



Raportowanie MDR w gminach - dlaczego jest tak istotne?

Na czym polega obowiązkowe raportowanie MDR?



Z dniem 1 stycznia 2019 r. do polskiego porządku prawnego wdrożono przepisy unijnych dyrektyw, wskutek czego na podatników nałożono obowiązek przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej **informacji na temat schematów podatkowych**. Tym samym na podatników nałożono dodatkowe obowiązki sprawozdawcze, za których niewykonanie grozi potencjalna odpowiedzialność karna skarbowa. Oprócz obowiązków sprawozdawczych, nałożony został obowiązek wprowadzenia procedury wewnętrznej MDR, w przypadku której braku może zostać nałożona sankcja administracyjna.

Czy gminy również zostały objęte obowiązkami w zakresie MDR?



Ustawa Ordynacja podatkowa regulująca kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych posługuje się pojęciem „osoba prawna”. Gmina jako osoba prawna, posiada również status podatnika, chociażby na gruncie podatku od towarów czy usług. Co więcej, do raportowania schematów podatkowych może być również zobowiązany płatnik, a gmina jest przecież płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Tym samym nie budzi wątpliwości, że również gminy zostały objęte obowiązkiem raportowania – stanowisko takie wyraża również Minister Finansów.

Gminy mają obowiązek raportowania MDR

Czy każda gmina powinna wdrożyć procedurę wewnętrzną MDR?



Procedura wewnętrzna powinna być wdrożona i stosowana od 1 stycznia 2019 r. Z uwagi na brzmienie przepisów trudno jest jednoznacznie stwierdzić który podmiot na pewno nie ma obowiązku wdrożenia procedury wewnętrznej MDR. Wyznacznikiem jest wskazany w przepisie limit przychód lub kosztów przekraczających w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartości 8 000 000 zł – w przypadku przekroczenia tego limitu osoba prawna (a więc i gmina), która np. zatrudnia lub faktycznie wypłaca wynagrodzenie promotorowi (radcy prawnemu, adwokatowi czy doradcy podatkowemu) powinna wdrożyć procedurę. Niemniej, nawet w przypadku braku korzystania z usług profesjonalnego podmiotu świadczącego usługi obsługi prawnej, rekomendowane jest by gmina wdrożyła procedurę wewnętrzną MDR, pozwalającą jej w sposób prawidłowy wypełniać obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych. Ponadto, przepisy przewidują sankcję za brak procedury wewnętrznej MDR.

Co grozi gminie za brak wdrożonej procedury wewnętrznej MDR?



Z tytułu niewprowadzenia procedury wewnętrznej MDR przepisy przewidują sankcję w postaci kary administracyjnej – kary pieniężnej nakładanej w drodze decyzji. Kara za niewywiązanie się z obowiązku wprowadzenia procedury nie przekroczy 2 mln złotych.

Natomiast w sytuacji, w której brak wdrożenia procedury będzie wiązał się ze niedopełnieniem obowiązków MDR stwierdzonych prawomocnym wyrokiem sądu, nałożona kara nie może przekroczyć 10 mln zł. Mając na uwadze wysokie sankcje zalecane jest wprowadzenie procedury, umożliwiającej dochowanie należytej staranności w wypełnianiu obowiązku MDR, czyli przekazywania informacji o schematach podatkowych.

**Do 2 mln zł
kary pieniężnej**

Co zostało objęte obowiązkiem raportowania?



Ustawodawca posłużył się ogólnym pojęciem schemat podatkowy, przez który w praktyce można rozumieć każdą czynność czy decyzję podejmowaną przez podatnika, jak również wzięcie przez niego udziału w umowie czy transakcji. W większości przypadków podejmowane działanie będzie związane z osiągnięciem korzyścią podatkową (nawet jeżeli została ona uzyskana w sposób zgodny z przepisami ustawy), jednak w niektórych przypadkach obowiązek raportowania będzie uzależniony tylko od wystąpienia określonych przez ustawodawcę przesłanek. Przesłanki te występują w różnych konfiguracjach – należą do nich 23 cechy szczególne oraz ogólna kategoria głównej korzyści podatkowej. Przepisy te są zawite i skomplikowane, a przekazanie informacji o schemacie podatkowym każdorazowo musi poprzedzać dogłębna analiza, tak by zobowiązany podmiot właściwie wywiązał się z ciężącego na nim obowiązku.

