



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 8 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 10208 posała Dariusza Mateckiego w sprawie obowiązku raportowania następczego schematów podatkowych jako przejawu nadregulacji w Ordynacji podatkowej.
Znak sprawy: DTS5.054.4.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Pan
Marszałek Sejmu Szymon Hołownia
Kancelaria Sejmu
00-902 Warszawa
ul. Wiejska 4/6/8

Odpowiedź na interpelację poselską nr 10208

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na interpelację numer 10208 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”).

Przed wprowadzeniem powyższych regulacji przeprowadzono szeroko zakrojone konsultacje i spotkania z podmiotami zainteresowanymi tym obszarem.

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

Ministerstwo Finansów poniżej przedstawia odpowiedzi na poszczególne pytania zadane w interpelacji.

Ad 1 W tabeli zgodności stanowiącej załącznik nr 2 do pisma Prezesa Rady Ministrów kierującego projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (druk 2860) do sejmiku VIII kadencji, w którym to projekcie wprowadzono do polskiego porządku prawnego m.in. przepisy implementujące dyrektywę 2018/822 – DAC6, w zakresie wprowadzenia art. 86j dotyczącego tzw. raportowania następczego, wskazano na art. 8ab ust. 11 Dyrektywy DAC6.

W uzasadnieniu do ustawy wprowadzającej wskazano, że celem raportowania następczego i tym samym podpisywanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego lub uzyskaniu korzyści podatkowej przez wszystkie osoby uprawnione do reprezentacji jest zaangażowanie w proces raportowania schematu podatkowego możliwie szerokiego kręgu osób odpowiedzialnych za sprawy spółki. Według projektodawców miało to na celu wykluczenie sytuacji, w której odpowiedzialność za sprawy spółki byłaby cedowana na inne osoby.

Ad 2 W przywołanym powyżej dokumencie OSR w pkt 12 przewidziano, że:

„w terminie do dnia 1 czerwca 2021 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przygotowuje sprawozdanie za lata 2018 - 2020 w zakresie raportowania schematów podatkowych. Sprawozdanie będzie zawierało w szczególności dane o liczbie zaraportowanych schematów podatkowych oraz liczbie podmiotów korzystających i promotorów, a także karach, w tym pieniężnych, nałożonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na promotorów lub podmioty korzystające. Sprawozdanie zostanie publikowane na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Następnie w terminie 6 miesięcy od dnia publikacji sprawozdania za lata 2018 - 2020 minister właściwy do spraw finansów publicznych wspólnie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej przygotowuje raport oceniający dotyczący przeciwdziałania wykorzystywaniu schematów podatkowych do unikania płacenia należnych podatków. Raport zostanie publikowany na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych”.

Odpowiedzią na powyższe jest sprawozdanie, które jest dostępne pod linkiem: <https://www.podatki.gov.pl/media/7410/raport-mf-i-szkas-przeciwdzia%C5%82anie-wykorzystywaniu-schemat%C3%B3w-podatkowy.pdf>

Ad 3 Ministerstwo Finansów nie dysponuje danymi dotyczącymi czasowego oraz finansowego obciążenia administracyjnego związanego z tzw. raportowaniem następczym na podstawie art. 86j OP, jakie występuje po stronie przedsiębiorców, doradców podatkowych oraz innych podmiotów obowiązanych.

Ad 4 Projekt nowelizacji art. 86j OP (numer z wykazu prac UD196 dostępny na stronie <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12396201/katalog/13119157#13119157>) przewiduje zmniejszenie częstotliwości tzw. raportowania następczego tj. raz do roku. Nie przewiduje natomiast likwidacji tego obowiązku.

Ad 5 Ministerstwo Finansów podjęło prace legislacyjne, których efektem jest przedłożony projekt (numer z wykazu prac legislacyjnych UD196), w którym dokonano uproszczenia przepisów i dostosowano ich brzmienie Dyrektywy DAC6. Zaproponowane zmiany są również uzasadnione orzecznictwem TSUE z jednoczesnym wsłuchaniem się w postulaty zgłaszane od początku obowiązywania tych przepisów, zgłaszanych zarówno od podmiotów państwowych, jak i pozarządowych, a także wątpliwości zgłaszanych podczas prac forum MDR i opracowań naukowych. W związku z uchyceniem obowiązku raportowania krajowych schematów podatkowych oraz likwidacją innych szczególnych cech rozpoznawczych wątpliwości interpretacyjne ulegną znaczącemu zmniejszeniu. Niezależnie od powyższych działań – po wejściu w życie projektowanych zmian – planowane jest także wydanie objaśnień podatkowych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów