

INFORMACJA O SCHEMATACH PODATKOWYCH

1 stycznia 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych i ordynacji podatkowej ("**Ustawa**"), która wprowadziła m.in. obowiązek ujawniania informacji o schematach podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*). Ustawa implementuje do polskiego porządku prawnego Dyrektywę Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych.

Omawiana Ustawa przewiduje w szczególności:

- określenie definicji schematu podatkowego oraz przesłanek raportowania,
- wskazanie kręgu podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji,
- określenie organu podatkowego, do którego będą kierowane informacje,
- zakres raportowanych informacji,
- sposób i termin raportowania,
- konsekwencje karno-skarbowe niewypełnienia tego obowiązku przez podmioty obowiązane.

Według uzasadnienia do Ustawy, nowe rozwiązania zmierzają do zapewnienia szybkiego dostępu administracji skarbowej do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz o promotorach i użytkownikach schematów podatkowych, a także zniechęcenie podatników i ich doradców do przygotowywania i stosowania schematów podatkowych. Nowe regulacje mają zatem na celu gromadzenie wiedzy dotyczącej działań podatników, którzy osiągają korzyści podatkowe.

SCHEMAT PODATKOWY

W uproszczeniu pod pojęciem schematu podatkowego należy rozumieć uzgodnienie, z którym wiąże się uzyskanie korzyści podatkowej jako głównej lub jednej z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w

Zagadnienia

- Schemat podatkowy
- Obowiązek raportowania
- Próg de minimis
- Informacje objęte obowiązkiem raportowania
- Sankcje karne
- Przepisy intertemporalne

związku z wykonaniem uzgodnienia oraz które posiada jedną z ogólnych cech rozpoznawczych szczegółowo określonych w Ustawie. Ponadto, schemat podatkowy stanowić będzie również uzgodnienie posiadające szczególną cechę rozpoznawczą, lub tzw. inną szczególną cechę rozpoznawczą, które również są szczegółowo opisane w Ustawie.

Uzgodnieniem jest natomiast czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, w których co najmniej jedna strona jest podatnikiem, lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Dodatkowo Ustawa wprowadza schemat podatkowy standaryzowany, definiując go jako schemat możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu.

Ponadto, Ustawa wymienia schemat podatkowy transgraniczny, którym co do zasady jest uzgodnienie dotyczące więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełniające inne warunki określone w Ustawie.

OBOWIĄZEK RAPORTOWANIA

Co do zasady obowiązek raportowania schematów podatkowych będzie spoczywał na promotorze, który według Ustawy oznacza osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia. Obowiązek raportowania schematów podatkowych może również spoczywać na podmiotach wspomagających takich jak: audytorzy, notariusze i księgowi.

Tak określone podmioty będą miały obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ("KAS") informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. Szef KAS będzie nadawał indywidualne numery schematom podatkowym ("NSP"), pozyskiwanym w wyniku raportowania.

Ustawa przewiduje w tym zakresie pewne wyłączenia, mające na celu zagwarantowanie obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej. Po pierwsze, wprowadzono zasadę raportowania schematów przez korzystającego (podatnika), jeśli na promotorze lub wspomagającym spoczywa obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej i nie zostanie on z niej zwolniony. Zwolnienie z obowiązku raportowania przez promotorów i wspomagających korzystających z ochrony tajemnicy zawodowej nie będzie dotyczyło schematów standaryzowanych. W takiej sytuacji nie będą ujawniane dane korzystających objęte tajemnicą zawodową, które pozwoliłyby na identyfikację korzystających.

Niezależnie od bieżącego obowiązku raportowania spoczywającego na wyżej wymienionych podmiotach, korzystający, który dokonał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego ma obowiązek przekazania Szefowi KAS informacji o NSP tego schematu podatkowego oraz wysokości korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

PRÓG DE MINIMIS

Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstanie, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat transgraniczny, dotyczy korzystającego, dla którego nie będzie spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego. Kryterium to uważa się za spełnione, jeżeli przychody i koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym lub bieżącym roku obrotowym 10.000.000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej 2.500.000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim, podmiotem.

INFORMACJE OBJĘTE OBOWIĄZKIEM RAPORTOWANIA

Ustawa szczegółowo wymienia jakie dane powinny być zawarte w informacji o schemacie podatkowym. Przykładowo należy tu wymienić: dane identyfikacyjne promotorów i korzystających, cechy charakterystyczne raportowanego schematu i jego szczegółowy opis wraz z wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy.

SANKCJE KARNE

Ustawa przewiduje konsekwencje karno-skarbowe za niewypełnienia obowiązków w nim przewidzianych. Jako przykład należy wskazać przepis według, którego za nieprzekazanie właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym, albo przekazanie informacji po terminie, grozi kara grzywny do 720 stawek dziennych (są to maksymalne stawki przewidziane przez Kodeks karny skarbowy). Taką samą karą jest zagrożone nieprzekazanie właściwemu organowi danych dotyczących podmiotów, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy, albo przekazanie ich po terminie.

PRZEPISY INTERTEMPORALNE

W ustawie uregulowane zostały także zagadnienia dotyczące kwestii intertemporalnych. Przepis przejściowy wprowadza datę graniczną (odpowiednio 25 czerwca 2018 r. oraz 1 listopada 2018 r.) wskazując na obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrożeniem dokonano po dacie granicznej. Ustawa wskazuje, że okres, za jaki należy złożyć informację o schemacie podatkowym w stosunku do czynności mających miejsce przed 1 stycznia 2019 r., zależy od typu schematu podatkowego, który podlega raportowaniu.

W przypadku schematu transgranicznego — schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed

dniem wejścia w życie ustawy, nie wcześniej jednak niż po dniu 25 czerwca 2018 r. Natomiast w przypadku innych schematów - schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy, nie wcześniej jednak niż po dniu 1 listopada 2018 r. W obydwu przypadkach schemat podatkowy podlega raportowaniu do dnia 30 czerwca 2019 r.

KONTAKT

Agnieszka Janicka
Partner

T +48 22 627 11 77
E agnieszka.janicka@cliffordchance.com

Marcin Bartnicki
Partner

T +48 22 627 11 77
E marcin.bartnicki@cliffordchance.com

Tomasz Szymura
Counsel

T +48 22 627 11 77
E tomasz.szymura@cliffordchance.com

Niniejsza publikacja nie omawia wszystkich aspektów przedstawianych zagadnień i nie stanowi porady prawnej ani porady innego rodzaju.

www.cliffordchance.com

Norway House, ul. Lwowska 19, 00-660
Warsaw, Poland

© Clifford Chance 2018

Clifford Chance, Janicka, Krużewski,
Namiotkiewicz i wspólnicy spółka
komandytowa

Abu Dhabi • Amsterdam • Barcelona • Beijing •
Brussels • Bucharest • Casablanca • Dubai •
Düsseldorf • Frankfurt • Hong Kong • Istanbul •
London • Luxembourg • Madrid • Milan •
Moscow • Munich • Newcastle • New York •
Paris • Perth • Prague • Rome • São Paulo •
Seoul • Shanghai • Singapore • Sydney •
Tokyo • Warsaw • Washington, D.C.

Clifford Chance has a co-operation agreement
with Abuhimed Alsheikh Alhagbani Law Firm
in Riyadh.

Clifford Chance has a best friends relationship
with Redcliffe Partners in Ukraine.