwa państwa (art. 86a § 1 pkt 13 lit. d OrdPU)	93
6. Szczególne cechy rozpoznawcze powiązane z automatyczną wymianą informacji i własnością rzeczywistą	95
6.1. Uwagi ogólne	95
6.2. Obejście obowiązku raportowania (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e oraz art. 86a § 9 OrdPU)	
6.3. Nieprzejrzysta struktura własności (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f OrdPU)	97
7. Uproszczenie związane z ustalaniem cen transferowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g OrdPU)	98
8. Przeniesienie trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h OrdPU)	100
9. Przeniesienie funkcji, ryzyk i aktywów – restrukturyzacja (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i OrdPU)	102
Art. 86a § 1 pkt 14–18 [Definicja trudnych do wyceny wartości niematerialnych, udostępniania, uzgadniania, wdrażania oraz wspomagającego]	108
1. Trudne do wyceny wartości niematerialne (art. 86a § 1 pkt 14 OrdPU)	109
1.1. Pojęcie trudnych do wyceny wartości niematerialnych	109
1.2. Warunki uznania wartości niematerialnych za „trudne do wyceny”	111
1.3. Wartość firmy a pojęcie „trudnych do wyceny wartości niematerialnych”	112
2. Udostępnienie (art. 86a § 1 pkt 15 OrdPU)	112
2.1. Znaczenie pojęcia udostępnienia	112
2.2. Postacie udostępnienia	113
3. Uzgodnienie (art. 86a § 1 pkt 16 OrdPU)	116
3.1. Uwagi ogólne	116

Spis treści

3.2. Zakres przedmiotowy pojęcia uzgodnienia	117
3.3. Zespół czynności jako uzgodnienie	120
3.4. Czynności planowane	121
4. Wdrożenie (art. 86a § 1 pkt 17 OrdPU)	121
4.1. Uwagi ogólne	121
4.2. Zakres przedmiotowy	122
4.3. Różnica między pojęciem wdrażania a pojęciem udostępnienia ..	124
5. Wspomagający (art. 86a § 1 pkt 18 OrdPU)	125
5.1. Uwagi ogólne	125
5.2. Różnica pomiędzy rolą promotora a wspomagającego	127
5.3. Zakres podmiotowy pojęcia wspomagającego	127
5.4. Zakres przedmiotowy pojęcia wspomagającego	129
5.5. Pracownik korzystającego a pojęcie wspomagającego	131
5.6. Obowiązki wspomagających	135
Art. 86a § 2 [Kryterium głównej korzyści]	135
1. Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2 OrdPU)	136
1.1. Rola kryterium głównej korzyści w systemie informowania o schematach podatkowych	136
1.2. Definicja korzyści podatkowej	137
1.3. Korzyść podatkowa w innych krajach	137
1.4. Przesłanki zaistnienia kryterium głównej korzyści	139
1.5. Wystąpienie korzyści podatkowej	139
1.6. Możliwość wyboru alternatywnej drogi postępowania	139
1.7. Istotność korzyści	142
1.8. Kryterium głównej korzyści w dyrektywie 2011/16/UE	145
1.9. Kryterium głównej korzyści a klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania	146
Art. 86a § 3 [Kryterium transgraniczne]	148
1. Kryterium transgraniczne (art. 86a § 3 OrdPU)	148
1.1. Znaczenie kryterium transgranicznego	148
1.2. Przesłanki kryterium transgranicznego	149
1.3. Kryterium transgraniczne a podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy	152
Art. 86a § 4 i 5 [Kryterium kwalifikowanego korzystającego]	153
1. Kryterium kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 4 i 5 OrdPU) ..	154
Art. 86a § 5a [Przekazywanie informacji o schemacie podatkowym przez podmioty opodatkowane tzw. estońskim CIT]	158
Art. 86a § 6 [PGK]	158
1. PGK (art. 86a § 6 OrdPU)	159
Art. 86a § 7 [Ustalenie podmiotu powiązanego]	159

