



Obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych od 2019 r.

Arkadiusz Duda
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Cel

Implementacja Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (dalej: Dyrektywa).

Zakres

- 1) określenie organu podatkowego, do którego będą kierowane informacje o schematach podatkowych,
- 2) określenie definicji schematu podatkowego oraz przesłanek raportowania,
- 3) wskazanie kręgu podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji,
- 4) sposób i termin raportowania,
- 5) zakres raportowanych informacji,
- 6) konsekwencje karno-skarbowe niewypełnienia obowiązków.

Zasady

- Szeroki zakres regulacji
- Pojęcia niedookreślone
- Rozszerzenie zakresu raportowania o schematy krajowe vs. Dyrektywy
- Raportowanie uzgodnień w których korzyści podatkowe są mało istotne
- Raportowanie uzgodnień dopuszczonych przepisami prawa podatkowego
- Obowiązek sprawozdawczy - cecha schematu podatkowego nie powinno być postrzegane jako sytuacja niewłaściwa lub naganna.

Objaśnienia

Objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR), przygotowane na podstawie konsultacji przeprowadzonych pod koniec 2018 r. oraz uwag do projektu objaśnień.

Objaśnienia dotyczące raportowania MDR

https://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=864af355-652d-402d-93c6-ee9b905109c0&groupId=764034

- Zapowiedź zmian
- Funkcja ochronna
- Brak negatywnych konsekwencji w przypadku raportowania do 28.02.2019 r.
- Przypadki mniejszej wagi w przypadku raportowania w okresie 01-03.2019 – 30.04.2019

Implementacja Dyrektywy

- Regulacje mają retrospektywny charakter
- W Polsce obowiązuje rozszerzony zakres raportowania o schematy „krajowe”
- Polska implementowała regulacje MDR jako pierwsze Państwo Członkowskie UE
- Rozszerzony zakres – VAT w stosunku do schematów krajowych

Przepisy przejściowe – raportowanie retrospektywne

Obowiązek retrospektywnego raportowania schematów podatkowych jest uzależniony od dokonania **pierwszej czynności** związanej z wdrożeniem schematu podatkowego:

➤ po dniu 25 czerwca 2018 r. (schematy transgraniczne)

lub

➤ po dniu 1 listopada 2018 r. (schematy inne niż transgraniczne)

- **Promotor przekazuje** Szefowi KAS retrospektywną informację o schemacie podatkowym **do dnia 30 czerwca 2019 r.**
- **Korzystający** co do zasady przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym **do 30 września 2019 r.,**

jeżeli

- ✓ **nie został poinformowany przez promotora o NSP lub**
- ✓ **gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP lub**
- ✓ **został poinformowany o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż standaryzowany.**

Przepisy przejściowe – raportowanie retrospektywne

Pierwszą czynnością związana z wdrażaniem schematu podatkowego może być zarówno **czynnością prawną**, jak i **czynnością faktyczną**

Próba połączenia czynności dokonywanych **po dacie granicznej** z innymi, **wcześniejszymi** czynnościami, **nie wyłącza obowiązku raportowania**, pod warunkiem że czynności dokonane **po dacie granicznej** można uznać za **będące schematem podatkowym**.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Schemat podatkowy to opracowanie rozwiązania, w oparciu o znajomość przepisów prawa podatkowego, mającego na celu osiągnięcie wymiernych korzyści podatkowych.

Schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

Schemat podatkowy:

- Transgraniczny
- Inny niż transgraniczny
- Standaryzowany
- Niestandaryzowany

Promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest **uzgodnienie**, lub która przygotowana jest do wdrożenia **uzgodnienia** lub dokonała jakiejkolwiek czynności służącej wdrożeniu takiego **uzgodnienia**.

Uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia. ⁹

Schemat podatkowy

UZGODNIENIE, które spełnia/
posiada (jedno z poniższych):
1. kryterium głównej korzyści + ogólna
cecha rozpoznawcza **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza **lub**
3. inna szczególna cecha rozpoznawcza

Transgraniczny - uzgodnienie,
które spełnia kryterium
transgraniczne oraz:
1. kryterium głównej korzyści + ogólna
cecha rozpoznawcza (pkt 5 lit. a-h) **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza

Uzgodnienie - czynność
lub zespół powiązanych ze sobą
czynności, w tym czynność
planowaną lub zespół czynności
planowanych, których co
najmniej jedna strona jest
podatnikiem lub które **mają lub**
mogą mieć wpływ na powstanie
lub niepowstanie **obowiązku**
podatkowego

