Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 2 września 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na oświadczenie złożone przez senatora Andrzeja Kalatę
Znak sprawy: DTS5.054.5.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani
Magdalena Biejat
Wicemarszałek Senatu
Kancelaria Senatu Rzeczpospolitej Polskiej
ul. Wiejska 6/8
00-902 Warszawa

Odpowiedź na oświadczenie złożone przez senatora Andrzeja Kalatę

W odpowiedzi na oświadczenie, Minister Finansów i Gospodarki informuje co następuje:

Regulacje dotyczące raportowania schematów podatkowych (MDR) wprowadzono Dyrektywą Rady (UE) 2018/822 z 25 maja 2018 r.[1] zmieniającą dyrektywę 2016/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Dyrektywa 2018/822 została transponowana do polskiego porządku prawnego z dniem 1 stycznia 2019 r. poprzez dodanie rozdziału 11a – Informacje o schematach podatkowych do Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „OP").

Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że obecnie obowiązujące przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych nakładają na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek przekazywania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym w przypadku spełnienia wskazanych w przepisach cech rozpoznawczych. W związku z powyższym, żeby doszło do wystąpienia obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym jednostka samorządu terytorialnego (dalej: JST) musi spełnić:

[1] Dz. Urz. UE. L 2018, Nr 139, str. 1.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

a) kryterium korzyści podatkowej (o której mowa w art. 86a § 1 pkt 4 OP) wraz z ogólną cechą rozpoznawczą z art. 86a § 1 pkt 6 OP lub

b) szczególną cechę rozpoznawczą z art. 86a § 1 pkt 13 OP lub

c) inną szczególną cechę rozpoznawczą z art. 86a § 1 pkt 1 OP.

W przypadku schematu podatkowego typu krajowego – obowiązek sprawozdawczy powstanie po spełnieniu kryterium kwalifikowanego korzystającego zdefiniowanego w art. 86a § 4 OP.

W związku z powyższym przytoczony przez senatora Andrzeja Kalatę przykład w mojej ocenie nie będzie skutkował sam w sobie powstaniem obowiązku przekazania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym przez jednostkę samorządu terytorialnego, jeśli nie zostaną spełnione przesłanki dodatkowe przesłanki wskazane w wymienionych powyżej przepisach OP.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów informuje, że obecnie procedowany projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (nr wykazu prac UD196) dostępny pod linkiem:

https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12396201/katalog/13119157#13119157

przewiduje likwidację obowiązku raportowania krajowych schematów podatkowych oraz wyłączenie spod raportowania uzgodnień w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym. Z uwagi na fakt, że JST nie są podatnikami CIT, po wejściu w życie projektowanych rozwiązań obwiązek raportowanie przez nie będzie w praktyce występował wyjątkowo rzadko.

Nie jest natomiast możliwe całkowite ustawowe wyłączenie jednostek samorządu terytorialnego z obowiązków MDR o charakterze transgranicznym, gdyż byłoby to sprzeczne z wskazaną powyżej Dyrektywą Rady (UE) 2018/822.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów