

Ministerstwo Finansów doprecyzowuje zasady raportowania schematów podatkowych

📅 13.03.2025



- Ministerstwo Finansów pracuje nad zmianą przepisów w obszarze schematów podatkowych (MDR), w tym dotyczących „prawnie chronionej tajemnicy zawodowej” promotora i wspomagającego.
- Do czasu wejścia w życie nowych przepisów, aby wykluczyć niepewność prawną podmiotów w tym zakresie, Minister Finansów wydał interpretację ogólną
- Wynika z niej, że doradcy podatkowi i rzecznicy patentowi, tak jak adwokaci i radcowie prawni, mogą powoływać się na chroniącą ich tajemnicę zawodową, aby uniknąć obowiązku raportowania niestandardyzowanych schematów podatkowych.

Interpretacja ogólna została wydana w związku z dwoma wyrokami Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE). Wynikało z nich, że w Polsce w sprawach MDR na tajemnicę zawodową mogą się powołać wyłącznie adwokaci i radcowie prawni.

W interpretacji Minister Finansów wskazał, że osoby, które z racji wykonywanego zawodu mogą (zgodnie z prawem krajowym) reprezentować swoich klientów przed sądami, nie mają obowiązku – ze względu na tajemnicę zawodową - raportowania schematu podatkowego do administracji skarbowej. To oznacza, że na gruncie polskich przepisów, takie uprawnienie przysługuje nie tylko

adwokatom i radcom prawnym, ale też doradcom podatkowym i rzecznikom patentowym. Jednocześnie te grupy są zobligowane do tego, żeby poinformować swoich zleceniodawców o skorzystaniu z takiej możliwości. Wówczas schemat zgłaszają korzystający lub podmioty ich wspomagające np. księgowi.

Zastąpienie obowiązku raportowania na rzecz powiadomienia przez wymienione zawody dotyczy jedynie schematów podatkowych niestandardyzowanych (schematu podatkowego innego niż schemat podatkowy standaryzowany).

Ponieważ kwestia „prawnie chronionej tajemnicy zawodowej” była również objęta objaśnieniami z 2019 r., Ministerstwo Finansów jednocześnie dokonało ich korekty w tym zakresie, wydając zmianę Objaśnień podatkowych Ministra Finansów z 31 stycznia 2019 r. w zakresie prawnie chronionej tajemnicy zawodowej promotora i wspomagającego na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR).

[Interpretacja Ogólna Nr DTS5.8092.2.2025 Ministra Finansów z dnia 5 marca 2025 r. w sprawie „prawnie chronionej tajemnicy zawodowej” promotora i wspomagającego na gruncie przepisów o schematach podatkowych - Ministerstwo Finansów - Portal Gov.pl](#)