

Nowe obowiązki wobec Szefa KAS w zakresie raportowania schematów podatkowych

Od 1 stycznia 2019 r. wchodzi w życie kontrowersyjne regulacje Ordynacji Podatkowej wprowadzające obowiązek informowania Szefa KAS o opracowaniach i wdrożeniu „uzgodnień” mających na celu optymalizację rozliczeń podatkowych. Choć obowiązek ten obciążać będzie głównie doradców, w wielu przypadkach dotknie bezpośrednio podatników. Co więcej, nowy obowiązek obejmie retroaktywnie działania, których wdrożenie rozpoczęto po 25 czerwca 2018 r. (schematy transgraniczne) albo 1 listopada 2018 r. (schematy krajowe)

PODSTAWA ZMIAN

Nowe przepisy Ordynacji Podatkowej stanowią w głównej mierze wykonanie obowiązku implementacji Dyrektywy UE 2018/822 dotyczącej obowiązku informowania organów podatkowych o transgranicznych schematach optymalizacyjnych. Polski ustawodawca objął jednak tym obowiązkiem również uzgodnienia krajowe.

ISTOTA NOWELIZACJI

Istotą nowelizacji jest nałożenie na doradców i podatników (w przypadku nieuchylenia tajemnicy zawodowej doradcy) obowiązku informowania Szefa KAS o schematach optymalizacyjnych spełniających cechy określone przepisami Ordynacji Podatkowej.


Nowe przepisy zawierają również szczególne regulacje skierowane bezpośrednio do podatników, których nieprzestrzeganie może skutkować sankcjami karnymi/karnoskarbowymi dla członków organów zarządzających albo bezpośrednio podatników będących osobami fizycznymi.

INFORMACJA O SCHEMATACH PODATKOWYCH SKŁADANA WRAZ Z DEKLARACJAMI

Zgodnie z nowymi regulacjami jeśli podatnik w danym okresie rozliczeniowym dokonywał jakichkolwiek czynności spełniających definicję tzw. „schematu podatkowego”, będzie on zobowiązany do przekazywania wraz z deklaracją podatkową – drogą elektroniczną- informacji o wykorzystywanym schemacie podatkowym oraz wysokości uzyskanej korzyści podatkowej z zastosowanego schematu. Pojęcie schematu podatkowego zostało unormowane bardzo szeroko.

Informacja o schematach podatkowych w przypadku osób prawnych będzie musiała być składana przez wszystkich członków organu zarządzającego danego podatnika, a dowody złożenia podpisów będą przekazywane Szefowi KAS. W przypadku osób fizycznych oczywiście podpis będzie musiał przedłożyć sam podatnik.

Informacja składana będzie pod rygorem odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia (za które grozi od 6 miesięcy do 8 lat więzienia), z kolei za jej nieprzekazanie będą groziły wysokie grzywny karnoskarbowe (do 720 stawek dziennych, co oznacza w skrajnej sytuacji karę w wysokości ponad 21 mln zł)

OD KIEDY?	<p>Mając na uwadze, że pierwsze informacje o uzgodnieniach wdrażanych po 25 czerwca 2018 r. (uzgodnienia transgraniczne) albo 1 listopada 2018 r. (uzgodnienia krajowe) będą musiały zostać przedłożone do końca czerwca 2019 r., podatnicy w przypadku korzyści podatkowych uzyskiwanych z rozliczeń podatków miesięcznych (np. VAT) będą musieli złożyć informacje już na pocz. II połowy przyszłego roku.</p>
NASZE REKOMENDACJE	<p>W celu zabezpieczenia członków organów zarządzających podatników zalecamy wypracowanie mechanizmów pozwalających na sprawne wykonywanie obowiązku przekazywania informacji o wykorzystywanych schematach podatkowych wraz z deklaracjami. Ma to znaczenie szczególnie w sytuacji osób prawnych, których członkowie organów zarządczych operacyjnie przebywają poza krajem i nie dysponują np. podpisem elektronicznym.</p> <p>Choć obowiązek ten powstanie dopiero po zgłoszeniu samej informacji o schemacie podatkowym, to już teraz należy mieć na uwadze, że jego przeoczenie może skutkować dotkliwymi karami dla członków organów zarządzających.</p>
KONTAKT	<p>Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.</p> <div data-bbox="450 871 628 1048">  </div> <div data-bbox="632 871 938 1003"> <p>dr Wojciech Sztuba <i>Partner</i> +48 604 966 422 wojciech.sztuba@tpa-group.pl</p> </div>

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

www.tpa-group.pl | www.bakertilly.pl