Czy każdy podatnik podlega pod obowiązek raportowania MDR?



Podleganie pod obowiązek raportowania MDR jest uzależnione od rodzaju schematu.



W przypadku schematu transgranicznego (a więc takiego, w którym występuje element zagraniczny, np. spółka z siedzibą poza Polską) wówczas obowiązek taki dotyczy każdego podatnika.



Natomiast w przypadku schematów krajowych decydujące będzie posiadanie przez podatnika statusu kwalifikowanego korzystającego. Status ten jest uzależniony m.in. od przekroczenia określonych limitów kwotowych – równowartości 10 000 000 euro (przychody lub koszt albo wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym) lub równowartości 2 500 000 euro (gdy uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro).

Czy obowiązek raportowania może wystąpić również w gminach?

Jeżeli gmina posiada status kwalifikowanego korzystającego i wystąpi w niej schemat podatkowy krajowy, wówczas gmina będzie w obowiązku zaraportowania schematu. Z uwagi na specyfikę gmin jako podatnika najczęściej obowiązek raportowania będzie dotyczył **podatku od towarów i usług** – a tym samym będzie dotyczył newralgicznych kwestii występujących w gminach. Dlatego też niezbędna jest bieżąca analiza - czy czynności bądź transakcje odbywające się w gminach, stanowią schemat podatkowy i jako takie podlegają obowiązkowemu raportowaniu.

Spółki komunalne i gmina a kwestie MDR



W powyższym zakresie należy mieć na uwadze dwie kwestie.



Po pierwsze, gmina może podlegać obowiązkowemu raportowaniu MDR nawet w sytuacji, w której nie są powołane żadne spółki komunalne – w takiej sytuacji będą na niej ciążyły obowiązki związane z posiadaniem statusu kwalifikowanego korzystającego w stosunku do podejmowanych przez nią działań stanowiących schemat podatkowy. Natomiast w sytuacji, w której powołane są spółki komunalne należy wskazać, że gmina może działać w stosunku do nich jako promotor, a więc podmiot który wdraża wobec innego podmiotu schemat podatkowy.



Z drugiej strony, z uwagi na powiązania kapitałowe między gminą a spółką komunalną również po stronie samej spółki komunalnej może aktywować się status kwalifikowanego korzystającego, w związku z czym spółka komunalna będzie występowała jako odrębny od gminy podmiot zobowiązany do przestrzegania obowiązków MDR.

Dlaczego gminy powinny zwracać uwagę na obowiązki MDR?



Na gruncie MDR gminy mogą występować w dwóch rolach – podmiotu który samodzielnie wypracowuje i korzysta ze schematów podatkowych wobec czego ciężą na nim obowiązki związane z raportowaniem schematów podatkowych **jako korzystającym**.

Natomiast jeżeli zostały utworzone spółki komunalne i gmina dokonuje określonych czynności wobec tych spółek mogą na niej również ciążyć obowiązki **związane z funkcją promotora**.

W obu przypadkach za niewywiązanie się z obowiązków raportowania MDR na konkretnej osobie będzie ciążyła odpowiedzialność karna skarbową. Co istotne – jest to odpowiedzialność nakładana na konkretną osobę (np. skarbnika gminy czy kierownika referatu), która nie wywiązała się z ciężących obowiązków, wobec czego może zostać nałożona kara grzywny (w przedziale od 866,70 zł do prawie 25 mln zł). Ponadto, wyrok skazujący taką osobę podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Karnego.

Odpowiedzialność karna skarbową ciąży na konkretnej osobie

Umów konsultację