

Warszawa, 19 lutego 2019 r.

Szanowna Pani
Prof. Teresa Czerwińska

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowna Pani Minister,

[redacted] jest organizacją samorządu gospodarczego, która zrzesza podmioty z branży komunikacji miejskiej, w tym jednostki samorządu terytorialnego.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 2193), wprowadzające m.in. obowiązek raportowania schematów podatkowych.

W związku z powyższym apelujemy do Pani Minister o **podjęcie inicjatywy prawodawczej, prowadzącej do zmiany ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.) polegającej na zwolnieniu podmiotów, których wyłącznym udziałowcem jest jednostka samorządu terytorialnego lub związek jednostek samorządu terytorialnego oraz komunalnych jednostek organizacyjnych (ZTM-ów) z obowiązku raportowania schematów podatkowych.** Przepisy wprowadzające obowiązek raportowania schematów zostały opublikowane w dniu 23 października 2018 r. i wywierają skutki prawne od początku bieżącego roku. Zakres informacji, które będzie należało przekazać organom podatkowym jest naszym zdaniem bardzo szeroki i nie do końca precyzyjny, gdyż obejmuje m.in.:

[redacted] zba Gospodarcza Komunikacji Miejskiej

ul. Jana Pawła Woronicza 27 | 02-640 Warszawa | (+48) 22 848 21 01 | www.igkm.pl | igkm@igkm.pl

NIP 521 008 65 88 | REGON 012501721 | KRS 0000170196 | Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

- dane korzystającego (podatnika);
- streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy;
- opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat;
- wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy;
- wartość korzyści podatkowej, jeżeli występuje.

Zgodnie z Art. 86c. § 1 i § 2 korzystający ze schematu podatkowego, czyli, wedle definicji zawartej w art. 86a. § 1. pkt 3) każda osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej – a więc także samorządowe jednostki organizacyjne - której uzgodnienie stanowiące schemat podatkowy jest udostępniane, wdrażane, lub która jest przygotowana do wdrożenia schematu podatkowego lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego schematu podatkowego, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od nastąpienia pierwszego spośród wymienionych zdarzeń.

Chcielibyśmy podkreślić, że zrzeszeni w naszej organizacji przewoźnicy w przeważającej mierze działają w formie gminnych spółek kapitałowych lub jednostek organizacyjnych gmin (ZTM-Y) przy całości udziałów w rękach j.s.t., które realizują zadanie własne gminy - usługę publiczną przewozu osób, głównie dla jej mieszkańców. Zadania publiczne, uwzględniając przepisy unijne i krajowe dotyczące pomocy publicznej, winny być realizowane przy jak najniższych kosztach a celem działalności prowadzonej przez gminę w zakresie przewozów osobowych nie jest osiągnięcie zysków. Jednocześnie z oczywistych względów w działalność spółek komunalnych nie jest na ogół zaangażowany kapitał prywatny, a tym bardziej kapitał zagraniczny, co eliminuje zarówno kryterium transgraniczne, jak i zasadność stosowania agresywnych schematów optymalizacyjnych, przeciwdziałanie którym stanowiło główne *ratio legis* wprowadzania omawianych przepisów. Zgodnie z uzasadnieniem przedstawionym przez projektodawców ustawy (ss. 92 – 101 uzasadnienia), wśród powodów wprowadzenia przedmiotowych przepisów wymieniono m.in. potrzebę szybkiego dostępu administracji skarbowej do istotnych informacji dotyczących potencjalnego agresywnego planowania podatkowego, nieuczciwe zachowania podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, stosujących agresywne planowanie podatkowe, celowe podejmowanie działalności gospodarczej w formie spółek komandytowo-akcyjnych dla osiągnięcia korzyści

podatkowych, nadużywanie darowizn między spółkami w ramach podatkowych grup kapitałowych czy informacje o powiązaniach około 1000 osób fizycznych i prawnych mających siedzibę na terytorium RP z podmiotami z siedzibą w jurysdykcjach określanych jako „raje podatkowe” w celu unikania opodatkowania. Funkcjonalnie zatem analizowane przepisy odnoszą się do działalności podmiotów zajmujących się szeroko pojętym doradztwem prawno-podatkowym i przedsiębiorstw komercyjnych, ze szczególnym uwzględnieniem tych prowadzących działalność w aspekcie transgranicznym.

Zwolnienie podmiotów samorządowych z obowiązku raportowania schematów podatkowych jest tym bardziej uzasadnione, iż na mocy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. 2017 poz. 2175), wprowadzono wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych (art. 11 ustawy o CIT) i o obowiązku dokumentacji takich cen (art. 9a ustawy o CIT) w przypadku tych podmiotów, u których jedynym czynnikiem kwalifikującym do uznania je za „podmioty powiązane” w świetle przepisów o podatku dochodowym jest fakt, że udziały w tych podmiotach posiada Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę, że zarówno te regulacje, jak i przedmiotowe przepisy o raportowaniu schematów podatkowych, zostały wprowadzone przez ustawodawcę w celu przeciwdziałania mechanizmom nielegalnej optymalizacji podatkowej, jednoczesne zwolnienie podmiotów komunalnych z obowiązków dotyczących cen transferowych przy objęciu ich nowymi obowiązkami w zakresie schematów podatkowych wydaje się całkowicie niecelowe. Skoro uznano, iż zagrożenie stosowaniem nielegalnych metod optymalizacji podatkowej nie zachodzi w stosunku do spółek samorządowych w przypadku cen transferowych, to analogicznie nie zachodzi ono w przypadku schematów podatkowych.

Oczywistym jest naszym zdaniem, że z samego ukształtowania statusu prawnego i funkcji spółek komunalnych wykonujących zadania własne samorządów w zakresie przewozu osób, zarówno ogólny problem nielegalnej optymalizacji podatkowej czy agresywnego planowania podatkowego, jak i szczegółowe kwestie takie jak ceny transferowe czy schematy podatkowe zasadniczo nie mają do nich zastosowania. W przypadku komunalnych jednostek organizacyjnych konieczność wywiązywania

się z przedmiotowych obowiązków mija się zatem z celem założonym przez ustawodawcę i będzie oznaczać konieczność poniesienia niewspółmiernych nakładów, co stoi w sprzeczności z fundamentalną dla tworzenia prawa, konstytucyjną zasadą proporcjonalności.

Biorąc pod uwagę wskazane argumenty postulujemy, jak powyżej.

W razie potrzeby deklarujemy jako [REDACTED] udzielenie Ministerstwu Finansów wszelkiej niezbędnej pomocy lub informacji w przedmiotowej sprawie.

z wyrazami szacunku

PREZES IZBY
[Signature]
Dorota Kacprzyk