

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Obowiązek ujawniania informacji dotyczących prowadzonej działalności oraz zawieranych transakcji

Informacje ogólne:

- Przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące obowiązków MDR są bardzo niejasne;
- Zgodnie z wykładnią przepisów prezentowaną przez Ministerstwo Finansów w objaśnieniach podatkowych, transakcja nie musi mieć na celu optymalizacji podatkowej, aby podlegała obowiązkowemu zaraportowaniu jako schemat podatkowy;
- **W konsekwencji, przepisy dotyczące MDR mogą mieć zastosowanie do wielu transakcji, w tym również transakcji „zwykłych”, w tym zawartych z podmiotami niepowiązanymi, których celem nie jest korzyść podatkowa** (np. transakcje handlowe, umowy najmu, umowy B2B, umowy o zarządzanie itp.).

Podmioty zobowiązane do raportowania schematów podatkowych mają obowiązek złożenia raportu do Szefa Krajowej Administracji. Termin na złożenie raportu jest relatywnie krótki, zazwyczaj **wynosi 30 dni**.

Nieprzestrzeżenie zasad MDR jest surowo karane:

- Osoby odpowiedzialne za sprawy gospodarcze (w szczególności finansowe), tj. zazwyczaj członkowie zarządu lub główni księgowi, mogą zostać pociągnięci do odpowiedzialności osobistej za nieprzestrzeżenie obowiązków dotyczących MDR;
- Nieprzestrzeżenie obowiązków może być uznane za przestępstwo skarbowe, za które grozi kara pieniężna w wysokości do 21,6 mln zł, dodatkowo może również zostać orzeczony zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej;
- Za brak wprowadzenia specjalnej procedury MDR podatnik (spółka) może zostać ukarany dodatkową karą grzywny w wysokości do 10 mln zł.

Rekomendowane działania w zakresie dopełnienia obowiązków wynikających z MDR:

- **Naszym klientom proponujemy sporządzenie opinii podatkowej, która zabezpiecza spółkę, zarząd oraz osoby odpowiedzialne za kwestie finansowe przed ewentualnymi sankcjami, z uwagi na dochowanie należytej staranności przy ocenie regulacji o MDR;**
- Przedmiotowa opinia będzie zawierała analizę oraz podsumowanie działalności gospodarczej i zawieranych transakcji w odniesieniu do obowiązków MDR;
- Zwracamy również uwagę, iż w opinii K&P regulacja ta nie znajduje zastosowania do większości typowych transakcji zawieranych przez podatników.

Zapraszam do kontaktu



Szymon Balcerzak

Szef Doradztwa Transakcyjnego i Analiz

s.balcerzak@kochanski.pl | +48 602 672 947

www.kochanski.pl