



Raportowanie schematów podatkowych

TAX ALERT

Spis treści

ZAKRES POLSKICH PRZEPISÓW O MDR	2
SCHEMATY PODLEGAJĄCE RAPORTOWANIU	2
POJĘCIE SCHEMATU PODATKOWEGO	2
PROMOTOR, KORZYSTAJĄCY, WSPOMAGAJĄCY	3
KTO JEST ZOBOWIĄZANY DO RAPORTOWANIA SCHEMATÓW	4
OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA OBEJMUJE TEŻ PODMIOTY ZAGRANICZNE	4
RODZAJE FORMULARZY	5
TERMINY RAPORTOWANIA	5
WEWNĘTRZNA PROCEDURA	6
KARY ZA BRAK PROCEDURY WEWNĘTRZNEJ	6
SANKCJE ZA NARUSZENIE PRZEPISÓW O MDR	6
PRZYKŁADY SCHEMATÓW PODATKOWYCH	7
Restrukturyzacje wynagrodzeń	7
Przejście na samozatrudnienie	7
Korzystanie z 9% stawki CIT	7
Zastosowanie 50% kosztów dla twórców	8
Wyплаты objęte WHT	8
Dochody nierezydentów	8
Unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie	8
Struktury z udziałem spółek transparentnych	9
Płatności do rajów podatkowych	9
Przeniesienie wartości niematerialnych	9
Przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk	9
Podatek odroczony	9
Nabycie spółki ze stratą	10
Korzystanie z ulgi B+R	10



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy
Head of Taxes

magdalena.zasiewska@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy
Tax Manager

dorota.dabrowska@jara-law.pl

ZAKRES POLSKICH PRZEPISÓW O MDR

Nowe przepisy są wynikiem implementacji Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z 25 maja 2018 r. zmieniającej Dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych („Dyrektywa”), jednak mają znacznie szerszy zakres w porównaniu z Dyrektywą. Obejmują bowiem obowiązkiem zgłaszania nie tylko schematy transgraniczne (jak w przypadku Dyrektywy), ale też **krajowe schematy podatkowe**. Ponadto polskie regulacje dotyczą nie tylko **podatków bezpośrednich, ale też podatków pośrednich (VAT, akcyza), tzw. podatków lokalnych, np. podatek od nieruchomości** oraz innych uzgodnień uregulowanych w przepisach prawa podatkowego. Przepisami MDR nie są natomiast objęte cła.

SCHEMATY PODLEGAJĄCE RAPORTOWANIU

Przepisy MDR rozróżniają trzy rodzaje schematów, które podlegają obowiązkowi przekazywania informacji:

- a) schemat podatkowy,
- b) schemat podatkowy standaryzowany,
- c) schemat podatkowy transgraniczny (nie dotyczy VAT i akcyzy).

W odniesieniu do schematów innych niż transgraniczne, obowiązek informacyjny na gruncie przepisów MDR nie powstanie, gdy nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego, tj. przychody/koszty/aktywa korzystającego nie przekraczają równowartości w **PLN 10 mln EUR** lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej nieprzekraczającej równowartość **2,5 mln EUR**, lub jeżeli korzystający nie jest **podmiotem powiązaniem**.

POJĘCIE SCHEMATU PODATKOWEGO

Schemat podatkowy 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 jest definiowany bardzo szeroko (przy użyciu kilkudziesięciu kryteriów i cech rozpoznawczych), z których wystarczy spełnienie dwóch, a czasem jednej, aby uzgodnienie było uznane za schemat podatkowy. Co ważne, schemat podatkowy obejmuje **nie tylko optymalizacje podatkowe, ale także**

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

zupełnie legalne działania. W wielu sytuacjach nie będzie konieczne uzyskanie korzyści podatkowej, aby powstał obowiązek raportowania MDR.

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86 a § 1, pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej lub

b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Schematy podatkowe transgraniczne będą podlegały automatycznej wymianie z innymi państwami członkowskimi.

Schemat podatkowy standaryzowany to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u **więcej niż jednego korzystającego** bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego.