1. Ustalenie podmiotu powiązanego (art. 86a § 7 OrdPU)	159
Art. 86a § 8 [Przeliczanie kwot wyrażonych w euro na złote]	159
1. Przeliczanie kwot wyrażonych w euro dla celów określenia spełnienia wymogu kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 8 OrdPU)	160
Art. 86a § 9 [Warunek z § 1 pkt 13 lit. e]	161
1. Uwagi ogólne oraz odesłanie do omówienia regulacji	162
Art. 86a § 10 [Lista krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych]	162
Art. 86b [Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora]	163
1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora (art. 86b OrdPU)	165
1.1. Uwagi ogólne	165
1.2. Obowiązki promotora	166
1.2.1. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym	166
1.2.2. Obowiązek poinformowania korzystającego o NSP	168
1.2.3. Obowiązek poinformowania korzystającego w przypadku braku NSP	170
1.2.4. Obowiązki promotora względem korzystającego w przypadku schematu niestandardyzowanego	173
2. Ostatni dzień terminu	175
3. Zobowiązania promotora w różnych państwach członkowskich UE	175
4. Obowiązki promotora a tajemnica zawodowa	176
Art. 86c [Obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym przez korzystającego]	179
1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez korzystającego (art. 86c OrdPU)	181
Art. 86d [Obowiązek poinformowania wspomagającego o NSP schematu podatkowego; obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Szefa KAS]	184
1. Zobowiązanie do poinformowania wspomagającego, któremu zlecono czynności w odniesieniu do schematu podatkowego (art. 86d § 1 OrdPU)	186
1.1. Uwagi ogólne	186
1.2. Podmioty zobowiązane do poinformowania wspomagającego o NSP	187
1.3. Termin poinformowania wspomagającego	188
1.4. Sposób wypełnienia obowiązku informacyjnego względem wspomagającego	190

2. Obowiązki wspomagającego, który nie został poinformowany o schemacie podatkowym (art. 86d § 2–7 OrdPU)	192
2.1. Uwagi ogólne	192
2.2. Obowiązek wystąpienia do zlecającego o potwierdzenie, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego (art. 86d § 2 OrdPU)	193
2.3. Obowiązki wspomagającego do zawiadomienia Szefa KAS o wystąpieniu do zlecającego, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy (art. 86d § 3 OrdPU)	196
2.4. Obowiązek wspomagającego do złożenia do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym (art. 86d § 4 OrdPU)	197
2.4.1. Uwagi ogólne	197
2.4.2. Termin, po upływie którego u wspomagającego powstanie obowiązek informacyjny względem Szefa KAS	198
2.4.3. Termin wykonania obowiązku informacyjnego przez wspomagającego	198
2.4.4. Wymogi należytej staranności względem wspomagającego	201
2.4.5. Sposób wypełnienia obowiązku informacyjnego i zakres przekazywanych przez wspomagającego informacji	202
2.4.6. Księgowy jako wspomagający – odniesienie się do przykładu zawartego w Objasnieniach podatkowych	203
2.5. Zawiadomienie przez wspomagającego w przypadku uczestnictwa w schemacie niestandardyzowanym (art. 86d § 5 OrdPU)	204
2.6. Odpowiedzialność cywilnoprawna wspomagającego, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia (art. 86d § 6 OrdPU)	205
2.7. Obowiązki wspomagającego w przypadku konieczności przekazania informacji o schemacie transgranicznym w więcej niż jednym państwie (art. 86d § 7 OrdPU)	206
Art. 86e [Spełnienie obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym w przypadku kilku podmiotów obowiązanych do jej przekazania]	208
1. Kilka podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (art. 86e OrdPU)	208
1.1. Uwagi ogólne	208
1.2. Warunki zastosowania zwolnienia z obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym	209
1.3. Przekazanie informacji w innym państwie członkowskim UE	211
2. Obowiązek dokonania zgłoszenia a porozumienie w sprawie ustalania cen transferowych	212

Art. 86f [Treść informacji o schemacie podatkowym]	212
1. Treść informacji o schemacie podatkowym (art. 86f OrdPU)	215
1.1. Uwagi ogólne	215
2. Treść zgłoszenia w ramach realizacji bieżącego informowania o schematach podatkowych	216
2.1. Dane identyfikacyjne przekazującego informację i korzystającego	216
2.2. Podstawa prawna zgłoszenia	217
2.3. Typ schematu	218
2.4. Streszczenie schematu	218
2.5. Wyczerpujący opis schematu	220
2.6. Cel schematu	221
2.7. Przepisy prawa podatkowego	221
2.8. Wysokość korzyści podatkowej	222
2.9. Czynności skutkujące wdrożeniu schematu	222
2.10. Etap, na jakim znajduje się schemat	223
2.11. Inne podmioty uczestniczące w schemacie	223
2.12. Inne podmioty zobowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym	224
2.13. Adres do doręczeń elektronicznych	225
2.14. NSP nadany przez inne państwo członkowskie UE	226
3. Raportowanie kwartalne	226
Art. 86g [Sposób przekazywania informacji Szefowi KAS]	231
1. Sposób przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS (art. 86g OrdPU)	231
Art. 86h [Wezwanie do uzupełnienia lub wyjaśnienia wątpliwości co do treści informacji o schemacie podatkowym]	233
1. Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia wątpliwości (art. 86h OrdPU)	233
Art. 86i [Postanowienie o odmowie nadania NSP; unieważnienie NSP]	235
1. Odmowa nadania NSP; unieważnienie NSP (art. 86i OrdPU)	236
Art. 86ia. [Doręczenie dokumentów związanych ze schematami podatkowymi za pomocą środków komunikacji elektronicznej]	237
Art. 86j [Przekazywanie Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego]	238
1. Obowiązek poinformowania o skorzystaniu ze schematu podatkowego przez korzystającego (art. 86j § 1 OrdPU)	239
2. Informacja o skorzystaniu ze schematu podatkowego a brak NSP (art. 86j § 2 OrdPU)	242

