

# MDR

## W LICZBACH I PRAKTYCE STAN NA KONIEC LIPCA 2019 R.

**Gdyby utrzymać obecne tempo nadawania NSP przez Szefa KAS rozpatrzenie jedynie już dokonanych zgłoszeń zajęłoby... 55 miesięcy.**

Zgodnie z przepisami Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. **podmioty pełniące w ramach schematów podatkowych rolę promotorów, korzystających oraz – w niektórych przypadkach – wspomagających, obowiązane są do przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w formie elektronicznej, korzystając ze zgłoszeń MDR.** Zgłoszenie MDR powinno zostać przekazane Szefowi KAS w terminie, który dla większości podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym wynosi 30 dni od dokonania wymienionych w przepisach czynności związanych ze schematem, takich jak np. zaferowanie uzgodnienia czy też przygotowanie uzgodnienia do wdrożenia.

Przepisy Ordynacji Podatkowej przewidują, że po otrzymaniu zgłoszenia Szef KAS powinien je przeanalizować oraz – w stosownych przypadkach – nadać NSP (Numer Schematu Podatkowego). Nadanie NSP nie następuje jednak au-

tomatycznie – Szef KAS może zwrócić się do zgłaszającego o przedstawienie dodatkowych informacji lub wyjaśnień. Termin na nadanie NSP wynosi 7 dni, natomiast jest to termin o charakterze instrukcyjnym i w praktyce czas oczekiwania na nadanie Numeru Schematu Podatkowego jest znacznie dłuższy.

Jak wynika z informacji, które otrzymaliśmy od Ministerstwa Finansów, **do dnia 31 lipca 2019 r. do Szefa KAS wpłynęło 2412 zgłoszeń MDR-1, będących pierwszą informacją o schemacie podatkowym. Jednocześnie, w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 lipca 2019 r. Szef KAS nadał 272 NSP i odmówił nadania NSP w 3 przypadkach. Na rozpatrzenie oczekuje zatem jeszcze ponad 2100 złożonych zgłoszeń.**

Statystyki pokazują również, że wzrost ilości składanych zgłoszeń przypadł zasadniczo na trzy miesiące: (1) luty – zgodnie z deklaracją MF podatnicy nie poniosą negatywnych konsekwencji związanych z nieterminowym złożeniem zgłoszenia, w przypadku jego złożenia do 28 lutego (2) kwiecień – w przypadku złożenia zgłoszenia do 30 kwietnia, opóźnienia w raportowaniu mają być, zgodnie

z objaśnieniami MF, traktowane jako przypadki mniejszej wagi oraz (3) czerwiec – z dniem 30 czerwca upływał termin na składanie przez promotorów zgłoszeń dotyczących uzgodnień z 2018 r. (tj. których pierwsza czynność miała miejsce po 25 czerwca 2018 r. / 1 listopada 2018 r., ale przed 1 stycznia 2019 r.)

Niestety wzmożona aktywność podatników w zakresie składania zgłoszeń nie przekłada się na aktywność Szefa KAS, bowiem **od kwietnia 2019 r. systematycznie spada liczba nadawanych NSP.** Przykładowo, liczba nadanych NSP wyniosła odpowiednio 28 w czerwcu oraz 5 w lipcu 2019 r. wobec 108 w kwietniu i 78 w maju. **Jednocześnie w samym tylko czerwcu b.r. do Szefa KAS wpłynęło kolejnych 877 zgłoszeń MDR-1.**

Jeszcze na początku roku czas oczekiwania na nadanie NSP wynosił kilka miesięcy. **Biorąc jednak pod uwagę obecną liczbę nierozpatrzonych zgłoszeń i zakładając utrzymanie obecnego tempa nadawania NSP (średnio 39 miesięcznie licząc od stycznia do lipca 2019 r.) można spodziewać się, że czas oczekiwania na NSP w niektórych przypadkach może wynieść nawet do.... 55 miesięcy.**

## KOMENTARZ EKSPERTÓW P&T

Tomasz Jankowski, partner



Wiedza o MDR nadal rozlewa się po rynku, coraz więcej podmiotów ma świadomość, że podejmowane działania mogą wywołać konieczność złożenia informacji do Szefa KAS i w najbliższych miesiącach należy spodziewać się dalszego przyrostu zgłoszeń (z kolejnym wzrostem ilości zgłoszeń we wrześniu 2019 r., gdy schematy z 2018 r. będą raportowane przez korzystających).

Jednocześnie po stronie KAS nie widać przyspieszenia jeżeli chodzi o nadawanie NSP, a nawet gdy już uda otrzymać się numer umieszczony w nim zastrzeżenie (tj. brak potwierdzenia, że opisane w zgłoszeniu uzgodnienie jest schematem, a jedynie poprawności wypełnienia zgłoszenia) powoduje, że de facto podatnik nie ma pewności czy prawidłowo

wypełnił ciążące na nim obowiązki. Takie działania nie budują zaufania do organów i dodatkowo komplikują sytuację uczestników uzgodnień. Pomimo tej sytuacji Szef KAS wydaje się nie rezygnować z prób weryfikacji czy obowiązki MDR są wypełniane – z doniesień medialnych wynika, że wszczęte zostało pierwsze postępowanie w zakresie niewypełniania obowiązków. Należy zatem zachować szczególną ostrożność przy wypełnianiu obowiązków MDR, aby nie narazić się na dotkliwe kary (do 21,6 mln zł).

## KOMENTARZ EKSPERTÓW P&T

Dominika Michalska,  
konsultant



Obok rosnącej ilości zgłoszeń piętrzą się także pytania i problemy. Jednym z nich jest określenie roli podmiotów w uzgodnieniach dotyczących niektórych cech rozpoznawczych, w szczególności tych obejmujących

transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz innych szczególnych cech rozpoznawczych. Problemów przysparza również definicja promotora oraz – w konsekwencji – określenie które podmioty powinny wdrożyć wewnętrzną procedurę w zakresie MDR. W tym obszarze widoczne są rozbieżności pomiędzy treścią dyrektywy, której implementację stanowią krajowe przepisy MDR, a samą treścią tych przepisów (na gruncie dyrektywy promotorem jest podmiot oferujący uzgodnienia będące schematami podatkowymi, natomiast na gruncie przepisów krajowych – podmiot oferujący wszelkie uzgodnienia).

Warto byłoby zatem, aby w związku z zaplanowaną na jesień nowelizacją (w ramach której m.in. rozszerzony zostanie obowiązek raportowania względem wspomagających), wątpliwości te zostały ostatecznie wyjaśnione poprzez wprowadzenie jednoznacznych zapisów legislacyjnych.

