

Ponowne raportowanie schematów transgranicznych i najważniejsze zmiany w zakresie MDR

W obliczu obecnie panującego stanu epidemii, licznych zmian w prawie czy też konieczności sprostania kolejnym obowiązkom nakładanym na przedsiębiorców (m.in. zbliżającego się terminu zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – szerzej [LINK](#)) nie można zapominać jednak o obowiązku sprawozdawczym ciążyącym na podatnikach w postaci schematów podatkowych, tj. MDR. W tym zakresie, w ostatnim czasie weszły w życie przepisy nakładające obowiązki, którym podatnicy będą zobowiązani sprostać. Poniżej przegląd zmian nowelizacji przepisów w zakresie zgłaszania schematów podatkowych.

Dalsze zawieszenie biegu terminu składania MDR dla schematów podatkowych krajowych

W dniu 22 czerwca 2020 r. Prezydent RP podpisał ustawę o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na zapewnienie płynności finansowej przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o zmianie niektórych innych ustaw (tzw. tarcza antykryzysowa 4.0). Zgodnie z przewidzianymi w niej regulacjami, **terminy na zgłaszanie schematów podatkowych krajowych nierozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.**

- ▶ Wcześniejsze uregulowania w tym zakresie przewidywały maksymalny termin zawieszenia biegu terminu do dnia 30 czerwca 2020 r. Zgodnie z nowelizacją, terminy raportowania schematu podatkowego krajowego nie będą więc bieżyć dalej od dnia 1 lipca 2020 r., a swój bieg rozpoczną dopiero po dniu odwołania stanu epidemii. Oznacza to konieczność bieżącej analizy czy m.in. obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r., poz. 491) nadal obowiązuje.

Zawieszenie terminów na składanie MDR krajowych



Od kiedy biegnie termin na zgłoszenie schematów podatkowych transgranicznych?



Ustawodawca w Tarczy antykryzysowej 4.0 w przypadku schematów transgranicznych nie przewidział dalszego zawieszenia biegu terminu składania MDR – w takich przypadkach termin ten miał biec dalej od 1 lipca 2020 r. Przepisy wprowadzone drogą tarcz antykryzysowych umożliwiają jednak Ministrowi Finansów przedłużenie terminów na raportowanie MDR w drodze rozporządzenia w związku ze stanem wywołanym przez COVID-19. Aktualnie trwają prace legislacyjne nad projektem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami – projekt ten przewiduje zawieszenie biegu terminów raportowania schematów podatkowych transgranicznych mających miejsce między 1 lipca 2020 r. a 31 grudnia 2020 r. – terminy zgodnie z projektem rozporządzenia mają rozpocząć swój bieg od dnia 1 stycznia 2021 r. Niemniej, należy wskazać że od 1 lipca 2020 r. zmianie uległa struktura logiczna przekazywania informacji o schemacie podatkowym transgranicznych na format zgodny z tzw. unijną schemą.

Obowiązek ponownego zaraportowania schematu podatkowego zagranicznego



Również w dniu 22 czerwca 2020 r. Prezydent RP podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw.

Ustawa ta wprowadza m.in. obowiązek ponownego zaraportowania już zgłoszonych schematów podatkowych transgranicznych przed dniem wejścia w życie ustawy. Obowiązek ponownego przekazania informacji o schematach podatkowych transgranicznych, w przypadku których pierwszej czynności związanej z wdrożeniem dokonano od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., jest związany z koniecznością dostosowania obowiązujących do tej pory struktur logicznych MDR-1 do unijnej schemy. Tym samym ponowne zaraportowanie już zgłoszonego schematu podatkowego będzie następowało na podstawie struktur logicznych zgodnych z tzw. unijną schemą.

Kto i w jakim terminie ponownie zaraportuje schemat podatkowy transgraniczny?

W przypadku obowiązku ponownego zaraportowania schematu podatkowego transgranicznego przyjęto rozwiązanie zgodnie z którym w przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym, wówczas obowiązek ponownej wysyłki ciąży na podmiocie, który uprzednio przekazał tę informację.

