



Warszawa, dnia 10 maja 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

SP3.0722.1.2019

SP3.0722.1.2019

Pan
Adam Abramowicz

Rzecznik Małych i Średnich
Przedsiębiorców

Szanowny Panie Rzeczniku,

w odpowiedzi na Pana pismo (sygn. RMSP-85/2019/WIP), dotyczące interpretacji przepisów działu III, rozdziału 11a - Informacje o schematach podatkowych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹, w szczególności w świetle kierunku objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. - Informacje o schematach podatkowych (MDR)² (dalej: „Pismo”), przedstawiam następujące informacje i wyjaśnienia:

1. Minister Finansów nie jest właściwy rzeczowo w sprawie wydania - na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców³ (dalej: „UPP”) - objaśnień prawnych „przepisów prawa z zakresu działalności gospodarczej, w szczególności [...] przepisów regulujących podejmowanie, wykonywanie lub zakończenie działalności gospodarczej”, jeżeli przedmiotem wniosku o wydanie takich objaśnień są przepisy prawa podatkowego podlegające legalnej wykładni na zasadzie i w postępowaniach określonych w przepisach art. 14a lub art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁴ (w skrócie: „UOP”), czyli w formie interpretacji ogólnej, objaśnień podatkowych lub interpretacji indywidualnej.

2. Nie wchodząc w tym miejscu w szczegółową analizę relacji między przepisami UPP o objaśnieniach prawnych i przepisami UOP o interpretacji ogólnej, objaśnieniach podatkowych i interpretacji indywidualnej, trzeba – moim zdaniem – stanowczo odrzucić możliwość legalnej wykładni tych samych przepisów w dwóch różnych reżimach prawnych, mających różny zakres podmiotowy i przedmiotowy oraz statuujących różne skutki takiej wykładni. Przyjęcie odmiennego poglądu byłoby w konflikcie z zasadą racjonalnego ustawodawcy i mogłoby prowadzić nawet do naruszenia konstytucyjnych zasad równości oraz zaufania do państwa i prawa.

3. W piśmie z 26 marca 2019 roku, w którym odpowiedziałem na wniosek Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców z 27 listopada 2018 roku (sygn. RMSP- 327.11.2018), przedstawiłem dodatkowe argumenty przeciw uwzględnianiu takich wniosków i załatwianiu spraw z takich wniosków w zakresie przepisów prawa podatkowego. Te argumenty zachowują aktualność na gruncie niniejszej sprawy.

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zmianami).

² Zob. <https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr/>

³ Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r., poz. 646 ze zmianami).

4. Niezależnie od powyższego, pragnę wskazać, iż przedstawione w Piśmie wątpliwości w zakresie raportowania schematów podatkowych, które w zasadniczej mierze odnoszą się do treści objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r., są przedmiotem analiz prowadzonych przez Ministerstwo Finansów.

Należy podkreślić, że w treści objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r., wskazano, iż: „[...] objaśnienia mogą być w przyszłości uzupełniane o przedstawienie nowych zagadnień i komentarzy. Na kierunek ewentualnych zmian wpływać będzie analiza praktyki stosowania przepisów MDR” (str. 2 objaśnień).

Mając powyższe na względzie, uprzejmie informuję, że Pańskie uwagi zawarte w treści Pisma Minister Finansów pozwoli sobie potraktować jako wkład Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców w proces konsultacji dotyczących treści objaśnień z dnia 31 stycznia 2019 r. w perspektywie ich aktualizacji. Niewątpliwie będą one podlegać dalszym analizom i w konsekwencji będą mogły znaleźć odzwierciedlenie w treści zaktualizowanych objaśnień podatkowych, w przypadku zidentyfikowania przez Ministra Finansów zasadności uwzględnienia tych uwag. Poinformujemy Pana o ponownym otwarciu konsultacji w zakresie drugiej wersji objaśnień. Naszym zamiarem jest utrzymywanie objaśnień (wszelkich) jako dokumentu odzwierciedlającego bieżącą praktykę, odpowiadającego na pojawiające się wątpliwości oraz zachowującego moc ochronną dla podatników w przypadku zmiany podejścia do zagadnień wcześniej rozstrzygniętych.

Z poważaniem,
Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu
Filip Świtala

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/