

# Grzywna do 34,5 mln zł? Lepiej zapobiec, niż zapłacić!

## Zapanuj nad raportowaniem MDR

### Dlaczego raportowanie schematów podatkowych wymaga szczególnej uwagi?

- ▶ Przepisy o MDR są bardzo skomplikowane i pozostawiają szeroki margines interpretacji.
- ▶ Aparat pojęciowy MDR składa się z około 50 pojęć.
- ▶ Schemat podatkowy może wystąpić nawet wtedy, gdy działasz zgodnie z prawem i nie stosujesz optymalizacji podatkowej.
- ▶ Skuteczne wypełnianie obowiązków MDR wymaga współdziałania całej firmy.
- ▶ Sankcje za niewypełnienie obowiązków z zakresu MDR mogą być nałożone nie tylko na Twoją firmę, ale przede wszystkim na Ciebie.
- ▶ Maksymalna grzywna dla osoby fizycznej to 34,5 mln zł (2023). Kara administracyjna dla firmy może wynieść do 10 mln zł.

# Kluczowe działania w obszarze MDR

Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za MDR



**Powołaj Koordynatora MDR lub przypisz obowiązki z zakresu MDR do istniejącego stanowiska (np. Compliance Officer).**

Nad wypełnianiem obowiązków związanych ze schematami podatkowymi powinna czuwać co najmniej jedna osoba. Do jej obowiązków będzie należało m.in. koordynowanie działań związanych z raportowaniem MDR, weryfikacja zdarzeń gospodarczych, raportowanie do Szefa KAS.

Spojrzenie w przeszłość



**Przeanalizuj działalność firmy w ostatnich latach.** Obowiązek informacyjny z zakresu MDR może dotyczyć czynności, których wdrażanie rozpoczęto po 25 czerwca 2018 r. Niewykluczone, że po tej dacie Twoja firma podjęła działania, które wypełniają definicję schematu podatkowego i powinny być zgłoszone władzom skarbowym. Bez obaw - raportowanie MDR po terminie jest możliwe.

Bieżące monitorowanie prowadzonej działalności



**Na bieżąco analizuj procesy gospodarcze pod kątem ewentualnego zaistnienia schematu podatkowego.** Jeżeli nie masz pewności czy dane zdarzenie stanowi schemat podatkowy - rozważ zaraportowanie go z ostrożności. W ten sposób ochronisz siebie i/lub osoby działające w imieniu firmy przed sankcjami finansowymi. Władze skarbowe zapewniają, że wystąpienie schematu podatkowego nie jest czymś niewłaściwym lub nagannym.

Wdrożenie wewnętrznej procedury



**Zformalizuj raportowanie MDR w swojej firmie.** Zidentyfikowanie schematu podatkowego często wymaga współdziałania całej organizacji. W gąszczu obowiązków informacyjnych łatwo się pogubić. Wewnętrzna procedura MDR pomoże wypełnić je terminowo. W przypadku tzw. promotorów jej posiadanie jest obowiązkowe, a za jej brak przewidziano karę administracyjną sięgającą do 10 mln zł.

Szkolenie personelu



**Budowanie kompetencji osoby odpowiedzialnej za raportowanie i upowszechnianie podstawowej wiedzy o schematach podatkowych wśród pozostałych pracowników jest kluczowym elementem systemu MDR w organizacji.** Bez znajomości kluczowych pojęć i odpowiedniego przepływu informacji w firmie skuteczne wywiązywanie się z obowiązków w zakresie MDR nie będzie możliwe. Osoba koordynująca działania w obszarze MDR powinna stać się specjalistą, który zna obowiązujące regulacje i śledzi bieżącą praktykę władz skarbowych i innych podatkników.

Cykliczna kontrola



**Wypełnianie obowiązków MDR i stosowanie wewnętrznej procedury powinno być cyklicznie weryfikowane.** W sferze MDR nietrudno coś przeoczyć. Raportowanie schematów podatkowych często wiąże się z obciążeniami administracyjnymi oraz ze zrozumiałą niepewnością i niechęcią personelu finansowo-księgowego. Wdrożenie mechanizmów wewnętrznej kontroli lub zaangażowanie zewnętrznego audytora pomoże w uszczelnieniu systemu raportowania MDR w firmie.

# Jak możemy pomóc w obszarze MDR?

## Wsparcie Sendero Tax & Legal

- Bieżące wsparcie w weryfikacji procesów gospodarczych i obowiązków z zakresu MDR.
- Audyt wstępny działalności Twojej firmy w celu zidentyfikowania schematów podatkowych.
- Wsparcie w procesie ewentualnego raportowania schematów podatkowych do Szefa KAS.
- Opracowanie wewnętrznej procedury MDR dedykowanej dla Twojej organizacji.
- Szkolenie wstępne i cykliczne szkolenia personelu.
- Cykliczny audyt - weryfikacja przestrzegania zapisów procedury i przepisów o MDR.

## Nasze doświadczenie

- Nasi specjaliści z zakresu Compliance przygotowali kilkadziesiąt wewnętrznych procedur MDR i informacji o schematach podatkowych, przeszkolili kilkaset osób oraz przeprowadzili kilkanaście audytów związanych z raportowaniem schematów podatkowych.
- Adresatami naszego wsparcia były największe przedsiębiorstwa działające w Polsce południowo-zachodniej i w stolicy, a także podmioty zagraniczne.

## Kontakt



**Szymon Karpinski**  
Partner, doradca podatkowy

+48 603 613 182  
biuro: + 71 717 80 20  
szymon.karpinski@sendero.pl



**Michał Wykurz**  
Doradca podatkowy

+48 883 845 428  
biuro: + 71 717 80 20  
michal.wykurz@sendero.pl