

9

subiektywnie
ważnych
informacji o MDR

Celem przepisów MDR jest dostarczenie administracji skarbowej informacji, która będzie wykorzystywana przez organy podatkowe do poprawy jakości systemu podatkowego.

Schemat podatkowy jest pewnym uzgodnieniem, w którym przynajmniej jedna ze stron jest podatnikiem, a podejmowane czynności mają lub mogą mieć wpływ na wymiar obowiązku podatkowego.

Obowiązkowi raportowania podlegają uzgodnienia, które spełniają kryteria określone w Ordynacji Podatkowej (tzw. cechy rozpoznawcze).

Skala raportowania MDR w 2019 r.:

1



Przepisy nakładające obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych weszły w życie 1 stycznia 2019 r.

2



Do 31 grudnia 2019 r. zgłoszono ok. **5-6 tysięcy** informacji MDR-1, z czego Szef KAS przyjął i nadał specjalny numer NSP w ok. **700** przypadkach.



W 2020 r. informacje MDR-3 będą składane po raz pierwszy.

Główne obowiązki sprawozdawcze:

3



Co do zasady, promotor jest zobowiązany do złożenia **MDR-1 w terminie 30 dni** od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego.

Wyróżniamy 3 rodzaje podmiotów, które biorą lub mogą brać, udział w schematach podatkowych: promotor, korzystający, wspomagający.

4



W przypadku realizacji schematu podatkowego lub osiągnięcia z niego korzyści, podatnik ma obowiązek złożenia informacji **MDR-3 razem z deklaracją podatkową za dany rok lub za inny okres rozliczeniowy**.



Istnieje tylko **1 sposób** na składanie MDR-3 – elektronicznie, w formie pliku komputerowego o formacie ściśle określonym przez **Ministra Finansów**.

5



Terminy złożenia informacji MDR-3 za 2019 r.

W związku z trwającą epidemią nie ma obowiązku przekazywania informacji podatkowych MDR **od dnia 31 marca 2020 r.** do odwołania stanu epidemii, **nie później niż do 30 czerwca 2020 r.**

6



Trzeba mieć procedurę

Korzystający, którzy są promotorami, zatrudniają promotorów lub wypłacają im faktycznie wynagrodzenie, a ich przychody i koszty przekraczają w poprzedzającym roku obrotowym próg **PLN 8m**, mają obowiązek sporządzenia i stosowania procedury wewnętrznej MDR.



Sankcje

7



W 2020 r. za niewywiązanie się lub nieterminowe wywiązywanie się z obowiązków informacyjnych, sprawca podlega karze grzywny w granicach: **od 866 zł do 24,9 mln zł**.

8



W wypadku mniejszej wagi przewinienia, w powyższych przypadkach sprawca podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe w granicach **od 260 zł do 52 000 zł**.

Art. 80f. Kodeks karny skarbowy - Niedopełnienie obowiązków w zakresie informacji dotyczących schematu podatkowego

9



Kroki do podjęcia

Podatnicy powinni **dokonać analizy transakcji**, które mogą podlegać obowiązkowi raportowania, **sprawdzić, czy dane uzgodnienie zostało już zareportowane** na podstawie informacji MDR-1 i **posiada nadany numer NSP**, a następnie **złożyć informację MDR-3 w terminie** składania deklaracji podatkowej za dany okres.

