



Warszawa, dnia 15 maja 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SP3.056.5.2019

Pani
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Szanowna Pani Prezes,

W odpowiedzi na pismo z 12 lutego 2019 r. będące apelem [REDACTED] o odsunięcie w czasie obowiązków raportowania schematów podatkowych (dalej: „MDR”), uprzejmie informuję.

Przepisy nowego rozdziału 11a Ordynacji podatkowej obowiązują od 1 stycznia 2019 r. i nakładają na adresatów norm prawnych obowiązek przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Minister Finansów w momencie, kiedy przepisy MDR wchodziły w życie nie miał, i wciąż nie ma prawnych instrumentów do przesunięcia na 1 lipca 2019 r. terminu pierwszego raportowania. Podstawą prawną przesunięcia tego obowiązku nie może być art. 50 Ordynacji podatkowej.

Przepis art. 50 Ordynacji podatkowej przewiduje, iż Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego, z wyjątkiem terminów określonych w art. 68-71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118 Ordynacji podatkowej, określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu. Przepis ten nakazuje określanie tych grup podatników w rozporządzeniu.

Na marginesie powyższego, pragnę poinformować, iż zgodnie z projektem art. 126 nowej Ordynacji podatkowej¹, minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie mógł, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego określając grupy podmiotów, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu. Wskazuje to na chęć do usunięcia zawężenia podmiotowego, jaki obecnie zawarto w treści art. 50 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie, na co zwrócili Państwo uwagę w swoim piśmie, w objaśnieniach podatkowych z 31 stycznia 2019 r. – informacje o schematach podatkowych (MDR)² zostało wskazane, że

¹ Link: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12314054/katalog/12523374#12523374>

² Link: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/obiasnienia-podatkowe-mdr/>

ewentualne opóźnienia dotyczące realizacji obowiązków informacyjnych na gruncie przepisów MDR nie będą rodziły negatywnych konsekwencji dla podmiotów zobowiązanych, pod warunkiem, że obowiązki te zostaną prawidłowo wykonane do dnia 28 lutego 2019 r. Z kolei, w przypadku prawidłowego wykonania opóźnionych obowiązków informacyjnych w okresie od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r., opóźnienia te będą traktowane jako przypadki mniejszej wagi.

Jednocześnie, warto pamiętać, iż w sytuacjach czysto krajowych obowiązków informowania o schematach podatkowych powstanie tylko wtedy, gdy spełniona zostanie definicja kwalifikowanego korzystającego. Dlatego, każdy przedsiębiorca powinien przeanalizować, czy przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub, czy jest podmiotem powiązaniem z takim podmiotem, czy też udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro (art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej).

W zakresie uwagi o braku kampanii informacyjnej, krótkiego *vacatio legis* na zapoznanie się z przepisami, pragnę poinformować, iż konsultacje podatkowe dotyczące planów wprowadzenia obowiązkowego raportowania schematów podatkowych rozpoczęły się na przełomie października i listopada 2017 r. Wtedy Ministerstwo Finansów przeprowadziło konsultacje społeczne. W grudniu 2017 r. opublikowany został raport z tych prac, a zebrane uwagi posłużyły do przygotowania projektu ustawy³. Proces legislacyjny rozpoczęty opublikowaniem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw również zapewniał możliwość zgłaszania uwag, komentarzy. Zagwarantowano możliwość zapoznania się ze szczegółowym uzasadnieniem wprowadzanych zmian⁴. Dodatkowo, po wejściu w życie tych zmian, Ministerstwo Finansów opublikowało 31 stycznia 2019 r. objaśnienia podatkowe dotyczące MDR. Takie rozwiązanie – publikowanie rozbudowanych objaśnień podatkowych – nie było dotychczas praktyką organów podatkowych. Objaśnienia podatkowe bardzo dokładnie wyjaśniają funkcjonowanie nowych obowiązków informacyjnych.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Marcin Lachowicz
Zastępca Dyrektora
Departamentu Systemu
Podatkowego

/- podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

³ Link: https://mf-arch2.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacie-podatkowe/-/asset_publisher/M1vU/content/raport-z-konsultacji-podatkowych-w-sprawie-mandatory-disclosure-rules?

⁴ Link: <http://seim.gov.pl/Seim8.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=A5B8D993D41F751EC1258313006E5470>