**Schemat
podatkowy**

Transgraniczny

**Inny niż
transgraniczny**

Standaryzowany

Niestandaryzowany

*Możliwość wdrożenia / udostępnienia
u więcej niż jednego Korzystającego bez
istotnych zmian założeń (w szczególności
rodzaju czynności podejmowanych/
planowanych)*

Standaryzowany

Niestandaryzowany

Powyższy podział transakcji ma istotne znaczenie dla zakresu obowiązków raportowych. Stwierdzenie, czy w danym przypadku ma się do czynienia ze schematem podatkowym standaryzowanym należy do promotora lub korzystającego, który udostępnia lub wdraża schemat podatkowy.

Kryterium transgraniczne

Kryterium transgraniczne – spełnione jeżeli uzgodnienie dotyczy:

A) więcej niż jednego państwa UE lub państwa UE i państwa trzeciego oraz

B) uzgodnienie spełniona co najmniej jeden z poniższych warunków:

1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium **tego samego państwa**;

2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium **więcej niż jednego państwa**;

3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa **za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie**,
a uzgodnienie stanowi część lub całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu;

4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa **nie mając** miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium tego państwa oraz **nie posiada** zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa;

5) takie uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji,

o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na **wskazanie beneficjenta rzeczywistego**

[- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego]

**Schemat
podatkowy**



Transgraniczny

**Transgraniczny –
uzgodnienie, które spełnia
kryterium transgraniczne oraz:**

1. kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza (pkt 5 lit. a-h) **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza

Kryterium korzyści podatkowej

Kryterium korzyści podatkowej

- a) **niepowstanie** zobowiązania podatkowego, **odsunięcie** w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub **obniżenie** jego wysokości,
 - b) **powstanie** lub **zawyżenie straty podatkowej**,
 - c) powstanie **nadpłaty** lub prawa do **zwrotu** podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, [**Uwaga VAT – tylko schematy podatkowe inne niż transgraniczne**]
 - d) **brak** obowiązku **pobrania podatku** przez **płatnika**, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
-
- aa) **podwyższenie** kwoty **nadwyżki podatku naliczonego nad należnym** – do **przeniesienia** na następny okres rozliczeniowy,
 - bb) **niepowstanie obowiązku** lub **odsunięcie w czasie** powstania obowiązku **sporządzania i przekazywania informacji podatkowych**, w tym informacji o schematach podatkowych.

Spełnienie kryterium korzyści podatkowej

jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej **mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania**, z którym **nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej** takiej jak rozsądnie oczekiwana lub wynikająca w związku z wykonaniem uzgodnienia, **a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści**, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Kryterium głównej korzyści podatkowej

Przesłanki – spełnione łącznie

1. Wystąpienie korzyści podatkowej

Kryterium głównej korzyści **nie będzie spełnione**, jeżeli z wybranym sposobem postępowania **nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej**, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej.

2. Korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści

Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, **jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym** lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

3. Alternatywna droga postępowania

Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej.

Kryterium głównej korzyści podatkowej

*Kryterium głównej korzyści jest **uważane za spełnione**, gdy na podstawie występujących okoliczności oraz faktów można przyjąć, że **podmiot działający rozsądnie** i kierujący się **celami zgodnymi z prawem**, innymi niż chęć osiągnięcia **korzyści podatkowej**, mógłby wybrać **inny sposób postępowania**.*

Zgodnie z treścią objaśnień skorzystanie z ulg i preferencji podatkowych takich jak ulga B+R lub „Innovation Box” nie będzie podlegało obowiązkowi raportowania.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego

Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych nie będzie dotyczył każdej sytuacji zastosowania schematu. **Obowiązek taki nie powstanie**, jeżeli **krajowy** schemat podatkowy dotyczy **korzystającego**, dla którego **nie jest** spełnione kryterium **kwalifikowanego korzystającego**.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli:

- **przychody lub koszty** korzystającego albo **wartość aktywów** tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, **przekroczyły** w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość **10.000.000 euro**, lub jeżeli
- udostępniane lub wdrażane **uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw** o wartości rynkowej **przekraczającej równowartość 2.500.000 euro**, lub jeżeli
- korzystający jest **podmiotem powiązanym** w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.f. lub art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p. z takim podmiotem.

