

# MDR

## PRZEPISY O MDR MAJĄ JUŻ ROK

PODSUMOWANIE WG STANU NA KONIEC 2019 R.

**Przepisy dotyczące MDR wprowadzono do Ordynacji podatkowej już ponad rok temu. To dobry moment, aby podsumować okres ich obowiązywania i sprawdzić jak funkcjonują w praktyce.**

### **Trochę o statystykach...**

Jak wynika z informacji, które otrzymaliśmy z Ministerstwa Finansów, do dnia 31 grudnia 2019 roku **wpłynęło łącznie 7 693 zgłoszeń MDR**, w tym **4 601 zgłoszeń MDR-1**, **1 047 zgłoszeń MDR-2**, **1 258 zgłoszeń MDR-3** oraz **787 zgłoszeń MDR-4**. Jednocześnie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. **Szef KAS nadał 905 NSP i odmówił nadania NSP w 7 przypadkach. Na rozpatrzenie oczekuje zatem jeszcze ponad 3 689 zgłoszeń MDR-1** będących pierwszą informacją o schemacie podatkowym.

Statystyki pokazują również, że wzrost ilości składanych zgłoszeń schematów (MDR-1) przypadł zasadniczo na cztery miesiące 2019 r.: luty, kwiecień, czerwiec oraz wrzesień, co jest wynikiem odpowiednio deklaracji MF w zakresie braku negatywnych konsekwencji związanych z nieterminowym złożeniem zgłoszenia (do 28 lutego) bądź traktowania opóźnień jako

przypadki mniejszej wagi (złożenie zgłoszenia do 30 kwietnia) oraz upływu terminów na składanie przez promotorów oraz korzystających 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.) odpowiednio z dniem 30 czerwca oraz 30 września.

Aktywność podatników w zakresie składania informacji MDR nie przełożyła się jednak na aktywność Szefa KAS, który mimo wskazanego w Ordynacji Podatkowej 7-dniowego terminu na nadanie Numeru Schematu Podatkowego (NSP) utrzymywał znacznie wolniejsze tempo procedowania zgłoszeń. O ile od stycznia do maja 2019 r. wraz ze wzrostem liczby składanych informacji stopniowo wzrastała liczba nadanych NSP (średnio 48 NSP miesięcznie), to w okresie czerwiec-sierpień nastąpiło znaczne wyhamowanie tego procesu (do 17 NSP miesięcznie). Dopiero **od września 2019 r. obserwujemy wyraźny wzrost liczby wydanych NSP** (średnio 154 NSP miesięcznie).

Mimo usprawnienia tego procesu, liczba NSP nadanych na koniec 2019 r. stanowi nadal **niespełna**

**20% wszystkich dokonanych zgłoszeń MDR-1.** Dodatkowo, istniejąca **luka pomiędzy liczbą zgłoszeń MDR-1 a liczbą nadanych NSP wciąż się powiększa**, a w żadnym miesiącu 2019 r. liczba nadanych NSP nie przekroczyła liczby złożonych zgłoszeń MDR-1. W przypadku utrzymania tempa nadawania NSP z końca 2019 r. **czas oczekiwania na nadanie NSP dla schematów zgłoszonych w ubiegłym roku może wynieść nawet 26 miesięcy.**

Wydaje się, iż problem niskiej efektywności w zakresie nadawania NSP został dostrzeżony. Projekt nowelizacji przepisów MDR, który wpłynął do Sejmu w dniu 5 lutego 2020 r. ([link](#)), przewiduje możliwość delegowania przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych kompetencji m.in. w zakresie wydawania NSP innym organom Krajowej Administracji Skarbowej. Oczekuje się, iż powyższa zmiana usprawni obsługę napływających zgłoszeń **i przyspieszy czas oczekiwania na NSP.**

### **Nowe otwarcie w zakresie MDR?**

Niska efektywność nadawania NSP nie jest jedynym problemem. Podatnicy i doradcy konsekwentnie od momentu wprowadzenia

regulacji MDR zwracają uwagę na ich nieprecyzyjność oraz fakt narastania coraz to nowych wątpliwości i problemów z praktycznym ich stosowaniem. **Z tych względów w październiku 2019 r. zostało powołane Forum do spraw informowania o schematach podatkowych** mające na celu umożliwienie szerszej dyskusji nad kluczowymi zagadnieniami odnoszącymi się do MDR oraz wypracowanie wspólnego do nich podejścia.

Na przełomie roku powołane spośród uczestników Forum grupy robocze opracowały dokumenty dotyczące zagadnień budzących wątpliwości, które zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów mają być brane pod uwagę przy aktualizacji Objasnień podatkowych MDR bądź ewentualnych zmianach legislacyjnych.

W najbliższym czasie należy spodziewać się pierwszych efektów tych prac w postaci uzupełnienia

objasnień ogólnych i branżowych (dla sektora finansowego <banki, ubezpieczyciele, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, spółki leasingowe> czy samorządowego). Duże nadzieje wiązane są także ze stworzeniem tzw. białej listy wskazującej uzgodnienia niepodlegające obowiązkom w zakresie raportowania.

### Zmiany ale bez rewolucji

Procedowany obecnie w Sejmie projekt ustawy zmieniającej regulacje MDR przewiduje m.in.:


- **wprowadzenie obowiązku retrospektywnego raportowania schematów transgranicznych przez wspomagających** (w terminie do 31 sierpnia 2020 r.),
- **wprowadzenie dodatkowego numeru zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego (NZSPT)**, nadawanego w celu wymiany informacji podatkowych z innymi państwami członkowskimi Unii Europejskiej, co będzie

jednocześnie wiązało się z **koniecznością ponownego zraportowania schematów transgranicznych**. Wynika to z przyjęcia nowego standardu wymiany informacji pomiędzy państwami członkowskimi UE (tzw. unijnej schemy), który wymaga przekazania do Szefa KAS dodatkowych informacji ze strony promotorów, korzystających i wspomagających. Konsekwencją ponownego raportowania tych samych uzgodnień będzie unieważnienie z mocy prawa nadanych tym schematom NSP.

Proponowane zmiany nie adresują jeszcze zatem postulatów zgłoszonych przez uczestników Forum MDR. Należy więc zakładać, że nie będą to jedynie modyfikacje regulacji MDR, jakie zostaną zaproponowane przez Ministra Finansów w 2020 r. Należy liczyć, że kolejny projekt pozwoli na znaczne uproszczenie i wyeliminowanie zbędnych obowiązków informacyjnych oraz usunięcie istniejących obecnie wątpliwości interpretacyjnych.


**Tomasz Jankowski**  
członek zarządu

✉ tomasz.jankowski@ptpodatki.pl  
☎ (22) 205 22 22



**Dominika Michalska**  
starszy konsultant

✉ dominika.michalska@ptpodatki.pl  
☎ (22) 205 22 55



**Joanna Białobrzeska**  
konsultant

✉ joanna.bialobrzeska@ptpodatki.pl  
☎ (22) 205 22 35

