

# Procedura MDR – kiedy i dla kogo obowiązkowa?

Czym jest procedura MDR i kto jest zobowiązany ją wprowadzić i stosować w codziennej działalności?

**Od 1 stycznia 2019 r. w Polsce obowiązują przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych (tzw. przepisy MDR), nakładające na podatników wiele dodatkowych obowiązków. Jednym z nich jest obowiązek posiadania – w określonych przypadkach – wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, określanej w skrócie procedurą MDR.**

## Procedura MDR – co to takiego?

Procedura MDR jest to wewnętrzny zbiór sformalizowanych zasad funkcjonujących w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej podmiotu, którego celem jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków nakładanych na podatników przez przepisy MDR. Obowiązek jej posiadania określa art. 86l ust. 1 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, procedura MDR powinna zawierać w szczególności:

- Określenie czynności, środków lub działań podejmowanych w celu stosowania przepisów MDR oraz wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (jak np. powołanie pełnomocnika do spraw stosowania przepisów MDR),

- Identyfikacja i weryfikacja schematów podatkowych (tj. powinna określać schematy postępowania w zależności od tego, czy podatnik będzie występował w roli promotora, wspomagającego czy też korzystającego),
- Zasady wykonywania obowiązków firmy obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- Określenie zasad upowszechniania i pogłębiania wśród pracowników jednostki wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
- Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych,
- Określenie zasad przechowywania dokumentów i informacji,
- Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

## Procedura MDR – dla kogo obowiązkowa?

Obowiązek wprowadzenia i stosowania procedury MDR mają osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

- Będące promotorami,
- Zatrudniające promotorów lub
- Faktycznie wypłacające im wynagrodzenie,

których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 mln PLN.

Zgodnie z objaśnieniami Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. (Objaśnienia), do posiadania procedury MDR nie są zobowiązani korzystający zatrudniający doradców (w tym doradców podatkowych/radców prawnych) na umowę o pracę, a także nabywające od podmiotów trzecich usługi doradztwa podatkowego.

*Zgodnie z Objasnieniami: obowiazek posiadania procedury wewnetrznej znajdzie natomiast zastosowanie w przypadku podmiotu, który zatrudnia osobę fizyczną (np. dyrektora finansowego) i wypłaca jej wynagrodzenie, a osoba ta działa w charakterze promotora w stosunku do innych podmiotów np. z grupy kapitałowej [...] fakt zapłaty przez korzystającego za usługę doradztwa podatkowego nie generuje obowiązku*

*posiadania procedury wewnetrznej, jezeli efekty tego doradztwa sa wykorzystywane wytlacznie w jego dzialalnosci (a nie np. udostepniane rowniez innym podmiotom np. z grupy kapitałowej).*

## Jakie sankcje za brak procedury MDR?

Za niewprowadzenie wewnętrznej procedury MDR przez podmioty do tego zobowiązane grozi kara do 2 mln zł. Jeśli podmiot zobowiązany nie wprowadzi procedury wewnętrznej, a dodatkowo promotor będący osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od takiego podmiotu naruszy swoje obowiązki związane z raportowaniem schematów podatkowych (co zostanie stwierdzone prawomocnym wyrokiem), sankcja może urosnąć nawet do 10 mln zł.

Po więcej informacji zapraszamy na [www.acco-tax.pl](http://www.acco-tax.pl)