Definicja udostępnienia

Udostępnienie to:

a) **oferowanie** uzgodnienia korzystającemu, **zawarcie umowy**, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub **przyjmowanie wynagrodzenia** z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu,

lub

b) **przekazywanie** korzystającemu, w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, **informacji o uzgodnieniu**, w szczególności poprzez przedstawianie **jego założeń**

Udostępnienie dotyczy sytuacji, w której **promotor** dysponuje **określonym planem** dotyczącym czynności lub zespołu powiązanych ze sobą czynności, które z zasady mają odnieść określony skutek podatkowy. **Musi bowiem istnieć przedmiot** – uzgodnienie, które miałyby być klientowi oferowane lub przekazywane i które może podlegać zaraportowaniu do Szefa KAS.

Aby można było stwierdzić, że schemat podatkowy został udostępniony przez promotora, przekazane założenia powinny być na tyle **skonkretyzowane**, żeby **korzystający mógł podjąć decyzję w zakresie wdrożenia uzgodnienia lub działania, których skutkiem będzie wdrożenie uzgodnienia**. Przedstawione informacje powinny więc zawierać kluczowe elementy uzgodnienia.

Definicja wdrożenia

Wdrożenie to:

*Dokonywanie czynności **faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania** uzgodnienia, w tym:*

- a) **zarządzanie**, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,*
- b) **pośredniczenie lub udzielanie pomocy** w czynnościach związanych z uzgodnieniem,*
- c) dokonywanie **innych czynności będących elementem uzgodnienia**, lub*
- d) **oferowanie** czynności wskazanych w lit. a-c, **zawarcie umowy**, której przedmiotem są te czynności, lub **przyjmowanie wynagrodzenia** z tytułu tych czynności lub umowy*

Cechy rozpoznawcze - Hallmarks

- Ogólne cechy rozpoznawcze
- Szczególne cechy rozpoznawcze
- Inne szczególne cechy rozpoznawcze

Ogólne cechy rozpoznawcze

Spełniony przynajmniej jeden warunek:

- a) Zasada zachowania poufności względem osób trzecich
- b) Wynagrodzenie zależne od wysokości korzyści podatkowej
- c) Wynagrodzenie zależne od uzyskania korzyści podatkowej (lub zobowiązanie do zwrotu)
- d) Czynności oparte na ujednoliconej dokumentacji/ formie
- e) Wykorzystanie spółki przynoszącej straty
- f) **Zmiana kwalifikacji dochodów** (przychodów) lub **zmiana zasad opodatkowania** -> niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania
- g) Okrężny obieg środków pieniężnych/ działania wzajemnie kompensujące się/ prowadzące do identycznego lub zbliżonego stanu do tego przed dokonania czynności
- h) Transgraniczne płatności (KUP) pomiędzy podmiotami powiązanymi, gdy w państwie odbiorcy
 - a) brak CIT / 0% CIT / mniej niż 5% CIT
 - b) zwolnienie / preferencyjne zasady opodatkowania
- i) Zobowiązanie Korzystającego do współpracy z promotorem (lub wynagrodzenie/ odszkodowanie)
- j) Respektowanie zobowiązań z lit. b) lub c)
- k) Chęć respektowania zobowiązań z lit. a)-c)

+
**główna
korzyść**

Szczególne cechy rozpoznawcze

Spełniony przynajmniej jeden warunek:

- a) Transgraniczne płatności (KUP) pomiędzy podmiotami powiązanymi gdy:
 - a) odbiorca brak miejsca zamieszkania/ siedziby/ zarządu w żadnym z państw
 - b) odbiorca ma miejsce zamieszkania/ siedzibę/ zarząd w kraju podatkowym
- b) Ten sam środek trwały/ WNiP amortyzowany w więcej niż jednym państwie
- c) Ten sam dochód/ majątek korzysta z metod unikania podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie
- d) Min. 25% różnicy pomiędzy państwami w wynagrodzeniu za przeniesione aktywo
- e) Możliwość obejścia obowiązku raportowania dot. rachunków finansowych na podstawie ustawy o wymianie informacji podatkowych (...) lub równoważnych ustaw/ umów/ porozumień
- f) Nieprzejrzysta struktura własności lub trudny do ustalenia beneficjent rzeczywisty
- g) Wykorzystywanie uproszczenia dot. TP wprowadzonego jednostronnie w danym państwie
- h) Przeniesienie praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych
- i) Przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia

