

18. 04. 2019



nr RPW 11194/2019

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SP3.054.3.2019

SP3.054.3.2019

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2019 r.



03980200169955
RPW/11194/2019 P
2019-04-18

Pan

Stanisław Karczewski

Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku!

W odpowiedzi na oświadczenie złożone przez Pana Senatora Roberta Dowhana podczas 75. Posiedzenia Senatu RP w dniu 21 marca 2019 r. (BPS/043-75-2146/19), uprzejmie informuję.

Nowe przepisy dotyczące obowiązków informacyjnych w zakresie przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych obowiązują od 1 stycznia 2019 r. Określają one m.in. podmioty zobowiązane do realizacji tych obowiązków informacyjnych.

W odniesieniu do schematów podatkowych niebędących schematami transgranicznymi (tzw. schematów krajowych), przedmiotowe przepisy przewidują, iż obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, dalej: „Ordynacja podatkowa”). Kryterium to uważa się za spełnione, jeżeli 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 jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. (art. art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej).

Jak wynika z powyższego, przepisy Ordynacji podatkowej, w zakresie określenia podmiotów powiązanych spełniających kryterium kwalifikowanego korzystającego, odwołują się wprost do przepisów ustaw z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, określających przesłanki uznania danego podmiotu za podmiot powiązany w rozumieniu tych przepisów.

Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”¹. Odnoszą się one do obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych. Treść tych objaśnień szczegółowo wyjaśnia podstawowe zasady funkcjonowania tych przepisów, w tym w odniesieniu do interpretacji i stosowania przepisów o kwalifikowanym korzystającym i powiązań podmiotów.

Objaśnienia podatkowe z 31 stycznia 2019 r. zawierają również informację o możliwości ich uzupełniania o nowe zagadnienia i komentarze². Ministerstwo Finansów analizuje otrzymywane uwagi co do treści przedmiotowych objaśnień pod kątem zasadności ich uwzględnienia w formie ewentualnego uzupełnienia tego dokumentu.

Ministerstwo Finansów analizuje także na bieżąco stosowanie przepisów określających obowiązki informacyjne w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych pod kątem identyfikacji istnienia potrzeby dokonywania ewentualnych zmian legislacyjnych w tym obszarze.

Mając powyższe na uwadze, w chwili obecnej nie jest konieczne podejmowanie przez Ministra Finansów działań legislacyjnych w obszarze wskazanym w oświadczeniu Pana Senatora Roberta Dowhana.

Z poważaniem,

Z upoważnienia,

Podpisany
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKREJNARZYSTWA
Elip Świtala
Elip Świtala

¹ Link do objaśnień: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr/>

² Na drugiej stronie objaśnień z dnia 31 stycznia 2018 r. wskazaliśmy: „Dodatkowo informujemy, że objaśnienia mogą być w przyszłości uzupełniane o przedstawienie nowych zagadnień i komentarzy. Na kierunek ewentualnych zmian wpływać będzie analiza praktyki stosowania przepisów MDR”.