



Warszawa, dnia 16 listopada 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW**

Podsekretarz Stanu

Filip Światała

**ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH
W SPRAWIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)**

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania przepisów wprowadzających obowiązek raportowania schematów podatkowych.

I. CEL KONSULTACJI

W dniu 14 listopada Prezydent podpisał ustawę¹, w której zawarte są m.in. przepisy wprowadzające obowiązek raportowania schematów podatkowych. Obowiązek raportowania schematów podatkowych uregulowano w przepisach Działu III Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, które mają zacząć obowiązywać z początkiem 2019 r.

Przedmiotowe rozwiązanie nie występowało dotychczas w polskim prawie podatkowym. Jednocześnie przyjąć należy, że oczekujące na wejście w życie przepisy mogą w istotny sposób wpłynąć na czynności podejmowane przez podmioty, których będą dotyczyć nowe obowiązki (promotorzy, wspomagający, korzystający). Świadczy o tym widoczne na etapie dotychczasowych prac legislacyjnych zainteresowanie wybranych środowisk zawodowych przedmiotowymi przepisami.

Biorąc pod uwagę wskazane okoliczności oraz uwzględniając praktykę innych państw, które wydają wyjaśnienia do zbliżonych uregulowań prawnych², zdecydowałem o potrzebie wydania objaśnień dotyczących stosowania tych przepisów. Dążąc do pozyskania dodatkowej wiedzy, stanowisk i opinii podmiotów zainteresowanych tymi przepisami i kształtem planowanych objaśnień, a także uwzględniając znaczenie tych objaśnień rozpoczynam proces konsultacji podatkowych.

Żywię nadzieję, że otwarta formuła konsultacji podatkowych oraz ich dostępność przez Internet, sprawią, iż udział w nich weźmie możliwie liczna grupa podmiotów zainteresowanych zagadnieniami, które omówione będą w planowanych objaśnieniach dotyczących przepisów o obowiązku raportowania schematów podatkowych.

¹ Ustawa 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 (dalej: **Ustawa**).

² Zob. wyjaśnienia opublikowane w Wielkiej Brytanii ([LINK1](#)) lub Irlandii ([LINK2](#)).

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Ustawa wprowadzi do przepisów ogólnego prawa podatkowego nową instytucję – obowiązkowego ujawniania informacji o schematach podatkowych (ang. *Mandatory Disclosure Rules*). Rozwiązania Ustawy stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Rozwiązanie dyrektywowe z istoty rzeczy obejmuje jednak wyłącznie raportowanie schematów o znaczeniu transgranicznym na unijnym Rynku Wewnętrznym. Dlatego też w zakresie raportowania schematów krajowych przepisy wprowadzają do porządku prawnego – jako rozwiązanie krajowe – obowiązek oparty o zaproponowany przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) dokument *Mandatory Disclosure Rules, Action 12 - 2015 Final Report*³. Jest to rozwiązanie podyktowane troską o ochronę krajowych przepisów prawno-podatkowych przed agresywną optymalizacją podatkową.

Przepisy Ustawy w części dotyczącej obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadzają:

- 1) definicje poszczególnych pojęć ustawowych (np. definicję schematu podatkowego) i związane z tym przesłanki ich raportowania,
- 2) regulacje odnoszące się do kręgu podmiotów obowiązanych do przekazywania informacji,
- 3) zakres raportowanych informacji,
- 4) regulacje dotyczące sposobu i terminu raportowania, w tym przepisy delegujące uprawnienie do wydania stosownych rozporządzeń w tym zakresie przez Ministra Finansów,
- 5) określenie organu podatkowego, do którego będą kierowane te informacje,
- 6) normy dotyczące obowiązku posiadania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji,
- 7) konsekwencje niewypełnienia obowiązku informacyjnego przez podmioty obowiązane.

Polska administracja skarbowa potrzebuje szybkiego dostępu do istotnych informacji dotyczących podejmowanych przez podatników działań w obszarze potencjalnie agresywnego planowania podatkowego. Tego rodzaju informacje są niezbędne w celu zidentyfikowania zagrożeń w obrębie prawa podatkowego, jakie stwarzają schematy podatkowe i podjęcia stosownych działań. Dostęp do właściwych informacji już na etapie opracowania schematów pozwala na poprawę szybkości reagowania i podejmowania kroków legislacyjnych lub regulacyjnych, w tym na skuteczniejszą ocenę ryzyka podatkowego i lepsze wykorzystanie przez administrację skarbową zasobów w celu ochrony dochodów budżetu państwa z podatków. Administracja podatkowa musi z kolei wdrożyć skuteczne procedury dla jak najlepszego wykorzystania informacji przekazywanych przez podatników. Wydatki związane z wdrożeniem tego typu rozwiązań mogą być skompensowane przez oszczędności zasobów z zastosowania szybszej i bardziej wydajnej identyfikacji pojawiających się schematów podatkowych.

