



## Legal Alert

# Obowiązek przekazywania organom podatkowym informacji o schematach podatkowych (MDR)

Grudzień 2018

**Z dniem 1 stycznia 2019 r. wchodzi w życie nowelizacja Ordynacji podatkowej dotycząca raportowania stosowanych schematów podatkowych do organów podatkowych. Nowe obowiązki będą dotyczyć zarówno podmiotów doradzających czy wspomagających, ale także bezpośrednio stosujących określone rozwiązania.**

Ustawodawca dokonuje częściowej transpozycji Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych.

### Kto ma obowiązek raportowania?

Obowiązek może dotyczyć osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej:

- promotora – w szczególności doradcy podatkowego, adwokata, radcy prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej, doradzających klientom;
- korzystającego – któremu udostępniane jest lub u którego wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał czynności służących wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- wspomagającego – w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osoby świadczącej usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, banku lub innej instytucji finansowej, a także ich pracownika.

### Co podlega raportowaniu?

Obowiązek raportowania dotyczy:

- schematu podatkowego – uzgodnienia, a więc czynności lub zespołu powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowanej lub zespołu czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem, lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- standaryzowanego schematu podatkowego – uzgodnienia możliwego do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń;
- schematu podatkowego transgranicznego – uzgodnienia o charakterze transgranicznym;

które spełniają kryterium lub posiadają cechy przewidziane w ustawie.

### Procedura wewnętrzna

Ustawa nakłada ponadto na osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie obowiązek wprowadzenia wewnętrznej procedury. Dotyczy to podmiotów, których przychody lub koszty w poprzednim roku obrotowym przekroczyły równowartość

### Kontakt

**Anna Derdak**  
Counsel  
Szeft praktyki doradztwa podatkowego  
T: +48 22 50 50 767  
anna.derdak  
@eversheds-sutherland.pl

### Zobacz inne Legal Alerts

Systematycznie piszemy o tym, co ważne i aktualne dla biznesu

### Czytaj nasze blogi

Kodeks w pracy  
EuroZamówienia  
IP w sieci  
Przepis na energetykę  
Lepsza taktyka

### Zapisz się na nasz newsletter

Otrzymuj cykliczne informacje o ważnych zmianach w prawie oraz organizowanych przez nas szkoleniach i konferencjach.

### Śledź nas w social media

LinkedIn  
Twitter  
Facebook

[eversheds-sutherland.pl](http://eversheds-sutherland.pl)

8 000 000 PLN. Niedopełnienie tego obowiązku jest zagrożone karą do 10 000 000 PLN.

### **Plan działania**

Niezbędne będzie odpowiednie przygotowanie organizacyjne samego przedsiębiorcy – wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za raportowanie MDR, jak i przeszkolenie merytoryczne i proceduralne osób odpowiedzialnych za przestrzeganie nowych zasad.

**Nasza kancelaria może Państwa wspomóc w odpowiednio wczesnym przygotowaniu takich regulacji wewnętrznych i procedur, a także w odpowiednim przeszkoleniu osób, aby wypełnić obowiązek ustawy.**

Podkreślić należy, że obowiązek raportowania dotyczy schematów, co do których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie nowych przepisów, a więc od dnia 25 czerwca 2018 r. dla schematów transgranicznych oraz od 1 listopada 2018 r. dla pozostałych. Jednocześnie znowelizowany Kodeks karny skarbowy za nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym przewiduje karę grzywny do 720 stawek dziennych, co w 2019 roku wyniesie 21 600 000 PLN.