



Warszawa, 05.03.2025 r.

**ZMIANA OBJAŚNIEŃ PODATKOWYCH MINISTRA FINANSÓW
z dnia 31 STYCZNIA 2019 r.**

**w zakresie prawnie chronionej tajemnicy zawodowej promotora
i wspomagającego na gruncie przepisów o schematach podatkowych
wydana na podstawie art. 14da ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. –
Ordynacja podatkowa¹.**

I. Ochrona prawna

Zgodnie z art. 14n § 4 pkt 1 Ordynacji podatkowej zastosowanie się przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym do objaśnień podatkowych powoduje objęcie go ochroną przewidzianą w art. 14k tej ustawy. Zastosowanie się do niniejszych objaśnień powodować będzie więc objęcie zainteresowanego ochroną przewidzianą we wskazanych przepisach Ordynacji podatkowej.

II. Wprowadzenie

W dniu 31 stycznia 2019 r. Minister Finansów wydał Objasnienia podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych² (dalej jako: „**Objasnienia 2019**”).

Zgodnie z art. 14da Ordynacji podatkowej Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydane uprzednio objaśnienia podatkowe, jeżeli stwierdzi ich nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej jako: „**TSUE**”). W związku z wydaniem przez TSUE dwóch wyroków w odniesieniu do prawnie chronionej tajemnicy zawodowej pośredników (w polskim porządku prawnym promotorów i wspomagających), Objasnienia 2019 w tej części stały się nieaktualne, stąd zaistniała konieczność ich uchylenia.

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), dalej jako: „Ordynacja podatkowa”.

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

III. Treść objaśnień 2019 podlegająca zmianie

W ramach Objaśnień 2019 kwestie związane z informowaniem przez podmioty zobowiązanie do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i obowiązków spoczywających po stronie promotora zostały opisane w:

- pkt 4.1.3. *Prawnie chroniona tajemnica zawodowa* - str. 50 i nast.;
- pkt 4.1.4. *Więcej niż jeden promotor obowiązany do przekazania informacji* - str. 52 i nast.

Powyższa treść Objaśnień 2019 w części obejmującej kwestie tajemnicy zawodowej stała się nieaktualna w związku z wydaniem dwóch wyroków TSUE:

- wyrokiem z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie C-694/20 *Orde van Vlaamse Balies i in.*³, oraz
- wyrokiem z dnia 29 lipca 2024 r. w sprawie C-623/22 *Belgian Association of Tax Lawyers i in.*⁴

TSUE w ramach wykładni przepisów Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r.⁵ (której implementacja była podstawą wprowadzenia do Ordynacji podatkowej przepisów o raportowaniu schematów podatkowych) dookreślił zawody, którym przysługuje uprawnienie do zastąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego obowiązkiem powiadomienia innego podmiotu o konieczności takiego zaraportowania do administracji skarbowej – co pozostaje w sprzeczności z treścią Objaśnień 2019.

Biorąc pod uwagę konieczność wykładni przepisów dotyczących zwolnienia z raportowania schematów podatkowych, zgodnie z wyrokami TSUE, Minister Finansów wydał Interpretację Ogólną nr DTS5.8092.2.2025 w sprawie „prawnie chronionej tajemnicy zawodowej” promotora i wspomagającego na gruncie przepisów o schematach podatkowych (art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej) – która wyjaśnia tę kwestię.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

³ ECLI:EU:C:2022:963.

⁴ ECLI:EU:C:2024:639.

⁵ Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L 139 z 5.06.2018 r., str. 1).