Brak wymogu głównej korzyści

- **Schematy podatkowe transgraniczne i inne niż transgraniczne**

Inna szczególna cecha rozpoznawcza

Spełniony przynajmniej jeden warunek:

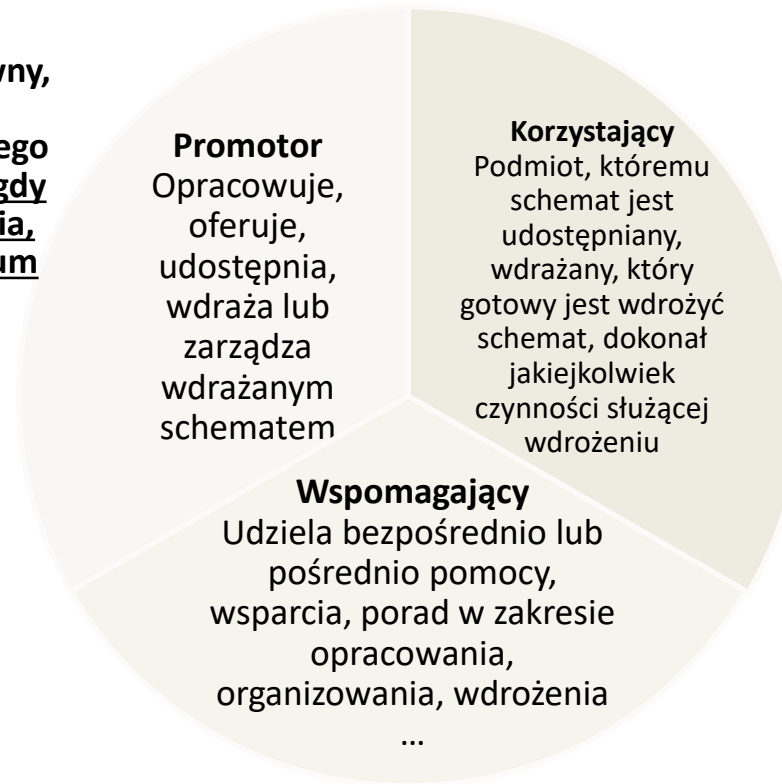
- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 złotych,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 złotych, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody), podatnika o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT lub art. 3 ust. 2 ustawy CIT wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 złotych,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy PIT lub art. 3 ust. 1 ustawy CIT, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego, kwotę 5 000 000 złotych;

Brak wymogu głównej korzyści

- Schematy podatkowe inne niż transgraniczne
- Zastosowanie kryterium kwalifikowanego korzystającego

Podmioty zobowiązane do raportowania

Przykładowo (o ile wypełnia definicję promotora): **doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju.**



Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej

Przykładowo (o ile wypełnia definicję wspomagającego): biegły rewident, notariusz, księgowy, dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa [...]

Korzystający

Korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej:

- której **udostępniane** jest uzgodnienie,
 - u której **wdrażane** jest uzgodnienie,
 - która jest **przygotowana do wdrożenia** uzgodnienia,
 - która **dokonała czynności służącej wdrożeniu** uzgodnienia.
- Co do zasady korzystającym będzie **podatnik** bez względu na formę prawną, na jego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd.
- W przypadku podmiotów **transparentnych podatkowo** dla potrzeb podatków dochodowych (np. spółka jawna), korzystającym będą również jego **wspólnicy**, jeżeli uzgodnienie wywołuje dla nich skutki podatkowe. Korzystającym może być również **płatnik**, który uzyskuje korzyść podatkową polegającą na braku obowiązku pobrania podatku.
- Aby uznać dany podmiot za **korzystającego nie jest konieczne osiągnięcie przez niego korzyści podatkowej** w związku z realizacją uzgodnienia.

Kwalifikowany korzystający

Kryterium kwalifikowanego Korzystającego:

- **przychody / koszty** lub rachunkowa wartość aktywów **+10 m EUR, lub**
- **uzgodnienie** dot. rzeczy lub praw **2,5 m EUR, lub**
- **podmioty powiązane** – przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody/koszty/wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 m EUR10 mln
- ***Brak obowiązku podejmowania przez promotora lub wspomagającego dodatkowych czynności w celu weryfikacji** czy doszło do spełnienia przez korzystającego kryterium kwalifikowanego korzystającego*
- *W przypadku stałej współpracy z korzystającym, można przypuszczać, że promotor/wspomagający posiadają właściwe informacje odnośnie spełniania kryterium przez korzystającego*
- ***Korzystający może też złożyć oświadczenie** wskazujące czy w jego przypadku doszło do spełnienia definicji kwalifikowanego korzystającego.*

Promotor

Promotorem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom, również w przypadku gdy nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju (art. 86a §1 pkt 7 i 8 Ordynacji podatkowej), która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.

