



MDR Scan 2019 r.

Przepisy o raportowaniu schematów podatkowych (MDR) obowiązują od początku 2019 r. Do końca marca br. należy przesłać raport MDR-3, jeśli w 2019 zidentyfikowali Państwo w swojej działalności schematy dotyczące CIT. Jeśli nie analizowali jeszcze Państwo tematu MDR - warto to zrobić jak najszybciej.

Co może być schematem podatkowym?

Schematem podatkowym mogą być nie tylko „agresywne” optymalizacje podatkowe, ale także „standardowe” transakcje czy działania, np.:

- ✓ leasing samochodu osobowego;
- ✓ wypłata dywidendy do udziałowca z UE;
- ✓ wypłata innych należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła w kwocie ponad 25 mln zł;
- ✓ przeniesienie określonych funkcji czy aktywów pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- ✓ zmiana formy prowadzenia działalności ze spółki kapitałowej na osobową.

Nie każdy schemat podatkowy wiąże się z uzyskaniem korzyści podatkowej. Szerzej pisaliśmy o tym w naszym alercie ([tutaj](#)).

MDR-3 do końca marca

Do końca marca 2020 r. należy złożyć MDR-3 – informację o schematach realizowanych w 2019 r. Złożenie MDR-3 stanowi pewne wyzwanie merytoryczne (co należy zgłosić, jak wyliczyć korzyść podatkową). Raport ten musi być podpisany elektronicznie przez **wszystkich członków zarządu i jest składany pod rygorem odpowiedzialności karnej.**

W czym możemy pomóc?

Niezależnie od tego czy analizowali już Państwo swoje transakcje pod kątem MDR i czy wdrożyli w tym zakresie odpowiednie procedury, czy też nie, możemy pomóc Państwu w następujących obszarach:

- ✓ MDR-scan - identyfikacja potencjalnych schematów w Państwa działalności za 2019 r.;
- ✓ pomoc przy złożeniu MDR-3 (kwestie merytoryczne oraz techniczne).

W 2019 r. prowadziliśmy liczne szkolenia w zakresie MDR. Dla naszych klientów opracowywaliśmy procedury wewnętrzne dopasowane do specyfiki prowadzonej działalności. Brałszy czynny udział w Forum MDR działającym przy Ministrze Finansów.

Jeżeli są Państwo zainteresowani powyższym tematem, zapraszamy do kontaktu.



Tomasz Napierała

doradca podatkowy, partner w ABC Tax

tnapierala@abctax.com.pl

797 720 901



Michał Kubik

doradca podatkowy, partner w ABC Tax

mkubik@abctax.com.pl

797 720 902