



MDR-Y PO PANDEMII

Do 30 czerwca 2023 r. obowiązywał w Polsce stan zagrożenia epidemicznego, co oznaczało czas zawieszenia obowiązku informowania o schematach podatkowych krajowych.

OBOWIĄZEK INFORMOWANIA O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Obowiązek informowania o schematach podatkowych wprowadzono do polskiego systemu prawa podatkowego z dniem 1 stycznia 2019 r. wskutek transpozycji Dyrektywy Rady (UE) 2018/822¹ – Rozdział 11A Ordynacji podatkowej². Przepisy antycovidowe³ wprowadziły zawieszenie terminów raportowania w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. W przypadku schematu podatkowego transgranicznego mogło to potrwać nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2020 r. W zakresie schematów podatkowych krajowych obowiązki raportowania były zawieszane przez ponad trzy lata.⁴

NOWE REGULACJE W POLSKIM SYSTEMIE PRAWA PODATKOWEGO

Przepisy dotyczące informowania o schematach podatkowych to regulacja skomplikowana i abstrakcyjna, nieznaną wcześniej w polskim systemie prawa podatkowego. Co więcej, polski ustawodawca skorzystał z możliwości przewidzianej Dyrektywą Rady (UE) 2018/822 i rozszerzył obowiązek informacyjny o schematy krajowe, wskazując jednakże wysokie progi kwotowe stanowiące kryterium podlegania temu obowiązkowi (roczne przychody lub koszty beneficjenta schematu przekraczające 10 mln euro lub powiązanie z takim podmiotem, lub wartość schematu wyższa niż 2,5 mln euro).

TRUDNOŚCI INTERPRETACYJNE

Pomimo czterech i pół roku obowiązywania przepisy dotyczące obowiązku informowania o schematach podatkowych nadal powodują trudności interpretacyjne. Posłużono się zwrotami, określeniami, które dla przeciętnego odbiorcy są nieostre i generalne. Prowadzi to do objęcia obowiązkiem informacyjnym

¹ Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L 139/1).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. DzU z 2022 r., poz. 2651 ze zm.).

³ Art. 31y ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (DzU z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (DzU z 2023 r., poz. 1118).



szerokiego spektrum transakcji występujących standardowo w ramach prowadzenia działalności gospodarczej, takich jak: podwyższenie kapitału z przeznaczeniem części środków na kapitał zapasowy (agio), umowa leasingu, sprzedaż przedsiębiorstwa. Zdaniem przedstawicieli doktryny i nauki raporty dotyczące tego typu transakcji generują wiele zbędnych z perspektywy fiskusa informacji. Uproszczenia są pożądane. Mówi się o tzw. białej liście transakcji niepodlegających raportowaniu, przydałaby się większa automatyzacja procesu po stronie raportujących. Zanim jednak prawodawca podejmie decyzję o zmianach legislacyjnych, trzeba się zmierzyć z rzeczywistością, a więc z regulacją w obecnym kształcie, a w szczególności z przywróconym obowiązkiem informowania o krajowych schematach podatkowych.

PROPOZYCJA UPORZĄDKOWANIA

Proponowany plan działania celem uporządkowania kwestii MDR:

1. Weryfikacja obowiązku posiadania procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych i ewentualne uzupełnienie.
2. Sprawdzenie progów *de minimis* stanowiących kryterium podlegania obowiązkowi informowania o krajowych schematach podatkowych.

3. W przypadku potwierdzenia danych z punktu 2. przegląd podejmowanych przez dany podmiot transakcji w okresie zawieszenia obowiązku informacyjnego. Jeśli spełnione zostaną przesłanki – złożenie wymaganych prawem raportów.

R.pr. Anna Derdak

Warszawa, 03.07.2023 r.

SDZLEGAL Schindhelm

Kancelaria Prawna Schampera,
Dubis, Zając i Wspólnicy sp. j.
al. Jana Pawła II 22, Biurowiec Q22
00-133 Warszawa
Tel.: +48 71 326 51 40
e-mail: anna.derdak@sdzlegal.pl
e-mail: wroclaw@sdzlegal.pl
www.schindhelm.com