

Planowane zmiany przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych

Wrzesień 2019

W skrócie

W dniu 23 sierpnia 2019 r. na stronie rządowego centrum legislacji dnia został opublikowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw. Projektowana ustawa dopełnia transpozycję dyrektywy MDR 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. w zakresie m.in. retrospektywnego raportowania MDR przez wspomagających oraz uzupełnienia listy terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

Szczegółowe informacje

W naszej ocenie spośród najistotniejszych zmian te, na które należy zwrócić szczególną uwagę, to:

- **rozszerzenie obowiązku raportowania schematów transgranicznych za okres od 26 czerwca do 31 grudnia 2018 r. na wspomagających.** Obecnie obowiązek raportowania za okres wsteczny dotyczy promotorów (np. doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych) i korzystających (podatników). Rozszerzenie tego obowiązku na wspomagających ma dotyczyć tylko tych

schematów transgranicznych, których nie zaraportowali promotorzy i korzystający. Na zaraportowanie informacji będzie czas do 30 czerwca 2020 r.

- proponowane przepisy nawiązują do uzupełnienia listy terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych. **Zmiana tego wykazu wpłynie na zakres sprawozdawczy schematów podatkowych posiadających szczególną cechę**

rozpoznawczą, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 13 lit a tiret drugie Ordynacji podatkowej (szczególna cecha rozpoznawcza która dotyczy transgranicznych płatności pomiędzy podmiotami powiązanych z wykorzystaniem rajów podatkowych/podmiotów bez rezydencji podatkowej). W związku z uzupełnieniem wyżej wspomnianego wykazu projekt przewiduje nałożenie na promotora dodatkowego obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie do 30 marca 2020 r. informacji o schemacie podatkowym transgranicznym posiadającym szczególną

cechę rozpoznawczą, którego wdrożenia dokonano w okresie od 26 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r (obowiązek retrospektywnego raportowania).

- urzędy celno-skarbowe będą kontrolować, czy podmioty, które muszą mieć procedury wewnętrzne w zakresie raportowania schematów podatkowych, faktycznie spełniają ten obowiązek. Za brak takiej procedury

już dziś grożą kary, ale i w tym zakresie nastąpi zmiana - będzie tu stosowana procedura podatkowa, a nie administracyjna.

Projekt zakłada, że organem, który będzie kontrolował wdrażanie i stosowanie procedur wewnętrznych, będą naczelnicy urzędów celno-skarbowych. Będą oni stosowali w tym zakresie przepisy działu V rozdziału 1

ustawy o KAS, a więc o kontrolach celno-skarbowych.

Obecnie (stan na 6 września 2019 r.) projekt ustawy jest opiniowany przez Radę Ministrów. Większość planowanych zmian wynikających z omawianego projektu ma wejść w życie 1 stycznia 2020 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących określenia wykazu krajów stosujących szkodliwą konkurencję.

Porozmawiajmy

Robert Jurkiewicz

Partner

+48 519 507 080

robert.jurkiewicz@pwc.com

Agata Oktawiec

Partner

+48 502 184 864

agata.oktawiec@pwc.com

Maciej Przychodzeń

Menedżer

+48 519 507 962

maciej.przychodzen@pwc.com

Patryk Budkowski

Starszy konsultant

+48 519 507 690

patryk.budkowski@pwc.com

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do 2018 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny