

UZASADNIENIE

Rozporządzenie wykonuje delegację zawartą w art. 31y ust. 3 *ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz. U. poz. 374, z późn. zm.), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa lub wymianą informacji podatkowych z innymi państwami, mając na względzie okres obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19 oraz skutki nimi wywołane lub treść ustaleń w tym zakresie podjętych przez Unię Europejską, Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju lub państwa uczestniczące w wymianie tych informacji.

Istniejący kryzys istotnie zakłóca funkcjonowanie przedsiębiorstw, którym trudno jest prowadzić działalność ze względu na ograniczenia wprowadzone celem zapobiegania rozprzestrzenianiu się pandemii. Zakłócenia wywołane przez COVID-19 mogą utrudniać terminowe spełnianie obowiązków sprawozdawczych. Ponadto negatywne skutki mogą wpłynąć na zdolność administracji podatkowych do gromadzenia i przetwarzania danych w celu ich wymiany z innymi państwami.

W związku z powyższym proponuje się wydanie rozporządzenia przedłużającego terminy związane z wymianą informacji podatkowych oraz przepisy sprowadzające się do przedłużenia obowiązku raportowania w zakresie schematów podatkowych transgranicznych.

Przepisy projektowanego rozporządzenia przedłużają terminy wskazane w dziale III rozdziale 11a ustawy – Ordynacja podatkowa, przy czym uwzględnia się treść ustaleń w tym zakresie podjętych przez Unię Europejską. W tym kontekście zwrócić należy uwagę, że w dniu 26 czerwca 2020 r. opublikowana została dyrektywa Rady (UE) 2020/876 z dnia 24 czerwca 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w celu uwzględnienia pilnej potrzeby odroczenia niektórych terminów przekazywania i wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z powodu pandemii COVID-19 ([Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 46](#)), zwana dalej „Dyrektywą”.

Przepisy Dyrektywy przewidują przede wszystkim możliwość wydłużenia przez państwa członkowskie terminów na realizację obowiązków informacyjnych w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych (MDR). Wydłuża się przede wszystkim terminy pierwotnie określone w Dyrektywie 2018/822 poprzez:

- określenie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych przez pośrednika i właściwego podatnika do 28 lutego 2021 r. – jeżeli pierwszej czynności dokonano pomiędzy 25 czerwca 2018 r. oraz 30 czerwca 2020,
- określenie terminu pierwszej automatycznej wymiany informacji do 30 kwietnia 2021 r.

Skorzystanie z opcji określonej w tej Dyrektywie jest możliwe w drodze wydania rozporządzenia.

Jednocześnie uwzględniając trwający okres epidemii zasadne jest przedłużenie również niektórych terminów związanych z przekazywaniem i wymianą informacji o rachunkach raportowanych (CRS) oraz amerykańskich rachunkach raportowanych (FATCA).

Przepis § 1 projektowanego rozporządzenia zawiera słowniczek pojęć.

Projektowany § 2 rozporządzenia przedłuża do dnia 31 lipca 2020 r. termin do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1) informacji o rachunkach raportowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 33 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2020 r. poz. 343, z późn. zm.);
- 2) informacji o rachunkach nieudokumentowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 36 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
- 3) informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych za 2019 r. i informacji o niewystępowaniu w stosunku do prowadzonego rachunku finansowego okoliczności skutkujących powstaniem obowiązku przekazania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych za 2019 r., o którym mowa w art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA (Dz. U. z 2020 r. poz. 166).

Zaproponowane rozwiązanie jest zgodne z przepisami prawa międzynarodowego (tj. dyrektywą 2011/16/UE oraz umową FATCA¹), gdyż przepisy te nie określają terminów przekazywania informacji przez instytucję obowiązane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a jedynie terminy wymiany informacji pomiędzy państwami, które nie ulegają przedłużeniu w ramach niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 13 ustawy z dnia 28 maja 2020 r.² (dalej: ustawa zmieniająca) określa terminy obowiązków raportowania dla promotorów, korzystających oraz wspomagających w przypadku przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. Dotychczas obowiązek retrospektywnego (tj. za okres od 26 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.) raportowania przewidywał art. 28 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

W związku z pandemią COVID-19 istnieje potrzeba przedłużenia terminów określonych w art. 13 ustawy zmieniającej uwzględniając postanowienia Dyrektywy, o których mowa powyżej.

¹ Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszące Uzgodnienia Końcowe z dnia 7 października 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647).

² Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1106).

