

Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia podatkowe w zakresie MDR

31 stycznia Ministerstwo Finansów (MF) opublikowało Objasnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych – Mandatory Disclosure Rules, MDR.



Zastosowanie się do Objasnień MDR daje podatnikom moc ochronną na zasadach podobnych do indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Objasnienia MDR nie stanowią jednak źródła prawa.



Objasnienia MDR wpłyną w bardzo dużym stopniu na praktykę stosowania regulacji MDR. Ministerstwo Finansów omawia w Objasnieniach MDR obszernie zarówno ogólne kwestie związane np. z celem regulacji, jak również przedstawia swoją wykładnię odnośnie szeregu kwestii szczegółowych. Objasnienia MDR liczą aż 102 strony.



Wybrane zagadnienia wyjaśnione przez Ministerstwo Finansów:

Terminy raportowania

- MF wprowadza zasadę, że „opóźnienia dotyczące realizacji obowiązków informacyjnych na gruncie przepisów MDR, nie będą rodziły negatywnych konsekwencji dla podmiotów zobowiązanych, pod warunkiem, że obowiązki te zostaną prawidłowo wykonane do dnia 28 lutego 2019 r.”
- Ponadto, opóźnione wykonanie obowiązków w marcu lub w kwietniu 2019 r. traktowane ma być jako przypadek mniejszej wagi.

Biała lista

- MF przedstawia przykłady usług, których oferowanie nie wiąże się we wskazanym przez MF zakresie z powstaniem schematów podatkowych. Takie produkty to np. **PPK, PPE, IKE, IKZE**. Do raportowania MDR typowo nie będą zobowiązane też podmioty korzystające z ulgi **B+R** czy **Innovation Box**.
- Obowiązku raportowania nie kreuje też we wskazanych przez MF sytuacjach świadczenie usług w zakresie m.in. kalkulacji podatku, szkoleń czy postępowań podatkowych.
- MF zastrzega, że czynności te mogą pod pewnymi warunkami stanowić element schematów podlegających raportowaniu.

Pojęcie promotora

- MF potwierdza, że promotorem jest zarówno podmiot realizujący określone usługi, jak i jego pracownicy, np. podejmujący kluczowe decyzje dotyczące tych usług.
- Osoby współpracujące na zasadach B2B: „**nie należy uznawać osób samozatrudnionych za promotorów, jeżeli nie dysponują oni typową dla relacji biznesowej (B2B) samodzielnością**”. Takie osoby mogą być jednak wspomagającymi.

Przepisy przejściowe

- MF ostrzega, że „łączenie czynności dokonywanych po dacie granicznej z innymi, wcześniejszymi czynnościami, w celu uniknięcia obowiązku informowania o schematach podatkowych (...) nie wyłącza obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli czynności dokonane po dacie granicznej można uznać samoistnie za uzgodnienie będące schematem podatkowym.”

Obowiązek wdrożenia procedury MDR

- MF restrykcyjnie interpretuje przepisy dotyczące obowiązku wdrożenia przez niektórych promotorów formalnej procedury MDR.
- Podmioty w grupach kapitałowych nabywające usługi doradztwa podatkowego mogą być zobowiązane do wdrożenia formalnej procedury zgodności z MDR, jeżeli np. udostępniają wyniki tych usług członkom swojej grupy kapitałowej (s. 97).**
- Formalną procedurę MDR muszą też wdrożyć niektóre podmioty zatrudniające osoby fizyczne, które to osoby działają jako promotorzy w stosunku do np. podmiotów powiązanych swojego pracodawcy (s. 97).**
- MF podkreśla, że brak obowiązkowej procedury zgodności z MDR zagrożony jest karą do 10 mln zł.

Należyta staranność

- Trudność praktyczną może stanowić wypełnienie obowiązków wspomagającego, który „powziął lub powinien był powziąć wątpliwości” co do tego, czy dana czynność jest związana ze schematem podatkowym.
- Potencjalny wspomagający powinien ocenić na podstawie posiadanych informacji, czy zdarzenie, względem którego podejmuje się on udzielić wsparcia, może stanowić schemat podatkowy – „jeżeli (...) zidentyfikowane zostaną informacje, na podstawie których wspomagający może mieć wątpliwości, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, powinny one zostać uwzględnione w ocenie”.

Kontakt



Robert Jurkiewicz

Partner

robert.jurkiewicz@pwc.com

+48519507080



Dariusz Osada

Dyrektor

dariusz.osada@pwc.com

+48519507172



Maciej M. Małek

Starszy menedżer

maciej.malek@pwc.com

+48519507092

Niniejsza prezentacja nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich ani żadnych innych przepisów. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej prezentacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady. Nie gwarantujemy (w sposób wyraźny, ani dorozumiany) prawidłowości ani dokładności informacji zawartych w naszej prezentacji. Ponadto, w zakresie przewidzianym przez prawo polskie, PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., jej partnerzy, pracownicy, ani przedstawiciele nie podejmują wobec Państwa żadnych zobowiązań oraz nie przyjmują na siebie żadnej odpowiedzialności – ani umownej, ani z żadnego innego tytułu - za jakiegokolwiek straty, szkody ani wydatki, które mogą być pośrednim lub bezpośrednim skutkiem działania podjętego na podstawie informacji zawartych w naszej prezentacji lub decyzji podjętych na podstawie tej prezentacji.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Wszelkie prawa zastrzeżone. "PricewaterhouseCoopers" oznacza PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (polską spółkę komandytową) lub, wedle kontekstu, PricewaterhouseCoopers światową sieć lub inne podmioty z sieci, przy czym każdy z nich jest samodzielny i niezależny.