Definicja promotora stanowi katalog otwarty, zawierający przykładowo wskazane zawody zaufania publicznego. Poza wymienioną w definicji grupą zawodów zaufania publicznego, **promotorem może być także inna osoba** wykonująca czynności pozostające w zakresie działania tych osób lub posiadająca podobne kwalifikacje.

Podmiot **pełni rolę promotora**, jeśli w zakresie wykonywanych czynności:

- **opracowuje** uzgodnienie,
- **oferuje** uzgodnienie,
- **udostępnia** opracowane uzgodnienie,
- **wdraża** opracowane uzgodnienie, lub
- **zarządza wdrażaniem** uzgodnienia.

Promotor

Przykład:

Może być uznany za promotora podmiot oferujący wykorzystywane w planowaniu podatkowym instrumenty dłużne.

Zgodnie z objaśnieniami:

- Za promotora **nie uznaje się** osoby, która wykonuje **czynności administracyjne** (np. wysyła ofertę lub opinię w imieniu innych osób) lub pomocnicze (np. przygotowuje analizę orzecznictwa i doktryny lub w oparciu o instrukcje przełożonego przygotowuje opinię prawną lub inny dokument).
- Nie działa w roli promotora **doradca podatkowy / adwokat / radca prawny** reprezentujący klienta w **postępowaniu podatkowym** lub postępowaniu sądowym w odniesieniu do zastanej sytuacji prawno-podatkowej.

In - house

- Co do zasady, ani podmiot zatrudniający taką osobę ani ona sama nie powinni być uznani za promotorów (**podmiot zatrudniający doradcę może być jednak uznany za korzystającego**) – niezależnie od formy zatrudnienia. Jednak jeżeli z charakteru wykonywanych czynności i realizowanych zadań wynika, że doradca wewnętrzny **udziela porad również podmiotom innym niż ten**, w którym jest zatrudniony, podmiot zatrudniający może wystąpić w roli promotora.

In-house

Przykład

Doradca wewnętrzny zatrudniony wyłącznie w jednej spółce (na umowie o pracę) opracował uzgodnienie stanowiące schemat podatkowy.

W pierwszym etapie uzgodnienie zostało wdrożone wyłącznie w spółce zatrudniającej doradcę wewnętrznego.

*Następnie uzgodnienie to zostało udostępnione przez tę spółkę innym podmiotom z grupy kapitałowej. Sytuacja taka oznacza, że w pierwszym etapie spółka zatrudniająca doradcę **działała w charakterze korzystającego (ani spółka ani doradca wewnętrzny nie spełniali definicji promotora)**. W momencie, w którym uzgodnienie zostało udostępnione kolejnym podmiotom przez wewnętrznego doradcę*

***(w ramach jego obowiązków pracowniczych lub polecenia służbowego),** podmiot zatrudniający tego doradcę oraz osoba odpowiedzialna merytorycznie i funkcjonalnie za zakres przedmiotowy objęty uzgodnieniem (np. dyrektor finansowy, dyrektor działu podatkowego) wypełnili przesłanki do uznania ich za **promotorów**. Bez znaczenia dla określenia statusu promotora jest ocena dopuszczalności dokonywania takich czynności na gruncie np. ustawy o doradztwie podatkowym.*

Wspomagający

Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, **w szczególności** biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa a także ich pracownik, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

- Posiada **wiedzę jedynie o pewnym wycinku czynności** podejmowanych w ramach uzgodnienia.
- **Nie jest zobowiązany do aktywnego poszukiwania informacji** o uzgodnieniu i jego konsekwencjach podatkowych.
- Wymaga się od niego **zachowania należytej staranności**.
- Jego wątpliwości powinno wzbudzić np. świadczenie usług dotyczących podmiotu, który powstał i utracił byt prawny w krótkim okresie czasu np. kilkumiesięcznym albo doradztwo przy nietypowej transakcji.