Ustawa nakładająca obowiązek ponownego zaraportowania schematów podatkowych transgranicznych weszła w życie z dniem 1 lipca 2020 roku i uregulowała, że w zależności od posiadanego przez dany podmiot statusu na gruncie przepisów o schematach podatkowych terminy na ponowne zaraportowanie schematów podatkowych są następujące

promotor – do dnia 31 lipca 2020 r.

korzystający – do dnia 16 sierpnia 2020 r.

W dniu 26 czerwca 2020 r. została opublikowana dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z 24 czerwca 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19. Dyrektywa wyposażyła państwa członkowskie w możliwość przedłużenia terminu na raportowanie schematów podatkowych transgranicznych mających miejsce między 25 czerwca 2018 r. a 30 czerwca 2020 r. najpóźniej do dnia 28 lutego 2021 r.

Polski ustawodawca zamierza skorzystać z opcji przewidzianej w Dyrektywie i wykorzystać możliwość do przedłużenia obowiązku raportowania w zakresie schematów podatkowych transgranicznych – jak wskazano powyżej aktualnie trwają prace legislacyjne nad projektem rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami.



Zgodnie z projektowanym rozporządzeniem, terminy na ponowne zaraportowanie schematów podatkowych transgranicznych mają zostać przedłużone:

dla promotora – do 31 stycznia 2021 r.

dla korzystającego – do 14 lutego 2021 r.

Obowiązek raportowania retrospektywnego rozciągnięty również na wspomagających

Do tej pory do retrospektywnego zaraportowania schematów podatkowych mających miejsce po dniu 25 czerwca 2018 r. (w przypadku schematów podatkowych transgranicznych) czy po dniu 1 listopada 2018 r. (schematy podatkowe krajowe) byli zobowiązani promotor oraz korzystający.

Z uwagi na konieczność prawidłowej implementacji przepisów unijnych, konieczne jest objęciem obowiązkiem raportowania retrospektywnego również **wspomagającego**. Obowiązek raportowania retrospektywnego dla wspomagającego został jednak ograniczony tylko do schematów podatkowych transgranicznych – z uwagi na rodzaje obowiązków ciążących na wspomagających zostały wyznaczone jedną datę graniczną, tj. **31 sierpnia 2020 r.**, natomiast projekt rozporządzenia przedłuża ten termin do dnia 28 lutego 2021 r.

Zmiany w zakresie podpisywania MDR-3

Do tej pory obowiązywały przepisy przewidujące restrykcyjne wymagania w zakresie podpisywania informacji MDR-3 – w przypadku osób prawnych informację taką musieli podpisać wszyscy członkowie organu zarządzającego podatnika, przy czym dowód złożenia podpisów przez te osoby przekazywany był za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez jedną z osób, które podpisały te dokumenty.

Ułatwienia w
podpisywaniu
MDR-3



Od dnia 1 lipca 2020 r. wprowadzono ułatwienia w tym zakresie – w przypadku osób prawnych MDR-3 będzie podpisywany zgodnie z aktualną reprezentacją KRS. W dalszym ciągu jednak nie przewidziano możliwości podpisania MDR-3 przez pełnomocnika.

Unieważnione NSP

Wśród najważniejszych zmian należy również wskazać, że z dniem 1 lipca 2020 r. NSP nadane przed tym dniem schematom podatkowym transgranicznym stają się nieważne z mocy prawa. W konsekwencji podatnicy nie będą m.in. mogli posługiwać się unieważnionymi NSP (m.in. składanych MDR-3) – jest to o tyle istotne, że posługiwanie się unieważnionym NSP jest sankcjonowane na gruncie Kodeksu Karnego Skarbowego karą grzywny do 240 stawek dziennych, a więc stanowi przestępstwo skarbowe.

Wskazane powyżej zmiany stanowią przegląd najważniejszych zmian w zakresie raportowania schematów podatkowych.



Umów konsultację

Natalia Żuchowska

doradca podatkowy
Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy

781 552 742
n.zuchowska@ostrowski-legal.net