



Martini & Co.
tax advisors



ZWIĄZEK
DEALERÓW
SAMOCHODÓW

Martini & Co.
tax advisors

Raportowanie schematów podatkowych

Warszawa, Grudzień 2018

Informowanie o schematach podatkowych



ZWIĄZEK
DEALERÓW
SAMOCHODÓW

Martini & Co.
tax advisors

- Zgodnie z nadchodzącymi zmianami w Ordynacji podatkowej wprowadzony zostanie obowiązek raportowania tzw. **schematów podatkowych**.
- Przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych wchodzi w życie **1 stycznia 2019 r.**
- Aczkolwiek obowiązek raportowy będzie częściowo **retroaktywny** - obejmie również schematy, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano :
 - **25 czerwca 2018 r. w odniesieniu do schematów transgranicznych,**
 - **1 listopada 2018 r. w odniesieniu do schematów krajowych.**
- Wprowadzane przepisy wprowadzają znacznie rozszerzone obowiązki raportowania w stosunku do Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018, wprowadzając m.in. obowiązek raportowania **schematów krajowych**.

Schematy podatkowe podlegające raportowaniu

Schematy
krajowe

Schematy
transgraniczne



Schemat krajowy

- Korzystający będzie tzw. **kwalifikowanym korzystającym** i jednocześnie:
- spełnione jest kryterium **głównej korzyści** oraz dodatkowo przynajmniej jeden inny warunek spośród katalogu tzw. „**ogólnych cech rozpoznawczych**”, lub
- spełniony jest on co najmniej jeden z szeregu warunków z katalogu „**szczególnych cech rozpoznawczych**” lub „**innych szczególnych cech rozpoznawczych**” (bez względu na kryterium głównej korzyści).

Schemat transgraniczny

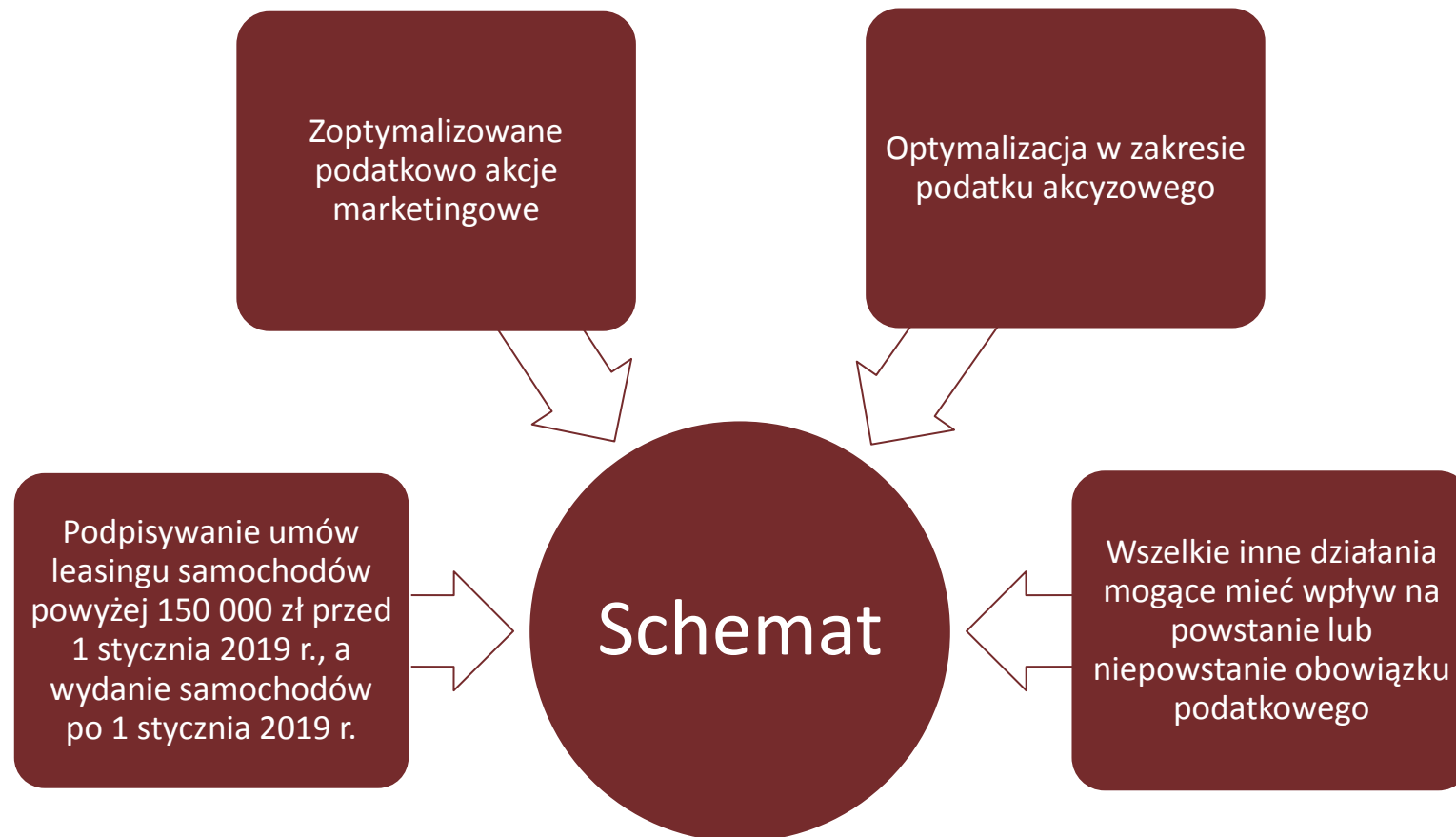
- Spełnia kryterium **transgraniczne** (m.in. działalność w formie **oddziału**) i jednocześnie:
- spełnione jest kryterium **głównej korzyści** oraz dodatkowo przynajmniej jeden inny warunek spośród katalogu tzw. „**ogólnych cech rozpoznawczych**” (przy czym katalog ten dla schematów transgranicznych jest nieco węższy niż dla krajowych), lub
- spełniony jest on co najmniej jeden z szeregu warunków z katalogu „**szczególnych cech rozpoznawczych**” (bez względu na kryterium głównej korzyści).