*Przykład: Lokalne biuro podatkowe przygotowujące na rzecz zagranicznej spółki z grupy klienta jedynie **komentarz zawierający informację** podatkową odnośnie do oceny skutków podatkowych planowanego działania na gruncie polskiego prawa podatkowego i niezaangażowane w opracowanie danego uzgodnienia, będzie pełniło funkcję wspomagającego a nie promotora.*

Czynności niepodlegające raportowaniu

W przypadku gdy **nie zawierają rekomendacji co do podejmowania przez klienta określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez niego korzyści podatkowych w przyszłości:**

- 1) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu **kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,**
- 2) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu **dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,**
- 3) **przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,**
- 4) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu **dokumentacji cen transferowych,**
- 5) **opinie i komentarze podatkowe** - w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- 6) udzielanie **porad i wsparcia** w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- 7) udzielanie porad i wsparcia w zakresie **odzyskiwania nadpłaconych** zobowiązań podatkowych,
- 8) **szkolenia** dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (**o wyłącznie informacyjnym** charakterze),
- 9) usługi **bieżącego doradztwa podatkowego,**
- 10) **wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,**
- 11) wsparcie lub przygotowywanie **oświadczeń dla celów podatkowych.**

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Promotor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie **30 dni od dnia następnego** po **udostępnieniu** schematu podatkowego, od następnego dnia po **przygotowaniu** do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia **dokonania pierwszej czynności** związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń **nastąpi wcześniej**.

W przypadku gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany **naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej** i promotor **nie został zwolniony przez korzystającego** z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, promotor niezwłocznie:

- 1) informuje pisemnie korzystającego o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz
- 2) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1, dotyczące schematu podatkowego.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, **zawiadamia** Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Obowiązek informowania o schematach przez korzystającego

Jeżeli **korzystający** nie został poinformowany o numerze schematu, **przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym** w terminie **30 dni** od dnia następującego po udostępnieniu mu **schematu podatkowego**, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Korzystający, który został poinformowany o numerze schematu, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, **w ocenie korzystającego**, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie ja wyżej.

Przekazując informację o schemacie podatkowym, korzystający **weryfikuje** dane otrzymane od promotora oraz **modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym** w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez korzystającego zawiera również dane otrzymane od promotora zgodnie z art. 86b § 4.

Terminy raportowania – zasady ogólne

Promotor

Promotor raportuje schemat **standaryzowany (niestandaryzowany w przypadku zwolnienia z tajemnicy zawodowej)**; do Szefa KAS

Informuje Korzystającego lub Wspomagającego o NSP schematu podatkowego.

Promotor raportuje w terminie **30 dni** od dnia następnego po:

- udostępnieniu,
- przygotowaniu do wdrożenia;
- od dnia dokonania pierwszej czynności wdrożenia

(w zależności, które zdarzenie pierwsze)

Ważne – termin 6 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów dla schematów transgranicznych wdrożonych po 25 czerwca 2018r. / dla schematów innych niż transgraniczne wdrożonych po 1 listopada 2018

Korzystający

Korzystający raportuje schemat podatkowy, gdy:

- **Brak Promotora**,
- Promotor **nie został zwolniony** z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej (schemat **niestandaryzowany**) ->nawet gdy wg. jego oceny nie schemat podatkowy
- **Promotor nie poinformował o NSP**

Korzystający raportuje schemat podatkowy w terminie **30 dni** od dnia następującego po:

- udostępnieniu,
- przygotowaniu do wdrożenia;
- od dnia dokonania pierwszej czynności wdrażania

Ważne – termin 9 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów dla schematów transgranicznych wdrożonych po 25 czerwca 2018r. / dla schematów innych niż transgraniczne wdrożonych po 1 listopada 2018, o ile Promotor nie poinformował o zgłoszeniu schematu

Wspomagający

Wspomagający raportuje, gdy powziął lub powinien był powziąć **wątpliwość**, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy oraz **nie otrzymał NSP**

Raportuje gdy dostrzegł schemat podatkowy.

Wspomagający niezwłocznie, nie później niż w terminie **5 dni** roboczych:

- Wnosi do Promotora lub Korzystającego o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego oraz
- Zawiadamia Szefa KAS o wątpliwej sytuacji

Brak uzyskania NSP (w przypadku schematów podatkowych) = przekazanie schematu do Szefa KAS w terminie **30 dni** od dnia następującego po udostępnieniu, przygotowaniu do wdrożenia, od dnia dokonania pierwszej czynności wdrażania (w zależności, które zdarzenie pierwsze) lub udzieleniu pomocy/ wsparcia/ porad..

