



Warszawa, dnia 17 maja 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

SP3.056.7.2019

Pan

[REDACTED]  
[REDACTED]

*Szanowny Panie Prezesie,*

W odpowiedzi na pismo z dnia 18 lutego 2019 r., będące apelem o wyłączenie jednostek samorządu terytorialnego z obowiązku raportowania schematów podatkowych (dalej: „MDR”), uprzejmie wskazuję, co następuje.

W odniesieniu do postulatu wyłączenia jednostek samorządu terytorialnego z obowiązku raportowania schematów podatkowych, pragnę zaznaczyć, że przepisy dyrektywy Rady UE 2018/822<sup>1</sup> nie przewidują zwolnień podmiotowych ze stosowania obowiązków informacyjnych MDR w relacjach transgranicznych. Nie ma zatem podstaw prawnych do zwolnienia jednostek samorządu terytorialnego z powyższych obowiązków na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie, w przypadku obowiązków powstałych w związku z tzw. schematami krajowymi (tj. schematami podatkowymi innymi niż schematy podatkowe transgraniczne), należy pamiętać, iż obowiązek informowania o schematach podatkowych powstanie tylko wtedy, gdy spełniona zostanie definicja kwalifikowanego korzystającego. Dlatego, w każdym przypadku należy 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).

Na marginesie powyższego, pragnę poinformować, iż konsultacje podatkowe dotyczące planów wprowadzenia obowiązkowego raportowania schematów podatkowych rozpoczęły się na

---

<sup>1</sup> Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L 139 z 5.06.2018).

przełomie października i listopada 2017 r. W grudniu 2017 r. opublikowany został raport z tych prac, a zebrane uwagi posłużyły do przygotowania projektu ustawy<sup>2</sup>. 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 zmian<sup>3</sup>. Dodatkowo, po wejściu w życie tych zmian, Ministerstwo Finansów opublikowało 31 stycznia 2019 r. objaśnienia podatkowe – informacje o schematach podatkowych (MDR)<sup>4</sup>. Takie rozwiązanie – publikowanie rozbudowanych objaśnień podatkowych – nie było dotychczas praktyką organów podatkowych. Objasnienia podatkowe bardzo dokładnie wyjaśniają funkcjonowanie nowych obowiązków informacyjnych.

Należy podkreślić, że w treści objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r., wskazano, iż: „[...] objaśnienia mogą być w przyszłości uzupełniane o przedstawienie nowych zagadnień i komentarzy. Na kierunek ewentualnych zmian wpływać będzie analiza praktyki stosowania przepisów MDR” (str. 2 objaśnień).

Zatem, objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. będą podlegać aktualizacjom. Jeśli dostrzegają Państwo potrzebę aktualizacji objaśnień w zakresie dotyczącym specyfiki jednostek samorządu terytorialnego, to uprzejmie proszę o przesłanie ewentualnych, konkretnych, uwag w tym zakresie. Uwagi te poddamy analizom i w przypadku zidentyfikowania przez Ministra Finansów zasadności i celowości ich uwzględnienia, znajdą one odzwierciedlenie w treści aktualizowanych objaśnień podatkowych.

*Z upoważnienia Ministra Finansów*

**Marcin Lachowicz**  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Systemu Podatkowego  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/

---

<sup>2</sup> 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?](https://mf-arch2.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacie-podatkowe/-/asset_publisher/M1vU/content/raport-z-konsultacji-podatkowych-w-sprawie-mandatory-disclosure-rules?)

<sup>3</sup> Link: <http://seim.gov.pl/Seim8.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=A5B8D993D41F751EC1258313006E5470>

<sup>4</sup> Link: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/obiasnienia-podatkowe-mdr/>