



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 18 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 8394 poseł Pauliny Matysiak w sprawie zmian
w przepisach dotyczących raportowania schematów podatkowych
Znak sprawy: DTS5.054.1.2025
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 nr 8394

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na przesłaną Interpelację nr 8394 posłanki Pauliny Matysiak, Minister Finansów i Gospodarki, informuje co następuje:

1. Odpowiedzi na pytania zadane w interpelacji:

Ad 1. Ministerstwo Finansów prowadziło prace dotyczące zasadności wprowadzenia zmian w ramach systemu raportowania schematów podatkowych – dotyczące przede wszystkim:

- celowości zbliżenia systemu raportowania do regulacji DAC6 – na podobieństwo regulacji implementowanych w innych krajach członkowskich UE;
- dostosowania regulacji do wyroku TSUE C-694/20, Orde van Vlaamse Balies i in. z 8 grudnia 2022 r., i w ślad za tym zmianą w Dyrektywie dokonaną Dyrektywą Rady (UE) 2023/2226 z dnia 17 października 2023 r. (tzw. DAC8);
- ograniczenia raportowania schematów podatkowych typu krajowego tj. „schematów podatkowych innych niż schematy podatkowe transgraniczne”, które było rozszerzeniem implementacji DAC6¹. Dyrektywa DAC6 zobowiązuje

¹ Rozwiązanie w tym kształcie obowiązuje jedynie w Polsce i Portugalii.

do raportowania jedynie schematów podatkowych spełniających kryterium transgraniczne;

- likwidacji innych szczególnych cech rozpoznawczych;
- zniesienia raportowania MDR-2 – który to formularz nie dostarcza istotnych informacji dla organów podatkowych;
- ograniczenia raportowania MDR-3 jedynie do raportowania raz do roku i umożliwienia podpisywania tego formularza przez pełnomocnika (tak jak innych formularzy MDR).

W ramach powyższych prac nie wykazano wpływu raportowania schematów podatkowych typu krajowego na przeciwdziałanie agresywnej optymalizacji podatkowej.

W ramach analiz na gruncie europejskim wskazujemy na sprawozdanie specjalne 27/2024 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego².

Ad 2. Efektem planowanej nowelizacji dla wszystkich wskazywanych w pytaniu grup będzie m.in.:

- ułatwienie stosowania przepisów o schematach podatkowych,
- zmniejszenie liczby dokumentów, zmniejszenie liczby procedur, skrócenie czasu na załatwienie sprawy,
- zwolnienie radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych oraz rzeczników patentowych z obowiązku raportowania MDR i nałożenie obowiązku poinformowania ich klienta tj. „korzystającego” lub „promotora” o konieczności złożenia informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na bazie dostosowania kwestii dotyczącej prawniczej tajemnicy zawodowej do wyroku TSUE w sprawie C-694/20 i w ślad za tym zmianą dokonaną Dyrektywą Rady (UE) 2023/2226 z dnia 17 października 2023 r. (DAC8), w odniesieniu do art. 8ab ust. 5 oraz do wyroku TSUE w sprawie C-623/22.

Oceniamy, że ograniczenie liczby i częstotliwości składania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych nie powinno mieć wpływu na systemy informatyczne przedsiębiorców i nie będzie generowało kosztów w tych systemach, z uwagi na fakt, że system do raportowania MDR zapewnia Szef KAS. Nowelizacja prawdopodobnie również ograniczy koszty obsługi prawnej, do której często zmuszeni byli przedsiębiorcy, którzy raportowali MDR. Ponadto przyczyni się do wzrostu pewności prawa i jednolitości jego stosowania.

Jednocześnie wskazujemy, że więcej szczegółów w tym zakresie zostało wskazanych w udostępnionym projekcie ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, uzasadnieniu, OSR - wpisanego do Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod nr UD196³.

² Raport ETO; <https://www.eca.europa.eu/pl/publications/sr-2024-27>

³ <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12396201/katalog/13119157#13119157>

Ad 3. W tym miejscu należy wyraźnie podkreślić, że planowane zmiany legislacyjne w obrębie schematów podatkowych nie mogą być uznane, jak wskazano w interpelacji, za „tak daleko idące ograniczenia raportowania MDR”. Projekt nowelizacji zakłada m.in. uproszczenie i uporządkowanie przepisów MDR, dostosowanie do orzeczeń TSUE i ograniczenie obowiązków sprawozdawczych wyłącznie w takim zakresie, które nie będzie miało wpływu na rozszczenie systemu. W Ministerstwie Finansów były i są prowadzone prace dotyczące innych instrumentów uszczelniania systemu podatkowego wraz z jednoczesnym jego upraszczaniem. Należy wskazać, że od czasu wprowadzenia systemu raportowania schematów podatkowych (01.01.2019 r.) administracja skarbową wdrożyła szereg instrumentów uszczelniających system podatkowy tj. m.in.:

- klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania - GAAR,
- system teleinformatyczny izby rozliczeniowej -STIR,
- mechanizm podzielonej płatności - MPP,
- kasy online, e-paragon,
- centralna baza podatników VAT,
- obowiązek analizy nadużycia prawa przy wydawanych interpretacjach indywidualnych i możliwości odmowy wydania interpretacji indywidualnej,
- raportowanie operatorów platform cyfrowych (przepisy wprowadzone w ramach DAC7)
- Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych – CRBR,
- Obowiązki sprawozdawcze w podatku u źródła WHT:
 - ✓ CIT-10Z, informacje IFT - w przypadku wypłat należności do nierezydentów,
 - ✓ WHT pay & refund,
- JPK_VAT permanentny obowiązek składania oraz na żądanie: JPK_KR, JPK_WB, JPK_MAG, JPK_FA, JPK_PKPIR, JPK_EWP,
- finalizowane jest wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur – KseF,
- JPK_CIT,
- Sprawozdawczość związana z dokumentacją cen transferowych – TP.

W chwili obecnej prowadzone są kolejne prace dotyczące upraszczania systemu podatkowego - zgodnie z zapowiedzią Ministra Finansów podczas konferencji na Giełdzie Papierów Wartościowych z dnia 10 lutego 2025 r. Prace polegają na przeglądzie dublujących się obowiązków podatkowych i weryfikacji konieczności ich utrzymania.

Ad 4. Założenia zmian były przedmiotem konsultacji wewnętrznych w Ministerstwie Finansów.

2. Udostępnienie dokumentów z danymi analitycznymi dot. MDR

W ramach udostępnienia danych z systemu EZD Ministerstwa Finansów wskazujemy, że udostępnienie analiz własnych na podstawie schematów

podatkowych oraz opracowań z konsultacji nie jest możliwe z uwagi na objęcie ich tajemnicą skarbową.

Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej:

Art. 293

§ 1. Indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów **objęte są tajemnicą skarbową.**

§ 2. Przepis § 1 stosuje się również do danych zawartych w:

(...)

9) informacjach i dokumentach, o których mowa **w dziale III w rozdziale 11a;**

Art. 295c.

Dostęp do informacji o schematach podatkowych oraz innych dokumentów związanych z tą informacją, zbieranych na podstawie działu III rozdziału 11a, przysługuje **pracownikowi załatwiającemu sprawę lub prowadzącemu działalność analityczną i jego przełożonym.**

Art. 297d

Minister właściwy do spraw finansów publicznych ma dostęp do informacji o schematach podatkowych oraz innych dokumentów związanych z tymi informacjami, zebranych w ramach czynności prowadzonych na podstawie działu III rozdziału 11a. **Z danych tych korzysta w toku prowadzonych działań, w tym do realizowanych czynności analitycznych.**

Tym samym, informacje i dokumenty, o których mowa w dziale III w rozdziale 11a Ordynacji podatkowej (tj. całym rozdziałem dotyczącym raportowania schematów podatkowych) są objęte w całości tajemnicą skarbową i udostępniane jedynie wskazanym w ramach Ordynacji podatkowej podmiotom.

Należy podkreślić, że reżim wykorzystywania danych z raportowania schematów podatkowych jest na tyle restrykcyjny, że oznacza nie tylko ograniczenie możliwości ich wykorzystania przez podmioty nimi dysponujące⁴, lecz także prowadzi do zawężenia kręgu podmiotów, którym można udostępnić te dane - są nimi bowiem jedynie podmioty ściśle określone przez przepisy ustawy - tj. Ordynację podatkową.

W Interpelacji poselskiej, w ramach żądania udostępnienia dokumentów, powołano się na art. 14 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 9 maja 1996 r o wykonywaniu mandatu posła i senatora wskazujący, że poseł ma prawo wnosić interpelacje poselskie.

Zgodnie natomiast z art. 19 ust. 1 tej ustawy.:

W wykonywaniu mandatu poseł lub senator ma prawo, jeżeli nie narusza dóbr osobistych innych osób, do uzyskiwania informacji i materiałów, wstępu do pomieszczeń, w których znajdują się te informacje i materiały, oraz wglądu w działalność organów administracji rządowej i samorządu terytorialnego, a także spółek z udziałem Skarbu Państwa oraz zakładów i przedsiębiorstw państwowych i samorządowych, **z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej.**

⁴ Minister Finansów dane w ramach MDR może wykorzystywać tylko do prowadzonych działań, w tym realizowanych czynności analitycznych i żadnych innych.

Istotną okolicznością, w powiązaniu z powyżej omówionymi przepisami umożliwiającymi posłom i senatorom dostęp do informacji (danych) objętych stosownymi tajemnicami, jest fakt, że szczególny rodzaj tajemnicy służbowej stanowi właśnie tajemnica skarbowa.

Tym samym udostępnienie danych objętych tajemnicą prawnie chronioną jest możliwe jedynie, jeśli przepisy szczególne to umożliwiają. W zakresie możliwości udostępniania danych objętych tajemnicą skarbową zasadne jest zaznaczenie, iż przepisy ustawy Ordynacja podatkowa (art. 295c i 297d Ordynacji podatkowej) jak i ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora nie upoważniają posłów do dostępu do danych pozyskanych z MDR.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów