



Obowiązek raportowania schematów podatkowych

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych. Przepisy te są bardzo złożone, wewnętrznie sprzeczne i budzą wiele praktycznych wątpliwości interpretacyjnych. Poniżej przedstawiamy najważniejsze zagadnienia związane z raportowaniem schematów podatkowych.

1. Podmioty objęte obowiązkiem raportowania

Obowiązek raportowania schematów **dotyczy trzech kategorii podmiotów:**

- 1) Promotora,
- 2) **Korzystającego,**
- 3) Wspomagającego¹.

Raportowanie **schematów podatkowych innych niż transgraniczne** jest **obowiązkowe po spełnieniu definicji kwalifikowanego korzystającego**. Obowiązek powstanie więc jeżeli zostaną spełnione łącznie dwa warunki:

- 1) przychody lub koszty albo wartości aktywów podmioty przekracza **10.000.000 EUR;**
- 2) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość **2.500.000 mln EUR**
lub
jeżeli korzystający **jest podmiotem powiązany** w rozumieniu ustawy o PDOP.
- 3) schematy podatkowe przekraczają/ mają przekroczyć kwotę **5.000.000 PLN**.

W przypadku **schematów transgranicznych** kryterium kwalifikowanego korzystającego nie musi zostać spełnione.

2. Definicja korzyści podatkowej/schematu podatkowego

a) Korzyść podatkowa

Zgodnie z nowopowstałą definicją, „**korzyść podatkową**” jest sytuacja, w której:

- a) *niepowstanie zobowiązanie podatkowe, dojdzie do odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,*
- b) *dojdzie do powstania lub zawyżenia straty podatkowej,*
- c) *powstanie nadpłata lub prawo do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,*
- d) *brak będzie obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli jest to wynikiem niepowstania zobowiązania podatkowego lub odsunięcia w czasie jego powstania².*

¹ Definicje podmiotów zawarte zostały w art. 86a-86o ustawy Ordynacja Podatkowa

² Art. 3 ust 18 ustawy Ordynacja Podatkowa.

b) Schemat podatkowy

Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium **głównej korzyści** oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą³.

3. Raportowanie retrospektywne

Korzystający zasadniczo zobowiązany jest poinformować Szefa KAS o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od daty wdrożenia lub udostępnienia.

Przepisy przewidują także raportowanie retrospektywne, tzn. pomimo iż raportowanie schematów weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., to **raportowaniu podlegają także schematy, które miały miejsce po tzw. dacie granicznej. Data graniczna zależy od typu schematu podatkowego**, który podlega raportowaniu. W przypadku schematu podatkowego, którym jest:

- 1) **schemat podatkowy transgraniczny** – schemat podlega raportowaniu, **jeżeli pierwszej czynności** związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, nie wcześniej jednak niż **po dniu 25.06 2018 r.**,
- 2) **inny niż ww. schemat podatkowy** – schemat podlega raportowaniu **do 30.06.2019**, **jeżeli pierwszej czynności** związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, nie wcześniej jednak niż **po dniu 1.11. 2018 r.**

4. Procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych.

Obowiązek posiadania procedury wewnętrznej dotyczy zasadniczo **promotorów**, których przychody lub koszty przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8.000.000 PLN. **Obowiązek ten może jednak dotyczyć także korzystających zatrudniających osoby pełniące funkcję promotorów na rzecz innych podmiotów z grupy kapitałowej.**

Do przepisów regulujących obowiązek raportowania schematów podatkowych wydane zostały obszernie objaśnienia, które znajdują Państwo na stronie Ministerstwa Finansów⁴. Należy jednak wyraźnie podkreślić, iż nie wyjaśniają one wielu wątpliwości we wspomnianym obszarze, a wręcz przeciwnie je pogłębiają.

5. Sankcje

Brak raportowania schematów podatkowych oraz brak posiadania wewnętrznych procedur w tym zakresie wiąże się z **wysokimi sankcjami karno-skarbowymi do 20 mln PLN.**

Jarosław Kubiak

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska

tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66

katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl

³ Art. 86a §1 pkt 10 ustawy Ordynacja Podatkowa

⁴ https://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=864af355-652d-402d-93c6-ee9b905109c0&groupId=764034