Potencjalne przypadki schematów w działalności dealerskiej



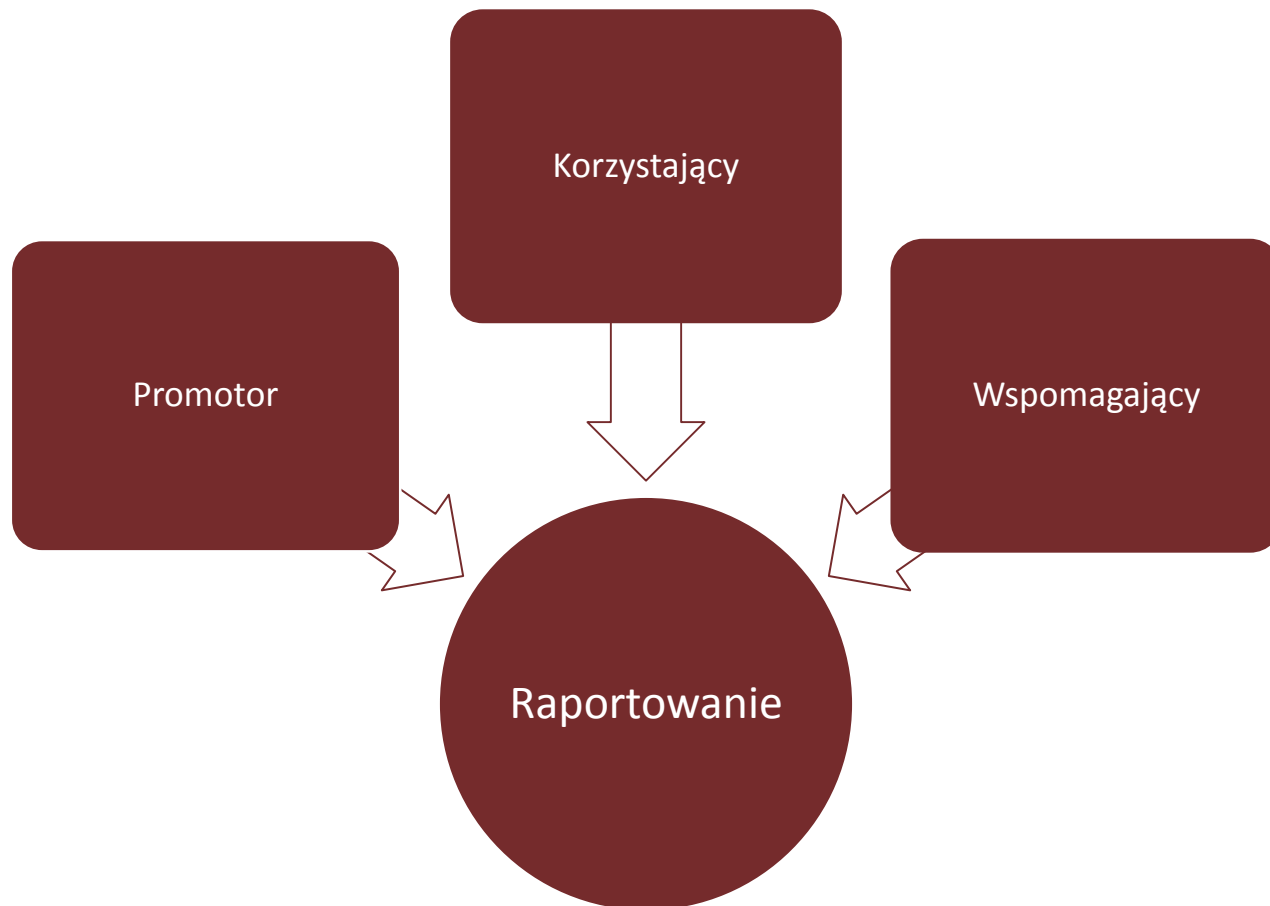
ZWIĄZEK
DEALERÓW
SAMOCHODÓW

Martini & Co.
tax advisors



Podmioty raportujące

- Przepisy przewidują szereg podmiotów zobowiązanych do raportowania schematów podatkowych:



Promotor

- osoba fizyczna/prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która **opracowuje, oferuje, udostępnia** lub **wdraża uzgodnienie** lub **zarządza wdrażaniem** uzgodnienia.