³ <http://www.oecd.org/tax/mandatory-disclosure-rules-action-12-2015-final-report-9789264241442-en.htm>

III. ZAKRES KONSULTACJI

Konsultacje mają na celu zebranie opinii osób i podmiotów biorących w nich udział w odniesieniu do istotnych zagadnień praktycznych, które pojawić się mogą w trakcie stosowania przepisów o obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W ramach konsultacji chciałbym uzyskać uzasadnione i konstruktywne opinie dotyczące w szczególności następujących zagadnień uregulowanych we wprowadzanych przepisach:

- spełniania bądź nie przez określone uzgodnienia (wskazane przez opiniodawcę) poszczególnych cech rozpoznawczych oraz kryterium głównej korzyści;
- relacji pomiędzy pojęciami korzystającego, promotora oraz wspomagającego, ze wskazaniem sytuacji, w których jednoznaczna kwalifikacja podmiotu do jednej z tych kategorii budzi wątpliwości;
- przepisów o odnoszących się do standardu rozsądnie lub starannie działającego podmiotu: „rozsądnie działający ... chcieliby...”, „podmiot działający rozsądnie ... mógłby zasadnie wybrać...”, „przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach... powinien był powziąć wątpliwości / powinien był dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy”, ze wskazaniem przykładów sytuacji, gdy standard ten byłby bądź nie byłby spełniony;
- zakresu pojęć „udostępniania” oraz „wdrażania”, ze wskazaniem czynności, co do których istnieją wątpliwości, czy mieszczą się one w zakresie tych pojęć;
- wielości podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym;
- zakresu informacji o schemacie podatkowym;
- obowiązku przekazania przez korzystającego informacji o zastosowaniu schematu podatkowego;
- wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, ze wskazaniem sytuacji, w których wątpliwości budzi określenie, czy obowiązek wprowadzenia i stosowania tej procedury będzie ciążył na określonym podmiocie;
- kar pieniężnych oraz odpowiedzialności karnoskarbowej.

Biorąc pod uwagę, że przedmiotowe przepisy zaczną obowiązywać z początkiem 2019 r. oraz mając na uwadze praktyczne znaczenia planowanych objaśnień, liczę, że osoby lub podmioty biorące udział w konsultacjach zgłaszać będą konkretne propozycje lub stanowiska, odnoszące się do określonych przepisów Ustawy regulujących obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych. Liczę również, że osoby i podmioty zainteresowane zakresem zastosowania przedmiotowych przepisów prześlą propozycje przykładów bazujących na przepisach Ustawy wraz z komentarzami i / lub stanowiskiem odnośnie stosowania przedmiotowych przepisów.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje otwarte są dla wszystkich podmiotów i dostępne są do końca dnia **9 grudnia 2018 r.** do zgłoszenia pod adresem e-mail: mdr.konsultacje@mf.gov.pl.

Możliwe jest także wysłanie odpowiedzi na konsultacje drogą pocztową na adres:

Sekretariat Departamentu Systemu Podatkowego
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W przypadku przesyłania odpowiedzi e-mailem lub na adres Ministerstwa Finansów, będę wdzięczny za dołączenie wersji edytowalnej zgłaszanych uwag.

Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność“ w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikacji zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Informuję, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

V. SPOTKANIA KONSULTACYJNE

W trakcie konsultacji planowane jest zorganizowanie minimum jednego spotkania konsultacyjnego z osobami i przedstawicielami zainteresowanych podmiotów. Celem spotkania będzie dyskusja nad obszarami i kierunkami wydania planowanych objaśnień podatkowych.

Osoby zainteresowane wzięciem udziału w planowanym spotkaniu mogą przesłać swoje zgłoszenie (poprzez podanie swojego imienia i nazwiska) do **23 listopada 2018 r.** na adres: mdr.konsultacje@mf.gov.pl oraz zamieszczenie w treści e-maila następującej formuły:

„Zgłaszam zainteresowanie wzięciem udziału w spotkaniu roboczym dotyczącym konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania przepisów wprowadzających obowiązek raportowania schematów podatkowych.

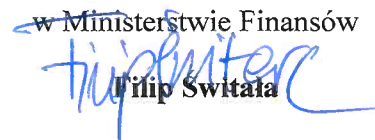
Zapoznałam/em się z klauzulą informacyjną.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów na potrzeby konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania przepisów wprowadzających obowiązek raportowania schematów podatkowych.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów w przyszłości na potrzeby dalszych działań w ramach konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania przepisów wprowadzających obowiązek raportowania schematów podatkowych. Jednocześnie oświadczam, że zostałam/em poinformowana/y, że mam prawo dostępu do treści swoich danych, prawo ich poprawiania, prawo sprzeciwu wobec ich przetwarzania w wyżej opisanym celu oraz wobec przekazywania danych

innym podmiotom, a także prawo zażądania zaprzestania przetwarzania moich danych osobowych”.

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów


Filip Switala