Przepis § 3 projektu rozporządzenia przedłuża następujące terminy określone w art. 13 ustawy zmieniającej:

- a) do dnia 31 stycznia 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 1 ustawy zmieniającej);
- b) do dnia 14 lutego 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez korzystającego informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 3 ustawy zmieniającej);
- c) do dnia 28 lutego 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym transgranicznym (art. 13 ust. 4 ustawy zmieniającej), w tym samym terminie wspomagający zobowiązany będzie do poinformowania promotora lub korzystającego, zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy transgraniczny (art. 13 ust. 5 ustawy zmieniającej),
- d) do dnia 30 kwietnia 2021 r. termin przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora lub wspomagającego danych dotyczących korzystającego (art. 13 ust. 7 ustawy zmieniającej).

Do 30 kwietnia 2021 r. proponuje się również przedłużenie terminu na wymianę informacji o schematach podatkowych transgranicznych, który został określony w art. 18 *in fine* ustawy zmieniającej. Ze względu na przedłużenie podmiotom obowiązanych terminów na przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych transgranicznych konieczne stało się przedłużenie do dnia 31 marca 2021 r. również terminu określającego zakres danych podlegających przekazaniu. Oznacza to, że w terminie do 30 kwietnia 2021 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przekaże właściwym organom państw członkowskich informacje o schematach podatkowych transgranicznych obejmujących dane otrzymane do dnia 31 marca 2021 r. (a nie jak dotychczas do dnia 30 września 2020 r.).

Przepis § 4 pkt 1 projektu rozporządzenia przedłuża do dnia 30 kwietnia 2021 r. termin przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji korzystającego o schemacie podatkowym (MDR-3). Przepis ten dotyczy przypadków, w których w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 31 marca 2021 r. korzystający dokonywał jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego transgranicznego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej. Ze względu na fakt, że za wskazany okres wykonywane były obowiązki, których termin mógł upłynąć przed 30 czerwca (tj. wejściem w życie rozporządzenia), oraz fakt, że w przypadku niektórych z tych obowiązków termin upłynie po 30 kwietnia 2021 r. (tj. po upływie przedłużonego terminu) z zakresu projektowanego przepisu wyłączono obie te sytuacje.

W projektowanym § 4 pkt 2 przedłuża się natomiast termin w zakresie przekazywania na podstawie art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej informacji o schematach standaryzowanych, składanych na formularzu MDR-4. Dotyczy to przypadków, w których w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r. promotor lub wspomagający udostępnił korzystającemu schemat podatkowy transgraniczny.

Przepis § 5 ust. 1 projektu rozporządzenia określa, iż terminy, o których mowa w art. 86b § 1, 4 i 5, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 2–5 Ordynacji podatkowej, rozpoczyna się od dnia 1 stycznia 2021 r., jeżeli w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.:

- 1) udostępniono schemat podatkowy transgraniczny, przygotowano go do wdrożenia lub dokonano pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem – w przypadku terminów, o których mowa w art. 86b § 1, 4 i 5 oraz art. 86c § 1 i 2 Ordynacji podatkowej;
- 2) wspomagający powziął lub powinien był powziąć wątpliwość lub dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić lub stanowi schemat podatkowy – w przypadku terminów, o których mowa w art. 86d § 2 i 3, § 4 zdaniu pierwszym oraz § 5;
- 3) wspomagający udzielił bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego transgranicznego – w przypadku terminu, o którym mowa w art. 86d § 4 zdaniu drugim Ordynacji podatkowej.

Z kolei, projektowany § 5 ust. 2 przewiduje, że obowiązek poinformowania wspomagającego o NSP schematu podatkowego transgranicznego, o którym mowa w art. 86d § 1 Ordynacji podatkowej, podlega wykonaniu najpóźniej w dniu 31 stycznia 2021 r., jeżeli w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. promotor lub korzystający zlecili wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego.

W kontekście przedłużenia terminów przedłużanych w § 5 projektu zwrócić należy uwagę, że nie wymagają przedłużenia terminy wynikające z:

- 1) art. 86b § 2 Ordynacji podatkowej, gdyż termin ten jest uzależniony od otrzymania przez promotora NSP schematu podatkowego, który może być nadany dopiero po przekazaniu informacji na podstawie § 1 art. 86b Ordynacji podatkowej, co może nastąpić w terminie wydłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia;
- 2) art. 86 § 3 Ordynacji podatkowej, gdyż termin ten jest uzależniony od przekazania informacji o schemacie podatkowym na podstawie § 1 art. 86b Ordynacji podatkowej, co może nastąpić w terminie wydłużonym na podstawie niniejszego rozporządzenia.

Zgodnie z § 6 projektu, rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie rozporządzenia a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, gdyż zaproponowane rozwiązanie jest korzystne dla adresatów.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Niniejszy projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 2017 poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.