- Mogą to być podmioty m.in. takie jak: **radca prawny, adwokat, doradca podatkowy, dyrektor finansowy, spółka doradzająca** pozostałym spółkom w grupie.

Korzystający

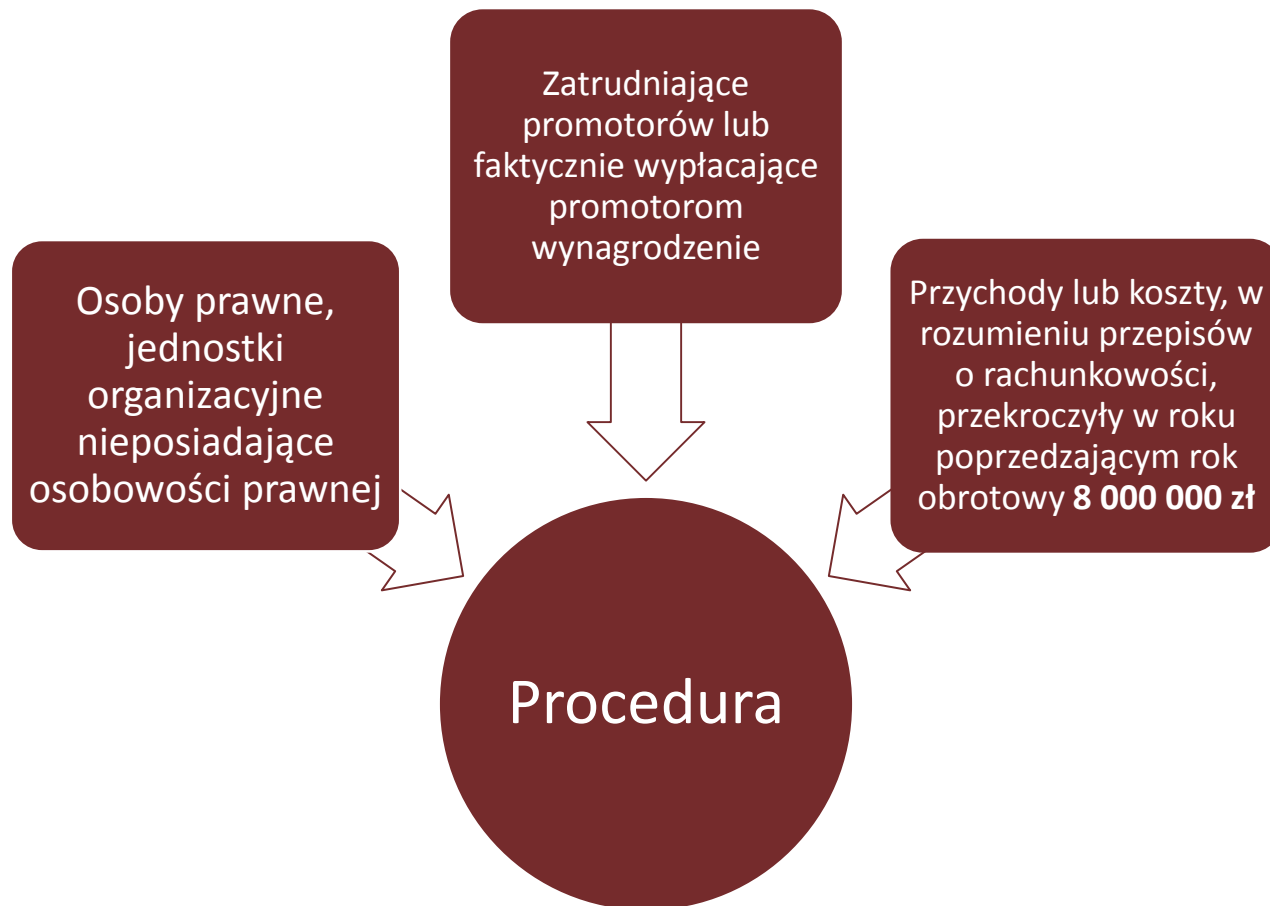
- osoba fizyczna/prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której **udostępniane jest** lub u której **wdrażane jest uzgodnienie**, lub która **jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia** lub **dokonała czynności służącej wdrożeniu** takiego uzgodnienia.