Raportowanie schematów transgranicznych

Promotor

Obowiązek raportowania w więcej niż w jednym kraju UE na podstawie przepisów implementujących Dyrektywę.

Obowiązek podlega wykonaniu WYŁĄCZNIE w tym państwie UE, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego;
- 3) państwo, w którym jest zarejestrowany, lub którego przepisom prawa podlega;
- 4) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentującego osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

Korzystający

Obowiązek raportowania w więcej niż w jednym kraju UE na podstawie przepisów implementujących Dyrektywę.

Obowiązek podlega wykonaniu WYŁĄCZNIE w tym państwie UE, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego,
- 3) państwo, w którym uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo, że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim,
- 4) państwo, w którym prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim.

Wspomagający

Obowiązek raportowania w więcej niż w jednym kraju UE na podstawie przepisów implementujących Dyrektywę.

Obowiązek podlega wykonaniu WYŁĄCZNIE w tym państwie UE, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego,
- 3) państwo, w którym jest zarejestrowany, lub którego przepisom prawa podlega,
- 4) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentującego osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

*Gdy promotor, korzystający lub wspomagający udowodni, że schemat podatkowy transgraniczny został **poprawnie przekazany właściwym organom** w innym państwie UE na podstawie przepisów tego państwa implementujących Dyrektywę **jest on zwolniony z obowiązku** przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o tym schemacie podatkowym.*

Tajemnica zawodowa

Ustawa nakłada różne obowiązki raportowania schematów w zależności od tego, czy Klient zdecyduje się zwolnić promotora/ wspomagającego z zachowania tajemnicy

Kwestią dyskusyjną jest to czy Klient może zwolnić doradcę podatkowego / radcę prawnego / adwokata z obowiązku dochowania tajemnicy zawodowej?

Tajemnica Zawodowa – Zasady etyki doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych

Przekazanie informacji o schemacie podatkowym

Treść / dane

- 1) dane **identyfikujące** przekazującego informację oraz **korzystającego***
- 2) **podstawa prawna** przekazywania informacji, przesłanki uznania uzgodnienia za schemat podatkowy, wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację
- 3) określenie **czy schemat podatkowy standaryzowany** lub schemat podatkowy **transgraniczny**
- 4) **streszczenie opisu uzgodnienia**, opis działalności gospodarczej do której ma zastosowanie schemat podatkowy **bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową**, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego
- 5) **wyczerpujący opis uzgodnienia** stanowiącego schemat podatkowy (w tym **wartości przedmiotów** tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi)
- 6) **cele**, dla których realizacji schemat podatkowy ma służyć
- 7) **przepisy prawa podatkowego**
- 8) **szacunkowa wartość korzyści podatkowej** / przybliżona wartość **aktywa w podatku odroczonym**
- 9) dokonane czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu
- 10) **etap, na jakim znajduje się schemat podatkowy** (daty, terminy)
- 11) **dane identyfikujące podmiotów uczestniczących/ mających uczestniczyć/ na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których te podmioty posiadają siedzibę (...)** lub których schemat może dotyczyć*
- 12) **inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym***
- 13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie

** Brak zawarcia tych informacji w przypadku: braku zw. z tajemnicy zawodowej przy schemacie standaryzowanym*

Przekazanie informacji o schemacie podatkowym

Korzystający

*Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym **jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego** lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, **w terminie złożenia deklaracji podatkowej** dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, **o zastosowaniu schematu podatkowego**, zawierającą:*

- 1) **NSP** tego schematu podatkowego;*
- 2) **wysokość korzyści podatkowej** wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.*

Powyższe pod rygorem **odpowiedzialności karnej** za złożenie fałszywego oświadczenia.

Informacja podpisywana jest przez:

- **podatnika** będącego osobą fizyczną
- w przypadku podatników będących osobami prawnymi, **przez wszystkich członków organu zarządzającego podatnika**
- podatnicy będący **jednostkami organizacyjnymi niemającymi osobowości prawnej** – informacja dod. zawiera **oświadczenie**, zgodnie z którym wszyscy uprawnieni do reprezentacji, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi także wspólnicy posiadający co najmniej 10% udziału w zyskach spółki niebędącej osobą prawną, **poświadczą prawdziwość danych** zawartych w tej informacji.

