



Warszawa, dnia 16 maja 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SP3.056.4.2019

Pan

Prezydent

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na pismo z dnia 21 lutego 2019 r. (znak: [REDAKTED]) będące apelem w sprawie:

- zwolnienia jednostek samorządu terytorialnego, ich jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego z udziałem jednostek samorządu terytorialnego z obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR), lub
- odroczenia obowiązku ich stosowania, w przypadku tych podmiotów, co najmniej do 31 grudnia 2020 r.;
- przygotowania objaśnień poświęconych problematyce raportowania schematów podatkowych w jednostkach samorządu terytorialnego;
- wyłączenia z zakresu działania sankcji wynikających z ustawy Kodeks karny-skarbowy pracowników jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych do dnia 31 grudnia 2020 r.,

uprzejmie wskazuję, co następuje.

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 o 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.

Zgodnie z art. 50 Ordynacji podatkowej 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, należy zwrócić uwagę na fakt, iż w objaśnieniach podatkowych z 31 stycznia 2019 r. – informacje o schematach podatkowych (MDR)² zostało wskazane, że 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.

W odniesieniu do postulatu wyłączenia jednostek samorządu terytorialnego oraz spółek prawa handlowego z udziałem jednostek samorządu terytorialnego z obowiązku raportowania schematów podatkowych, pragnę zaznaczyć, że przepisy dyrektywy Rady UE 2018/822³ 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.

Z kolei, 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 powiązany z takim podmiotem, czy

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

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

³ 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).

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 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 ustawy⁴. 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 zmian⁵. 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. 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/

⁴ 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?

⁵ Link: <http://seim.gov.pl/Seim8.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=A5B8D993D41F751EC1258313006E5470>