Wspomagający

- osoba fizyczna/prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, **podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia** uzgodnienia.
- Mogą to być m.in.: **dyrektor finansowy, księgowa, notariusz.**

Procedura wewnętrzna

- Wraz z wprowadzeniem obowiązku raportowania schematów podatkowych przepisy wprowadzają także obowiązek **posiadania, wprowadzenia i stosowania** wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych („**Procedura**”):



Rola procedur

1

- Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej **będące promotorami, zatrudniające promotorów** lub **faktycznie wypłacające im wynagrodzenie**, których przychody lub koszty, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy **równowartość 8 000 000 zł**, **posiadają, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2

- Wewnętrzna procedura podlega akceptacji przez **członków kadry kierowniczej wyższego szczebla danego podmiotu**, w tym członków zarządu lub dyrektorów posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jego nieprzestrzegania przez kontrahentów będących korzystającymi.

3

- Stosowanie wewnętrznej procedury obowiązuje również **w kolejnych trzech latach po roku obrotowym**, w którym wysokość przychodów lub kosztów nie przekroczyła równowartości **8 000 000 zł**.

Sankcje

1

- Niedopełnienie obowiązków **w zakresie raportowania schematów podatkowych** podlega:
 - **karze grzywny** do 720 stawek dziennych, co w 2019 roku wyniesie maksymalnie **21 600 000 zł**,
 - **środkowi karnemu** w postaci **zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej**, w razie skazania za przestępstwo skarbowe związane z obowiązkami w zakresie raportowania.

2

- Niedopełnienie obowiązków **posiadania, wprowadzenia i stosowania** procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku raportowania schematów podatkowych podlega:
 - **karze pieniężnej**, nakładanej przez Szefa KAS w wysokości do **2 000 000 zł**;
 - kary pieniężna ulega **zwiększeniu** do maksymalnie **10 000 000 zł**, w przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia czynu zabronionego związanego z raportowaniem schematów podatkowych przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od podmiotu zobowiązanego do wprowadzenia i stosowania procedury wewnętrznej, który to podmiot **nie dopełnił omawianych obowiązków**.

Postępowanie związane z przygotowaniem i stosowaniem Procedury



ZWIĄZEK
DEALERÓW
SAMOCHODÓW

Martini & Co.
tax advisors

Weryfikacja
podejmowanych
czynności

Identyfikacja
schematów
podatkowych

Wyznaczenie i
przeszkolenie osoby
odpowiedzialnej za
raportowanie

Przygotowanie
wewnętrznej
procedury

Stosowanie procedury

Kontakt



ZWIĄZEK
DEALERÓW
SAMOCHODÓW

Martini & Co.
tax advisors



Jerzy Martini

E-mail: jerzy.martini@martinitax.pl

Tel. +48 509 853 669



Maciej Kordalewski

E-mail: maciej.kordalewski@martinitax.pl

Tel. +48 792 992 180



Martini & Co.
tax advisors