

Regulacje MDR. Raportowanie o schematach podatkowych. Komentarz

Wydanie 2.

Przedmowa

Problematyka tzw. Mandatory Disclosure Rules (MDR) stała się przedmiotem ogólnoświatowej debaty nad transparentnością działań podejmowanych przez podatników w celu obniżenia zobowiązań podatkowych. Skutkiem tego było uchwalenie regulacji unijnych nakładających obowiązki w zakresie ujawniania tzw. schematów podatkowych, jak i kolejno przepisów prawa wewnętrznego, które do krajowego porządku prawnego weszły począwszy od 1.1.2019 r.

Mimo iż z założenia regulacje te miały być nakierowane na identyfikację metod niechcianego międzynarodowego planowania podatkowego i eliminowanie ich poprzez zmiany ustawodawcze („eliminowanie luk prawnych”), to jednak implementacja tego celu w krajowym porządku prawnym objęła szerszy typ aktywności zaangażowanych podmiotów. Prawodawca krajowy wprowadził nie tylko nieznaną prawu unijnemu przesłanki raportowania (cechy rozpoznawcze), ale objął tym obowiązkiem również transakcje krajowe.

Jednocześnie w regulacjach MDR wprowadzonych rozdziałem 11a ustawy z 29.8.1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) posłużono się językiem oraz sformułowaniami nieznanymi do tej pory prawu podatkowemu.

Podatnicy, doradcy podatkowi, organy czy sądy próbując odkodować treść norm prawnych dotyczących MDR przy użyciu klasycznych metod wykładni natrafiają na barierę związaną z ostatnimi trendami ustawodawczymi obejmującymi używanie pojęć ogólnych, niedookreślonych czy niezdefiniowanych. Będzie rodziło to szczególne komplikacje, zwłaszcza wobec wprowadzonych jednocześnie ze znowelizowanymi regulacjami sankcji, w tym karno-skarbowych.

W niniejszej publikacji autorzy, wieloletni praktycy w zakresie prawa podatkowego zajmujący się na bieżąco doradztwem w zakresie przepisów dotyczących MDR odtworzyli normy prawne wynikające z treści poszczególnych przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz tzw. przepisów przejściowych. Uwzględniono zarówno językowe brzmienie analizowanych przepisów, cel ich wprowadzenia, wykładnię systemową czy wreszcie prawną – niezapominając, iż większość z przepisów krajowych znajduje swój odpowiednik w treści dyrektywy Rady (UE) Nr 2018/822 z 25.5.2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz.Urz. UE L Nr 139, s. 1 – tzw. dyrektywy MDR).

W tym celu w trybie komentarza do poszczególnych przepisów ustawy omówiono każdą jednostkę redakcyjną rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

Przedmowa

Druga edycja publikacji zawiera nie tylko omówienie znowelizowanej i aktualnej treści regulacji MDR. Przez prawie 3 lata od pojawienia się pierwszej wersji Komentarza do regulacji MDR autorzy na bieżąco doradzali podatnikom w prawidłowym wypełnieniu stosownej regulacji, przeprowadzali przeglądy prawidłowości wykonywania obowiązków z zakresu MDR, jak również niejednokrotnie wypełniali stosowne obowiązki we własnym zakresie. Doświadczenie oraz wiedza zdobyta przez ten okres umożliwiła spojrzenie na treść rozdziału 11a Ordynacji podatkowej z nowej, nie tylko teoretycznej, ale również niezwykle praktycznej perspektywy. Stąd niniejsza publikacja została szeroko zmieniona również w zakresie analizy przepisów, które weszły w życie już w 2019 r.

Autorzy żywią nadzieję, że niniejszym komentarzem zainteresowani będą zarówno adresaci analizowanych norm, którzy zostali zobowiązani do wypełniania obowiązku raportowania (m.in. podatnicy, doradcy podatkowi, adwokaci, radcowie prawni, notariusze, księgowi czy pracownicy banków), przedstawiciele nauki, jak i organy stosujące prawo, w tym organy podatkowe oraz sądy rozstrzygające o wypełnieniu stosownych powinności.

Autorzy

Warszawa, listopad 2022 r.

[Przejdź do księgarni →](#)