Formularze MDR i sposoby ich składania

Bramka MDR - <https://mdr.mf.gov.pl/#/>

Raportującym może być:

- ☐ Promotor
- ☐ Korzystający
- ☐ Wspomagający

Formularz MDR-1

- Informacja o schemacie podatkowym
- Raportowany jest tylko **jeden schemat podatkowy** na jednym formularzu

Formularz MDR

Formularz MDR-2

- Informacja dotycząca schematu podatkowego, przekazywana na podstawie art. 86b §6, art. 86d § 3 i 5 Ordynacji podatkowej
- Zobowiązany do przekazania tej informacji jest promotor lub wspomagający.
- **Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku** przekazania informacji o schemacie podatkowym, wskazując jednocześnie datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów poinformowanych o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym.
- **Wspomagający** raportuje jeżeli **ma wątpliwości**, czy uzgodnienie jest schematem podatkowym

Formularz MDR

Formularz MDR-3

- **informacja korzystającego** o schemacie podatkowym, w przypadku gdy **korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego** lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową.
- podpisywana jest przez podatnika będącego osobą fizyczną. W przypadku podatników będących osobami prawnymi **podpisują się wszyscy członkowie** organu zarządzającego podatnika.
- tylko **jeden schemat podatkowy na jednym formularzu**
- **dowód złożenia podpisów przekazywany** jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS przez jedną z osób, które podpisały te dokumenty (dowodem plik xml)
- **jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej** muszą **dołączyć oświadczenie**, w którym wszyscy **uprawnieni do reprezentacji**, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – także wspólnicy posiadający co najmniej 10% udziału w zyskach spółki niebędącej osobą prawną, **poświadczają prawdziwość** danych zawartych w tej informacji.

Formularz MDR

Formularz MDR – 4

- przekazuje się **kwartalną informację o standaryzowanym** schemacie podatkowym, na podstawie art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej
- w **terminie 30 dni po zakończeniu kwartału**, promotor lub wspomagający przekazuje informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany. Należy wskazać NSP.

Wewnętrzna procedura

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące **promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie**, których **przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości**, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość **8 000 000 zł**, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwaną dalej "wewnętrzną procedurą".

W przypadku braku procedury – ryzyko kary do **2.000.000 zł**.

Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów MDR

Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów MDR

Sankcje z KKS

Kara grzywny lub kara do **720 stawek dziennych** za:

- brak **wywiązania się z obowiązku raportowania** lub ich **nieterminowe** wykonywanie.
- nie wywiązanie się z **innych obowiązków** np. **niepoinformowanie pisemnie podmiotu obowiązanego do przekazania schematu** podatkowego o tym obowiązku lub zrobienie tego po terminie.

Kara do **240 stawek dziennych** za posługiwanie się unieważnionym NSP.:

W razie **skazania za naruszenie obowiązków** związanych z przekazywaniem informacji dotyczących schematów podatkowych, Sąd może dodatkowo orzec środek karny **zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej**. :

Sankcje z OP

W przypadku braku wprowadzenia i **stosowania „wewnętrznej procedury”** dot. MDR Szef KAS może nałożyć karę pieniężną w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż **2 000 000 zł**.

Kara pieniężna w określonych sytuacjach może wynosić do **10 000 000 zł**, w szczególności gdy dojdzie do popełnienia czynu zabronionego wymienionego w nowym art. 80f KKS.

W 2019 r. stawka dzienna waha się w granicach od 75 zł do 30 000 zł, natomiast kara grzywny waha się w granicach od 750 zł do 21,6 mln zł.

Za przewinienia **mniejszej wagi**, sprawca podlega karze grzywny za wykroczenia skarbowe (do końca kwietnia 2019 roku)

Działania podatnika

- Analiza konsekwencji nie stosowania przepisów MDR
- Identyfikacja roli podmiotu jako: promotor, korzystający, wspomagający
- Analiza bieżących transakcji, działań i zdarzeń
- **Sporządzenie wewnętrznej procedury** – obowiązek dotyczy promotorów spełniających próg kwotowy – 8 mln zł przychodów lub kosztów
- Sporządzenie procedury w podmiotach niespełniających warunku progowego
- Mapowanie procesów / czynności / transakcji
- Identyfikacja schematu podatkowego
- Raportowanie schematu podatkowego
- Wsparcie zewnętrzne



**Dziękuję za uwagę,
zapraszam do zadawania pytań**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

