

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 maja 2026 r. *o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. ...) dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie zmienianego art. 86n § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622 – dalej jako „Ordynacja podatkowa”) tracą moc. Tym samym traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w *sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej* (Dz. U. poz. 2534).

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 86n § 3 Ordynacji podatkowej minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania informacji, o których mowa art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, art. 86f § 4 oraz art. 86j § 1, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, mając na uwadze usprawnienie wypełniania, przekazywania i przetwarzania tych informacji, oraz uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych, oraz ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem. Przepis ten obliguje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia sposobu przesyłania informacji wskazanych w dziale III rozdziale 11a Ordynacji podatkowej (informacje o schematach podatkowych).

Zgodnie z art. 86n § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, informacje, o których mowa w art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, art. 86f § 4 oraz art. 86j § 1, będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej. Struktura logiczna postaci elektronicznej tych informacji będzie dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Wykonując przepisy Ordynacji podatkowej, projekt niniejszego rozporządzenia przewiduje, że informacje powinny być przesyłane za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (§ 2 ust. 1 projektu).

Projekt rozporządzenia, dla zapewnienia prawidłowego przesyłania informacji o schematach podatkowych, określa również poszczególne rodzaje podpisów elektronicznych, którymi powinny być opatrywane przekazywane informacje o schematach podatkowych. Sposób podpisywania informacji, przesyłanych wyłącznie drogą elektroniczną do Szefa KAS, bez wątplenia jest integralną częścią całego procesu, tj. sposobu przesyłania tych informacji.

Informacje przesyłane w przedstawiony powyżej sposób powinny być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym w rozumieniu art. 3 pkt 12 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE (Dz. Urz. UE L 257 z 28.08.2014 r., str. 73) albo podpisem zaufanym (§ 2 ust. 2 projektu).

Dowodem złożenia informacji regulowanych tym rozporządzeniem będzie urzędowe poświadczenie odbioru wytworzone i udostępnione nadawcy przez system teleinformatyczny Szefa Krajowej Administracji Skarbowej po uprzednim przeprowadzeniu prawidłowej weryfikacji struktury logicznej, poprawności danych i podpisu elektronicznego (§ 2 ust. 3 projektu).

Struktura logiczna urzędowego poświadczenia odbioru informacji jest udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (§ 2 ust. 4 projektu).

Przepisy nowelizujące zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych w Ordynacji podatkowej wchodzi w życie z dniem 1 października 2026 r. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania tych zasad oraz dla zachowania spójności prawa dla adresatów norm prawnych, niezbędne jest wejście w życie rozporządzenia również z dniem 1 października 2026 r. Należy podkreślić, iż obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych nadal będzie możliwy wyłącznie drogą elektroniczną. Nie ma możliwości innego sposobu wypełnienia obowiązku ustawowego, np. przekazania tych informacji w postaci papierowej. Należy zatem przyjąć, że niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie z tym samym dniem co przepisy ustawowe, aby zapewnić ciągłość i spójność przekazywanych przez promotorów i korzystających informacji. Za takim rozwiązaniem

przemawia ważny interes państwa, a zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Niniejsze rozporządzenie 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. z 2002 r. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

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.

Rozporządzenie dotyczyć będzie tych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zgodnie z nowymi regulacjami będą zobowiązani do przekazania informacji o schemacie podatkowym. W takim przypadku, mali i średni przedsiębiorcy, podobnie jak pozostałe podmioty, będą obowiązani przesłać te informacje w określony sposób, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. z 2005 r. poz. 677 oraz z 2026 r. poz. 160) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.