



Warszawa, dnia 16 października 2020 r.

**SZEF KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DKP12.0721.1.2020DKP12.0721.1.2020

Adresaci

wg rozdzielnika

W związku z prowadzonymi pracami nad przygotowaniem Krajowej Administracji Skarbowej do wymiany informacji o schematach podatkowych transgranicznych (MDR, ang. *Mandatory Disclosure Rules*) z pozostałymi państwami członkowskimi Unii Europejskiej, zwracam się z uprzejmą prośbą o przekazanie podległym lub nadzorowanym podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą poniższych informacji.

Obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Szef KAS) informacji o schematach podatkowych uregulowany został w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) jako narzędzie dla administracji podatkowych państw członkowskich UE do zapobiegania agresywnej optymalizacji podatkowej.

Obowiązek wymiany informacji pomiędzy państwami członkowskimi UE wynika natomiast z dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. *zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych*, która została w pełni wdrożona ustawą z dnia 28 maja 2020 r. *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2020r., poz. 1106).

Powyższe przepisy zakładają, że właściwy organ państwa członkowskiego jest zobowiązany przekazywać informacje, w tym **streszczenie treści podlegającego zgłoszeniu uzgodnienia transgranicznego** zawierające opis stosownej działalności gospodarczej lub uzgodnienia sformułowane **w sposób** abstrakcyjny i **nieprowadzący** do ujawnienia tajemnicy handlowej, przemysłowej lub zawodowej, lub procesu produkcyjnego, albo **do ujawnienia**

informacji, które byłyby sprzeczne z porządkiem publicznym - art. 8ab ust. 14 pkt c powyższej dyrektywy. Przepis dyrektywy odnoszący się do nieujawnienia informacji, które byłyby sprzeczne z porządkiem publicznym został zaimplementowany do art. 88b ustawy z dnia 9 marca 2017r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2020 r. poz. 343 ze zm.).

Zgodnie z art. 88b ust. 1 ustawy z dnia 9 marca 2017r. Szef KAS przekazuje właściwym organom państw członkowskich w drodze automatycznej wymiany, informacje o schematach podatkowych transgranicznych. W myśl art. 88b ust. 3 tej ustawy w streszczeniu opisu schematu podatkowego transgranicznego nie zawiera się danych, których ujawnienie byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym.

W związku z powyższym zwracam się z prośbą o przekazanie informacji podległym lub nadzorowanym podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą, **że w przypadku, gdy w streszczeniu opisu schematu podatkowego transgranicznego w składanej Szefowi KAS informacji MDR-1 zawarte są dane, których ujawnienie byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym wskazane jest, by dane te określić poprzez odpowiednią adnotację w polu** „*Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego*” lub „*Dodatkowe wyjaśnienia*”. Formularze dostępne są na stronie <https://mdr.mf.gov.pl/#/>.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że szczegółowe informacje w powyższym zakresie można uzyskać u Pani Beaty Sztylc, pracownika Departamentu Kluczowych Podmiotów w Ministerstwie Finansów (e-mail: beata.sztylc@mf.gov.pl).

Z poważaniem

(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii
- Ministerstwo Aktywów Państwowych
- Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu
- Ministerstwo Rolnictwa i Leśnictwa
- Ministerstwo Edukacji i Nauki
- Ministerstwo Środowiska i Klimatu
- Ministerstwo Infrastruktury
- Ministerstwo Obrony Narodowej
- Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej
- Ministerstwo Sprawiedliwości
- Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Ministerstwo Spraw Zagranicznych
- Ministerstwo Zdrowia
- Kancelaria Prezesa Rady Ministrów Departament Bezpieczeństwa Narodowego