PROMOTOR, KORZYSTAJĄCY, WSPOMAGAJĄCY

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 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. Przy konkretnym schemacie może też wystąpić **wielu promotorów** i potencjalnie na każdym będą ciążyły obowiązki związane z raportowaniem. Promotorem jest np. nie tylko **firma doradcza**, która opracowuje lub wdraża uzgodnienie będące schematem podatkowym, ale też może nim być doradca, prawnik, adwokat współpracujący z taką firmą przy danym uzgodnieniu, jako tzw. **samozatrudniony**. Promotorem może być też **wewnętrzny doradca w grupie podmiotów powiązanych** i/lub **spółka z grupy (np. centrum usług wspólnych)**, która doradza innym podmiotom z grupy w zakresie uzgodnienia będącego MDR.

Korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia. Korzystającym będzie z reguły podatnik **bez względu na formę prawną, na jego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd**. W przypadku podmiotów transparentnych podatkowo dla potrzeb podatków dochodowych (**np. spółka komandytowa, jawna**), korzystającym będą również ich wspólnicy, jeżeli uzgodnienie wywołuje dla nich skutki podatkowe. Korzystającym może być również płatnik, który uzyskuje korzyść podatkową polegającą na braku obowiązku pobrania podatku.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Wspomagającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca 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**, 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. Wspomagającym może być **spółka z grupy**, w szczególności **będąca centrum usług wspólnych**, która świadczy usługi prowadzenia ksiąg lub opracowuje dokumenty do schematu podatkowego.

KTO JEST ZOBOWIĄZANY DO RAPORTOWANIA SCHEMATÓW

Co do zasady obowiązek raportowania dotyczy promotorów. **Promotorzy** zobowiązani do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (np. doradcy podatkowi, radcowie prawni, adwokaci, doradcy finansowi, pracownicy banków) nie raportują schematu podatkowego, jeśli nie zostali zwolnieni przez Klienta z zachowania tej tajemnicy, ale i tak mają określone obowiązki informacyjne w stosunku do Szefa KAS oraz w stosunku do korzystających (klientów). W takim przypadku obowiązek raportowania ciąży na kliencie **jako korzystającym**, którego promotor musi o tym powiadomić oraz przekazać wszystkie dane niezbędne do wypełnienia informacji MDR-1. W określonych sytuacjach obowiązek zgłoszenia uzgodnienia będącego schematem może też ciążyć na **wspomagającym**, tj. podmiocie/osobie, który/a pomaga przy wdrożeniu schematu (np. opracowuje umowy lub inne dokumenty związane ze schematem). Ponadto obowiązek raportowania ciąży też na **korzystającym**, który skorzystał ze schematu w rozliczeniu podatkowym (formularz MDR-3).

OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA OBEJMUJE TEŻ PODMIOTY ZAGRANICZNE

Polska jest pierwszym krajem, który dokonał implementacji Dyrektywy. W konsekwencji polskie przepisy mogą zobowiązywać podmioty zagraniczne do raportowania Szefowi KAS schematów podatkowych dotyczących polskich podatków (np. podmiot zagraniczny zarejestrowany do VAT w Polsce czy polski zakład zagranicznego przedsiębiorcy). Przepisy o MDR zwalniają bowiem z obowiązku przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym odpowiednio promotora, korzystającego lub wspomagającego, jeśli udowodni on, że schemat podatkowy transgraniczny został poprawnie przekazany właściwym organom w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab Dyrektywy.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

RODZAJE FORMULARZY

Raportowanie odbywa się za pośrednictwem obowiązkowych formularzy (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>). Przepisy przewidują cztery formularze związanych z raportowaniem:

- **MDR-1** Informacja o Schemacie Podatkowym (składa: promotor, korzystający, wspomagający);
- **MDR-2** Zawiadomienie Dotyczące Schematu Podatkowego (składa: promotor, wspomagający);
- **MDR-3** Informacja Korzystającego o Schemacie Podatkowym (składa: korzystający);
- **MDR-4** Kwartalna Informacja o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego (składa: promotor, wspomagający).

Wskazane formularze nie wyczerpują wszystkich obowiązków informacyjnych promotorów, korzystających i wspomagających, bowiem dla szeregu z nich ustawodawca nie przewidział specjalnego wzoru. Obowiązki te mogą polegać np. na poinformowaniu innych uczestników uzgodnienia MDR o ich obowiązkach względem Szefa KAS, lub na przekazaniu korzystającemu danych o schemacie podatkowym podlegającym raportowaniu, albo też na wystąpieniu przez wspomagającego do podmiotu zlecającego czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

TERMINY RAPORTOWANIA

Schematy podlegają raportowaniu 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.

