

ALERT PODATKOWY

Obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Od 1 stycznia 2019 r. obowiązują przepisy Ordynacji Podatkowej regulujące obowiązkowe raportowanie tzw. schematów podatkowych (Mandatory Disclosure Rules). Mają one zapobiegać tzw. agresywnej optymalizacji, a obowiązek ich wprowadzenia wynika z przepisów unijnych, tzw. Dyrektywy MDR. W związku z powyższym w przypadku niektórych transakcji lub planowanych działań gospodarczych konieczne będzie raportowanie schematów.

Schematem podatkowym jest...

Zgodnie z treścią Ordynacji podatkowej, przez schemat podatkowy należy rozumieć czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego i która spełnia określone w ustawie kryteria.

określone w przepisach cechy i mogących skutkować uzyskaniem korzyści podatkowej (schematy podatkowe) lub wdrażają u korzystających te rozwiązania. Promotorem mogą być, co do zasady, doradcy podatkowi, adwokaci, radcy prawni, a także inni doradcy klientów. Obowiązek raportowania może ciążyć też na tzw. wspomagających, np. notariuszach, głównych księgowych, dyrektorach finansowych.

Kiedy powstaje obowiązek raportowania?

Informacje o schematach podatkowych przekazuje się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w ciągu 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu, wdrożeniu lub wykonaniu pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu.

Obowiązek raportowania dotyczy sytuacji, w których przychody lub koszty lub aktywa podatnika przekraczają 10 mln EUR albo rzeczy lub prawa objęte schematem przekraczają 2,5 mln EUR. Kryterium kwotowe nie obowiązuje w przypadku tzw. schematów transgranicznych.

Podmioty zobowiązane do raportowania

Obowiązek raportowania nałożony został na korzystającego, czyli podatnika. Ponadto, objęci są nim także tzw. promotorzy, tj. wszelkie osoby i podmioty, które przekazują informacje o działaniach spełniających

Co z tajemnicą zawodową?

Jeżeli jednak przekazanie informacji o schemacie podatkowym mogłoby naruszyć tajemnicę zawodową, z której promotor nie został zwolniony przez korzystającego, korzystający samodzielnie powinien złożyć raport o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

W takiej sytuacji promotor zawiadamia Szefa KAS jedynie o dacie udostępnienia schematu podatkowego (bez ujawniania szczegółowych informacji) oraz przekazuje korzystającemu dane dotyczące schematu podatkowego.

Co przekazujemy do KAS ?

Raportując schemat podatkowy należy przedstawić m.in. dane identyfikacyjne przekazującego oraz korzystającego, wyczerpujący opis uzgodnienia, cele dla których schemat ma służyć, szacunkową wartość schematu, a także dokonane czynności oraz aktualny etap realizacji schematu.

Sankcje

Niedopełnienie przez podmioty zobowiązane, obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych może skutkować poniesieniem odpowiedzialności karnoskarbowej za niewykonanie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

Niewywiązanie się w prawidłowy sposób z obowiązku raportowania będzie stanowił czyn zabroniony na gruncie Kodeksu Karnego Skarbowego (KKS) zagrożony karą grzywny do 720 stawek dziennych (obecnie ponad 20 mln PLN).

W razie potrzeby, służymy Państwu pomocą w zakresie bardziej szczegółowego omówienia przedmiotowych zagadnień.

**Rekomendacje**

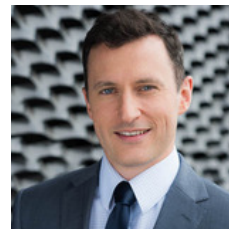
Biorąc pod uwagę bardzo szeroki zakres przepisów oraz możliwość uznania za schemat podatkowy licznych transakcji i działań realizowanych przez podatników, w celu maksymalnego ograniczenia ryzyka związanego z sankcjami karnymi oraz kontrolami podatkowymi, rekomendujemy Państwu uwzględnienie w/w przepisów w trakcie planowania przyszłych działań, które mogą skutkować powstaniem obowiązku raportowania. Nowe regulacje dotyczą bowiem zarówno podmiotów korzystających ze schematów, jak i osób, które tworzą takie rozwiązania.

EKSPERCI KSP:

Elżbieta Lis
Partner, Doradca podatkowy
T: M: +48 664 948 038
E: elzbieta.lis@ksplegal.pl



Magdalena Patryas
Partner, Doradca podatkowy
T: M: +48 502 392 419
E: magdalena.patryas@ksplegal.pl



Michał Wilk
Partner, Doradca podatkowy
T: M: +48 500 023 685
E: michal.wilk@ksplegal.pl