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)	243
4. Sposób podpisu MDR-3 (art. 86j § 4 OrdPU)	244
5. Składanie MDR-3 w przypadku podatkowych grup kapitałowych (art. 86j § 6 OrdPU)	244
6. Odpowiedzialność karna w zakresie MDR-3 (art. 86j § 7 OrdPU)	244
Art. 86k [Wydawanie ogólnych wyjaśnień]	244
1. Wyjaśnienia Ministra Finansów (art. 86k OrdPU)	245
Art. 86l [Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych]	246
1. Wewnętrzna procedura (art. 86l OrdPU)	247
1.1. Uwagi ogólne	247
1.2. Wewnętrzna procedura – zakres podmiotowy	248
1.3. Treść wewnętrznej procedury	251
1.4. Sposób przyjęcia wewnętrznej procedury	253
Art. 86m [Kara pieniężna za niewprowadzenie lub niestosowanie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych] ..	254
1. Kara pieniężna (art. 86m OrdPU)	254
1.1. Uwagi ogólne	254
1.2. Zakres podmiotowy	255
1.3. Okoliczności powodujące nałożenie sankcji administracyjnej	256
1.4. Stosowanie KPA	257
1.5. Odpowiednie stosowanie przepisów Działu IV OrdPU	257
1.6. Stwierdzenie naruszenia obowiązków wynikających z art. 86l OrdPU	259
1.7. Organ właściwy	260
1.8. Skarga do sądu administracyjnego	260
1.9. Wysokość kary pieniężnej	261
1.10. Przedawnienie	262
1.11. Rola Objasnień podatkowych a kara pieniężna	262
Art. 86n [Informatyzacja przesyłania informacji o schematach podatkowych]	263
1. Przekazywanie Szefowi KAS informacji i zawiadomień za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n OrdPU)	264
Art. 86na. [Zakres pełnomocnictwa do działania w sprawach dotyczących stosowania przepisów o przekazywaniu informacji o schematach podatkowych]	266
Art. 86o. [Przepisy ustawy stosowane w zakresie nieuregulowanym]	267

Spis treści

1. Odpowiednie stosowanie przepisów OrdPU do postępowania w sprawie nadania NSP	267
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 (wyciąg)	269
Art. 28 [Przepisy przejściowe – wprowadzające regulacje MDR]	271
1. Uwagi wstępne	272
2. Kwalifikacja schematu jako transgranicznego lub innego niż transgraniczny w świetle przepisów przejściowych	272
3. Retroaktywne a retrospektywne stosowanie regulacji MDR – czy raportowanie dotyczy schematów, dla których wdrożenie zakończono przed dniem wejścia w życie ustawy	273
4. Pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego ...	275
5. Ustalenie zakresu stosowania przepisów przejściowych do: udostępnienia, przygotowania do wdrożenia i wdrażania schematu podatkowego. Możliwość powtórnego udostępnienia schematu	277
6. Zmiana roli zaangażowanych podmiotów a stosowanie przepisów przejściowych	278
7. Zakres obowiązków promotora i korzystającego	280
8. Stosowanie przepisów przejściowych do wspomagającego	280
9. Raportowanie schematów w okresie przejściowym a raportowanie roczne korzystającego	281
Ustawa z 28.5.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (wyciąg).....	283
Art. 13 [Przekazanie informacji o schemacie podatkowym]	285
Art. 14 [Pierwsza lista krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych]	286
Art. 15 [Unieważnienie NSP]	286
Art. 16 [Odpowiednie stosowanie przepisów]	287
Art. 17 [Potwierdzenie nadania NSP]	287
Art. 18 [Termin przekazania informacji przez Szefa KAS]	287
Art. 19 [Pełnomocnictwa szczególne]	287
1. Ponowne raportowanie schematów transgranicznych	287
Ustawa z 2.3.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (wyciąg)	291

Spis treści

Art. 31y [Bieg terminów związanych ze schematami podatkowymi]	293
1. Zawieszenie terminów w związku z pandemią COVID-19	293
Omówienie wyjaśnień Ministra Finansów w zakresie MDR	297
1. Omówienie wyjaśnień Ministra Finansów w zakresie MDR	299
Indeks rzeczowy	303

[Przejdź do księgarni →](#)