Natomiast dla schematów standaryzowanych wprowadzono obowiązek przekazywania przez promotora lub wspomagającego w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, informacji (MDR-4) dotyczącej korzystających, którym w trakcie danego kwartału udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany.

Raportowaniu podlegają również schematy wdrażane przed 1 stycznia 2019 r., tj.:

- schemat podatkowy transgraniczny w rozumieniu Dyrektywy, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano po 25 czerwca 2018 r. oraz
- schemat podatkowy inny niż schemat podatkowy transgraniczny w rozumieniu Dyrektywy, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano po 1 listopada 2018 r.

Termin na przesłanie informacji o tych schematach wynosi 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy - jeżeli zgłaszającym jest promotor, lub 9 miesięcy - jeżeli zgłaszającym jest korzystający.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

WEWNĘTRZNA PROCEDURA

Dodatkowo promotorzy – osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej – o przychodach lub kosztach przekraczających w roku poprzednim 8 mln zł, zatrudniający promotorów lub faktycznie wypłacający im wynagrodzenie, są obowiązani do wdrożenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedurę powinny posiadać wszystkie podmioty spełniające w/w warunki **bez względu na to, czy ich przedmiot działalności obejmuje doradztwo podatkowe**. Obowiązek posiadania procedury znajdzie zastosowanie m.in. w przypadku podmiotu, który zatrudnia osobę fizyczną (np. dyrektora finansowego, doradcę wewnętrznego) i wypłaca jej wynagrodzenie, a osoba ta działa w charakterze promotora w stosunku do innych podmiotów. Procedurę często będą obowiązane posiadać **spółki z grupy**, które doradzają innym spółkom z grupy kapitałowej lub robią to za pośrednictwem tzw. **doradców grupowych**. Procedurę należy posiadać i stosować od 1 stycznia 2019 r.

KARY ZA BRAK PROCEDURY WEWNĘTRZNEJ

Brak procedury wewnętrznej podlega karze pieniężnej w wysokości nie większej niż 2.000.000 zł. W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu nieprzekazania właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym (przestępstwo z art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy) przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od innego promotora, który nie dopełnił obowiązku posiadania wewnętrznej procedury, kara pieniężna, o której mowa powyżej może zostać nałożona w wysokości nie większej niż **10.000.000 zł**.

SANKCJE ZA NARUSZENIE PRZEPISÓW O MDR

Niewywiązanie się z obowiązku raportowania będzie stanowić czyn zabroniony na gruncie Kodeksu Karnego Skarbowego, zagrożony karą grzywny do 720 stawek dziennych (**21.600.000 zł**). Karze tej będzie podlegało nieprzekazanie lub nieterminowe przekazanie schematu (MDR-1) lub (MDR-4), jak też nieprzekazanie przez korzystającego informacji (MDR-3). Karze grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych podlega również osoba, która wbrew obowiązkowi:

- nie informuje pisemnie podmiotu obowiązanego do przekazania schematu podatkowego o tym obowiązku lub robi to po terminie;
- nie przekazuje podmiotowi obowiązanemu do przekazania schematu podatkowego danych o schemacie podatkowym podlegającym raportowaniu lub robi to po terminie;

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

- nie informuje pisemnie podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że nie przekaże informacji o schemacie podatkowym lub robi to po terminie;
- nie występuje do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub robi to po terminie.

PRZYKŁADY SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Restrukturyzacje wynagrodzeń

Schematem podatkowym może być sytuacja, w której dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania, a jednocześnie spełnione jest kryterium głównej korzyści. Przykładem może być uzgodnienie polegające na tworzeniu konstrukcji instrumentów finansowych (instrumentów pochodnych), w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, polegające na reklasyfikacji wynagrodzenia ze stosunku pracy – o charakterze nagrody pieniężnej – opodatkowanego wg progresywnej skali podatkowej stawką do 32%, do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych, w celu zastosowania stawki 19%.

Przejście na samozatrudnienie

Nie będzie automatycznie przedmiotem obowiązku informacyjnego MDR wybór 19% liniowego PIT dla przychodów osiąganych ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza. Jednak w sytuacji, w której przyczyną wyboru podatku liniowego będzie uzyskanie korzyści podatkowej poprzez przejście z umowy o pracę na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania, powstanie schemat podatkowy.

