

# Przegląd podatkowy MDR - warsztat praktyczny

1. Zakres czasowy przeglądu.
  - 1.1. Daty graniczne.
  - 1.2. Retrospektywne raportowanie.
2. Zakres przedmiotowy przeglądu.
  - 2.1. Podatki podlegające weryfikacji.
  - 2.2. Definicja uzgodnienia.
  - 2.3. Obszary wyłączone z obowiązków MDR.
3. Rodzaje podmiotów zobligowanych do raportowania.
4. Kryterium kwalifikowanego korzystającego.
  - 4.1. Definicja kryterium kwalifikowanego korzystającego.
  - 4.2. Podmioty powiązane.
5. Schemat podatkowy.
  - 5.1. Definicja schematu podatkowego.
  - 5.2. Definicja korzyści podatkowej.
  - 5.3. Rodzaje schematów podatkowych.
6. Schemat podatkowy transgraniczny.
  - 6.1. Definicja schematu podatkowego transgranicznego.
  - 6.2. Kryterium transgraniczne.
7. Ogólne cechy rozpoznawcze.
  - 7.1. Ogólne cechy rozpoznawcze związane z promotorem.
  - 7.2. Ujednolicona forma lub dokumentacja.
  - 7.3. Zmiana sposobu opodatkowania.
  - 7.4. Pozostałe ogólne cechy rozpoznawcze.
8. Szczególne cechy rozpoznawcze.
  - 8.1. Szczególne cechy rozpoznawcze dotyczące podmiotów powiązanych.

# Przegląd podatkowy MDR - warsztat praktyczny

- 8.2. Pozostałe szczególne cechy rozpoznawcze.
- 9. Inne szczególne cechy rozpoznawcze.
- 10. Najczęściej popełniane błędy podczas identyfikacji schematów podatkowych.
- 11. Raport z przeglądu podatkowego - elementy.
  - 11.1 Matryca schematów podatkowych.
  - 11.2 Identyfikacja osób odpowiedzialnych za MDR.
  - 11.3 Procedura wewnętrzna.
  - 11.4 Instrukcja MDR - narzędzie eliminujące ryzyka podatkowe.
- 12. Raportowanie schematów podatkowych.
  - 12.1. Informacje MDR.
  - 12.2. Numer schematu podatkowego.
- 13. Polski Ład a raportowanie MDR.
  - 13.1. Zmiana formy opodatkowania a schemat podatkowy.
  - 13.2. Wcześniejsza wypłata wynagrodzenia a schemat podatkowy.
- 14. Odpowiedzialność karno skarbową.