

# **PRAKTYCZNE WARSZTATY Z RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH NA PRZYKŁADACH Z UWZGLĘDNIENIEM PLANOWANYCH ZMIAN OD 1 PAŹDZIERNIKA 2026**

## **1. Wstęp do raportowania**

- a. Podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR
- b. Objasnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR (w tym zakres ochrony wynikający z objaśnień)

## **2. Podmioty zobowiązane do raportowania - definicje**

- a. Kim jest promotor
- b. Kim jest korzystający
- c. Kim jest wspomagający
- d. Czy przedsiębiorcy zatrudniający lub współpracujący z radcami prawnymi, adwokatami lub doradcami podatkowymi są korzystającymi lub promotorami?
- e. Członkowie zarządu - w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- f) Pracownicy merytoryczni - w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- g) Pracownicy księgowości, w tym główny księgowy - w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?

## **3. Definicja schematów podatkowych**

- a) Rodzaje schematów podatkowych
  - Krajowe
  - Transgraniczne
  - Standaryzowane
- b. Definicja uzgodnienia
- c. Definicja kryterium głównej korzyści podatkowej
- d. Definicja kwalifikowanego korzystającego
- e. Przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które nie powodują obowiązku raportowania:
  - bieżące doradztwo podatkowe
  - audyty i przeglądy
  - szkolenia

- składanie deklaracji podatkowych
- sporządzanie objaśnień podatkowych

#### **4. Terminy i sposób raportowania schematów podatkowych**

- a. Terminy raportowania
- b. Sposób i forma raportowania
- c. Tajemnica zawodowa a obowiązek przekazania informacji

#### **5. Planowane zmiany w schematach podatkowych od 01.10.2026r. (omówienie założeń zmian ordynacji podatkowej)**

- a) Likwidacja obowiązku raportowania schematów krajowych
- b) Zwolnienie promotorów objętych tajemnicą zawodową do składania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych przez promotora. Projekt ustawy przewiduje zwolnienie radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych oraz rzeczników patentowych z obowiązku raportowania MDR i nałożenie obowiązku poinformowania ich klienta tj. „korzystającego” o konieczności złożenia informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS
- c) Wyłączenia raportowania, gdy dane ujawniono już w TP/IFT
- d) Usunięcie instytucji wspomagającego
- e) Zniesienie obowiązku posiadania procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- f) Złagodzenie sankcji finansowych za niewywiązanie się z obowiązku raportowania MDR. Górna granica grzywny ma zostać obniżona z 720 do 240 stawek dziennych

#### **6 Raportowanie schematów podatkowych na przykładach krok po kroku**

- a) Raportowanie schematu podatkowego na przykładzie zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- b) Raportowanie schematu podatkowego na przykładzie samozatrudnienia
- c) Raportowanie schematu podatkowego na przykładzie dywidendy
- d) Raportowanie schematu podatkowego na przykładzie podatku od nieruchomości

#### **7 Pytania i odpowiedzi**