

Przedsiębiorco! Czy twoja organizacja jest przygotowana na rewolucyjne zmiany?

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie rewolucyjne zmiany w prawie podatkowym, które nakładają dodatkowe obowiązki na przedsiębiorców. Niewypełnienie ich **w terminie 30 dni** jest zagrożone karą grzywny **do 21,6 mln PLN**.

Nowe przepisy wprowadzają obowiązek raportowania tzw. „schematów podatkowych” (ang. *mandatory disclosure rules*, czyli w skrócie: „**MDR**”), zarówno transgranicznych, jak i krajowych.

**Co podlega raportowaniu MDR?**

Raportowaniu podlegają tzw. schematy podatkowe (uzgodnienia) w zakresie podatku CIT, VAT, PIT, PCC i innych podatków, które dotyczą (katalog otwarty):

- informacji o planowanych i realizowanych transakcjach,
 - informacji o zawieranych umowach,
 - informacji o wypłacanych należnościach (np. podatek u źródła),
- które mają lub mogą mieć wpływ na zmniejszenie lub zwiększenie zobowiązań podatkowych przedsiębiorców.

**Jak raportować?**

Raportowanie polega na:

- samodzielnym wypełnieniu formularza zgłoszeniowego przez wyznaczoną przez przedsiębiorcę osobę (za pośrednictwem strony internetowej Ministerstwa Finansów), w tym ujawnienie szczegółów dotyczących planowanych lub wdrożonych schematów podatkowych – w terminie 30 dni.

**Kiedy raportowaniu podlegają schematy krajowe?**

Schematy krajowe będą podlegały raportowaniu, gdy korzystający (polski przedsiębiorca) będzie tzw. podmiotem kwalifikowanym, tj. w sytuacji, gdy:

- przychody, koszty lub aktywa korzystającego lub jego podmiotu powiązanego przekraczają **10 mln EUR**, lub
- gdy schemat dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej powyżej **2.5 mln EUR**.



Kiedy raportowaniu podlegają schematy transgraniczne?

Schematy transgraniczne będą podlegały raportowaniu bez względu na to, czy korzystający jest podmiotem kwalifikowanym.

W praktyce, raportowaniu podlegają sytuacje w której pomiędzy stronami transakcji (katalog otwarty):

- występują zaliczane do KUP płatności transgraniczne na rzecz podmiotów powiązanych położonych w rajach podatkowych,
- ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty,
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych.



Konieczne będzie wdrożenie tzw. „procedury wewnętrznej”

Ustawa nakłada na osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty przekroczyły w poprzednim roku obrotowym **8 mln PLN** – nowy obowiązek w postaci wdrożenia tzw. procedury wewnętrznej określającej zasady postępowania w zakresie raportowania.

Procedura powinna mieć charakter pisemnej dokumentacji zatwierdzonej przez Zarząd przedsiębiorstwa.



Kto ma obowiązek raportowania?

Obowiązek raportowania ciąży na wymienionej w ustawie grupie osób (podmiotów), tj.:

- promotorze – którym jest każdy, kto opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia (np. kontrahent świadczący usługi) – promotorem jest doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej, pracownicy firm doradczych, ale również pracownicy spółki powiązanej (np. spółki matki), którzy proponują wdrożenie nowych rozwiązań do swoich innych podmiotów powiązanych (np. wdrożenie Planów Motywacyjnych dla pracowników),
- korzystającym (przedsiębiorca / klient promotora) – jest podmiot, który otrzymuje udostępniony schemat, który został przygotowany do wdrożenia lub dokonał czynności mającej na celu jego wdrożenie od promotora, np. klient banku, kancelarii prawnej lub spółka powiązana, która wdraża przygotowane przez inną spółkę powiązaną schematy lub wyłącznie dokonuje płatności za transakcję na rzecz podmiotu trzeciego,
- wspomagającym – jest każdy, kto podjął się udzielenia pomocy, wsparcia lub porady w zakresie opracowania lub wdrożenia schematu – np. notariusz lub księgowy.



Ile wymienione podmioty mają czasu na raportowanie?

Przedsiębiorcy (promotorzy, korzystający, wspomagający) wyznaczają osoby fizyczne, które mają obowiązek zraportowania określonego uzgodnienia na określonych w ustawie zasadach już w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiedzy o określonej usłudze, jej wdrożeniu lub nawet o zaplanowaniu stosownych działań w celu jej implementacji.



Jakie są sankcje za niezaraportowanie?

Brak wypełnienia obowiązków nałożonych ustawą – ustawodawca przewidział bardzo surowe kary, w tym odpowiedzialność karną skarbową (KKS), którą to odpowiedzialność będą ponosiły osoby fizyczne zatrudnione w danym przedsiębiorstwie (u promotora, korzystającego lub wspomagającego):

- brak zaraportowania schematu w terminie 30 dni grozi nałożeniem kary pieniężnej w wysokości **od 750 PLN do 21,5 mln PLN**,
- możliwość zastosowania przez sąd powszechny środka karnego w postaci **zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej**,
- brak wdrożenia tzw. wewnętrznej procedury grozi nałożeniem kary pieniężnej do **2 mln PLN** (w pewnych sytuacjach – do 10 mln PLN).

Plan działania:

Przepisy zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. do ustawy Ordynacja podatkowa, ale retroaktywnie mają być raportowane schematy, dla których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po 25 czerwca 2018 roku (schematy transgraniczne) albo po 1 listopada 2018 roku (schematy krajowe).

W ocenie K&P, niezbędne jest pilne przygotowanie organizacyjne samego przedsiębiorcy, zweryfikowanie schematów, których konieczne będzie zaraportowanie, w tym – wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za raportowanie MDR, jak i przeszkolenie merytoryczne oraz proceduralne osób odpowiedzialnych za przestrzeganie nowych zasad.

Nasza kancelaria może Państwa wspomóc w odpowiednio wczesnym przygotowaniu takich regulacji wewnętrznych i procedur, a także w odpowiednim przeszkoleniu osób, aby wypełnić obowiązek ustawowy.

Zapraszamy do kontaktu z naszymi prawnikami, w przypadku konieczności omówienia ewentualnych konsekwencji podatkowych wprowadzonych zmian w zakresie MDR.



Agata Dziwisz

Adwokat,
Partner, Szef Praktyki Prawa podatkowego
+48 668 886 370
a.dziwisz@kochanski.pl



Dr Andrzej Malec

Doradca podatkowy,
certyfikowany księgowy, Partner
+48 660 765 920
a.malec@kochanski.pl



Izabela Andrzejewska-Czernek, PhD

Radca prawny, Starszy Prawnik
Praktyka Prawa Podatkowego
+48 660 765 911
i.andrzejewska-czernek@kochanski.pl



Tomasz Wisiecki

Adwokat, Doradca Podatkowy,
Starszy Prawnik
+48 532 461 055
t.wisiecki@kochanski.pl