

Lipiec 2020 r.

Zmiany dotyczące raportowania schematów podatkowych (MDR)

W dniach 1 lipca 2020 r., 26 czerwca 2020 r. oraz 24 czerwca 2020 r. weszły w życie regulacje trzech aktów prawnych istotnie modyfikujących obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR).

Na dzień dzisiejszy, poza samą Ordynacją podatkową, na obowiązki te wpływają następujące akty prawne:

- tzw. **Tarcza 4.0**, ustawa z dnia 19 czerwca 2020 r.;
- Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie kilku ustaw, w tym Ordynacji podatkowej („**Nowelizacja**”);
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r., które przedłuża niektóre terminy związane z obowiązkami MDR („**Rozporządzenie**”).

Poniżej przedstawiamy najważniejsze informacje dotyczące tych zmian.

Zawieszenie raportowania schematów innych niż transgraniczne

Zgodnie z Tarczą 4.0 terminy na przekazywanie informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne zostały zawieszono 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.

Ponowne raportowanie schematów transgranicznych

Z kolei Nowelizacja wprowadziła obowiązek ponownego zaraportowania schematów transgranicznych, w odniesieniu do których **pierwsza**

czynność związana z ich wdrażaniem nastąpiła od 25 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.

Obowiązek ponownego raportowania wynika z tego, że wprowadzone przez Ministerstwo Finansów schemy, na których dokonano pierwotnych raportowań schematów transgranicznych, nie zawierały wszystkich informacji wymaganych zgodnie ze schemą określoną przez Komisję Europejską.

Jednocześnie zgodnie z Rozporządzeniem terminy na wykonanie obowiązku ponownego raportowania schematów transgranicznych zostały odroczone w następujący sposób:

- 31 grudnia 2020 – dla promotorów;
- 31 stycznia 2021 – dla korzystających;
- 28 lutego 2021 – dla wspomagających.

Przedłużenie terminów raportowania schematów transgranicznych

Rozporządzenie przedłuża również terminy dotyczące raportowania schematów transgranicznych po raz pierwszy (chodzi o sytuacje gdy obowiązek raportowy powstał albo powstanie do 31 grudnia 2020 r.).

W takim przypadku terminy na raportowanie rozpoczną bieg **od 1 stycznia 2021 r.**

Dodatkowo obowiązek złożenia **informacji MDR-3 oraz MDR-4 dotyczących schematów podatkowych transgranicznych** został przedłużony **do 30 kwietnia 2021 r.**

Rozszerzenie na wspomagających retrospektywnego raportowania schematów podatkowych

Dodatkowo Nowelizacja wprowadza obowiązek retrospektywnego przekazania przez wspomagających informacji o schemacie podatkowym transgranicznym, którego pierwsza czynność związana z wdrożeniem nastąpiła po 25 czerwca 2018 r. Dotychczas obowiązek raportowania retrospektywnego dotyczył wyłącznie promotorów i korzystających.

Zmiany w zakresie podpisywania MDR-3

Nowelizacja **znosi obowiązek podpisywania informacji MDR-3 przez wszystkich członków zarządu** oraz (w przypadku spółek osobowych) przez osoby uprawnione do 10 proc. udziału w zysku spółki. MDR-3 będzie mógł być podpisany zgodnie z zasadami reprezentacji osób prawnych.

W dalszym ciągu nie będzie możliwości podpisania MDR-3 przez pełnomocnika.

Zmiana cechy rozpoznawczej w zakresie płatności do rajów podatkowych

Nowelizacja modyfikuje również treść szczególnej cechy rozpoznawczej odnoszącej się do **płatności dokonywanych do rajów podatkowych**. Cecha to odwoływała się dotąd do rajów podatkowych określonych w polskich przepisach.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami, schemat podatkowy będzie występować również w przypadku transakcji z podmiotami z krajów wpisanych na unijną listę rajów podatkowych.

Krajami, które znajdują się na unijnej liście rajów podatkowych, a nie ma ich w polskich przepisach, są np. Kajmany czy Trynidad i Tobago.

Zmiana ta ma skutek wsteczny, tzn. fakt wystąpienia schematu w okresie od 25 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. należy ocenić na podstawie treści cechy rozpoznawczej obowiązującej na dzień 1 lipca 2020 r.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: mampytanie@kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.