Korzystanie z 9% stawki CIT

Schemat podatkowy może powstać w sytuacji, w której następuje sztuczne rozbitcie danego kontraktu w celu realizacji go przez kilka spółek powiązanych, korzystających z preferencyjnej stawki 9%.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Zastosowanie 50% kosztów dla twórców

Schemat podatkowy powstanie w sytuacji, w której dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji uzgodnienia, np. promotor przekazał korzystającemu dokumentację dotyczącą przesłanek zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów (wzorcowy regulamin zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów), na podstawie którego korzystający podejmuje czynności implementacji nowych zasad wynagradzania pracowników, a celem tej implementacji będzie głównie zmniejszenie podatku PIT.

Wyплаты objęte WHT

Schemat podatkowy powstanie w sytuacji, w której hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika, gdyby nie miały zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe przewidziane w ustawodawstwie krajowym, przekraczałyby 5 mln zł w trakcie roku kalendarzowego. Raportującym jest w tym przypadku płatnik WHT. Przykładem jest wypłata na rzecz nierezydenta dywidend, odsetek lub należności licencyjnych w wysokości ok. 25 mln zł w roku kalendarzowym.

Dochody nierezydentów

Schemat podatkowy powstanie w sytuacji, w której dochodzi do osiągnięcia przez nierezydenta dochodu (przychodu) w danym roku kalendarzowym, co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy w wysokości przekraczającej 25 mln złotych (np. polski zakład zagranicznego przedsiębiorcy). W celu ustalenia limitu 25 mln zł, należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane lub oczekiwane do uzyskania przez nierezydenta w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania. Nie podlegają sumowaniu transakcje towarowe. Raportującym jest korzystający tj. nierezydent.

Unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie

Schemat podatkowy powstanie w sytuacji, w której podatnik może korzystać w stosunku do tego samego dochodu lub majątku z różnych metod unikania podwójnego opodatkowania (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku) na podstawie przepisów różnych jurysdykcji podatkowych.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Struktury z udziałem spółek transparentnych

Przesłanką do wystąpienia MDR jest również występowanie nieprzejrzystej struktury własności prawnej. Przykładem takiej nieprzejrzystej struktury jest - zdaniem MF - sytuacja, w której korzystający jest transparentną spółką osobową, której wspólnikami są spółki osobowe, których wspólnikami są spółki osobowe, itd., co w konsekwencji prowadzi do utrudnionej identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek zapłaty podatku.

Płatności do rajów podatkowych

Schemat powstanie w przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów transgranicznych płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów MDR oraz - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw lub też ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Przeniesienie wartości niematerialnych

Obowiązek informacyjny MDR wystąpi w przypadku, w którym dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązаныmi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych. W szczególności, gdy przenoszone prawa nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, nie były ujęte w bilansie. Przykładami tego rodzaju wartości niematerialnych mogą być baza klientów albo relacje z klientami, które często są przenoszone w ramach zbycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

Przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk

Obowiązek informacyjny MDR wystąpi w przypadku, gdy pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Podatek odroczony

MDR może powstać, jeśli uzgodnienie ma wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego u korzystającego w kwocie przekraczającej 5.000.000 zł w roku kalendarzowym. Zdaniem MF nie są objęte obowiązkiem MDR sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku wynika z zastosowania nowych standardów rachunkowości (zarówno Międzynarodowych Standardów

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

Sprawozdawczości Finansowej jak i Krajowych Standardów Rachunkowości), jeżeli ich stosowanie jest obowiązkowe. Zatem przy dobrowolnym stosowaniu nowych standardów rachunkowości może powstać schemat podatkowy.

Nabycie spółki ze stratą

Schemat podatkowy może powstać w sytuacji, w której w ramach uzgodnienia podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat.

Korzystanie z ulgi B+R

Zasadniczo korzystanie z ulg podatkowych nie prowadzi do powstania schematu podatkowego. Jednak obowiązek raportowania MDR wystąpi, jeżeli głównym lub jednym z głównych celów poniesienia wydatków jest skorzystanie z ulgi badawczo-rozwojowej (a nie np. przesłanki ekonomiczne) i wynagrodzenie promotora w danym uzgodnieniu zostanie oparte na zasadzie *success fee*.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl