



Powraca obowiązek raportowania krajowych schematów podatkowych

Szanowni Państwo!

Już za chwilę skończy się okres zawieszenia terminów raportowania MDR schematów krajowych. **Od 1 sierpnia 2023 r. będziemy na bieżąco raportować uzgodnienia stanowiące schematy inne niż transgraniczne.** Zaktualizuje się również konieczność dokonania zgłoszeń, dla których terminy rozpoczęły swój bieg w okresie zawieszenia.

Warto wykorzystać najbliższy czas na weryfikację Państwa czynności pod kątem MDR, aby prawidłowo wywiązać się z ciężących obowiązków (bez transakcji / umów).

Na co należy zwrócić uwagę? Co może stanowić schemat podatkowy w Państwa działalności?

- Pożyczka pomiędzy podmiotami powiązаныmi, spełniająca warunki stosowania uproszczenia „safe harbour” dla cen transferowych,
- Istotne kwotowo płatności na rzecz podmiotów zagranicznych (powyżej 25 mln zł w trakcie roku kalendarzowego),
- Istotne kwotowo płatności na rzecz podmiotów zagranicznych podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła,
- Płatności do tzw. rajów podatkowych (od 21 lutego 2023 r. także do Rosji), stanowiące dla nas koszt uzyskania przychodu,
- Restrukturyzacje, podziały, przeniesienia aktywów / funkcji / ryzyk – przy spełnieniu określonych warunków,
- Wszystkie inne sytuacje i czynności, które są motywowane głównie osiągnięciem korzyści podatkowej.



Jeżeli nie mają Państwo komfortu w zakresie przeprowadzenia weryfikacji MDR swoich rozliczeń, możemy zaproponować nasze wsparcie w formie MDR Scanu – czyli przeglądu nakierowanego na analizę kluczowych obszarów Państwa działalności, w których mogły wystąpić schematy podatkowe.

Nasze prace przeprowadzamy według opracowanej przez nas metodologii, pozwalającej na:

- szybką realizację prac, bez nadmiernego angażowania Państwa zasobów / pracowników – wiemy, że czasu jest niewiele, a dostępność pracowników podczas sezonu wakacyjnego może być utrudniona;
- analizę tych obszarów, w których schematy podatkowe występują najczęściej oraz obszarów „otwartych” na działania analityczne organów podatkowych – dzięki czemu możecie mieć Państwo komfort, że kluczowe obszary, w których pojawia się ryzyko na gruncie MDR zostały przeanalizowane i zabezpieczone.

Poniżej przedstawiamy opis metodologii prac oraz opis innych obszarów naszego wsparcia w zakresie MDR.

Projekt	Zakres prac
MDR Scan	<ul style="list-style-type: none">• przesłanie do Państwa kwestionariusza MDR,• analiza kwestionariusza,• rozmowa z Państwem – ustalenie kluczowych obszarów do dalszej analizy,• analiza próbek dokumentacji / ewentualnie dalsze rozmowy z Państwem,• pisemne podsumowanie wniosków wraz z rekomendacjami,• omówienie z Państwem wniosków• dodatkowe prace w zależności od potrzeb (np. przygotowanie odpowiednich kwestionariuszy MDR / innych dokumentów). <p>W ramach MDR Scan badamy czynności występujące od początku okresu zawieszenia raportowania, tj. od 31 marca 2020 r.</p>

**Procedura
MDR**

- przygotowanie procedury MDR,
- przekazanie autorskiego narzędzia pozwalającego na samodzielną identyfikację schematów podatkowych w Państwa działalności,
- przeprowadzenie szkolenia on-line z zakresu stosowania procedury MDR.

**Szkolenie
MDR**

Przeprowadzenie szkolenia dla Państwa pracowników z zakresu MDR obejmującego w szczególności następujące obszary:

- aktualna praktyka organów podatkowych w zakresie MDR,
- co może tworzyć schemat podatkowy, jakie są najczęściej występujące schematy,
- omówienie ogólnych, szczególnych i innych szczególnych cech rozpoznawczych i praktyki ich stosowania,
- sankcje w obszarze MDR i w jaki sposób można ich uniknąć jak sprawnie zarządzić procesem MDR
- praktyczne aspekty związane z raportowaniem MDR (wypełnianie formularzy, składanie MDR).

**Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie
lub naszym wsparciem,**

ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!



Tomasz Napierała
Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax
tel. 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Elżbieta Skurczak
Radca prawny | Partner w ABC Tax
tel. 533 336 434
eskurczak@abctax.com.pl



Marta Coda
Doradca podatkowy | Młodszy Manager
tel. 796 720 901
mcoda@abctax.com.pl