



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 11 września 2025 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych
Znak sprawy: DTS4.8084.1.2025
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Szanowni Państwo,

zapraszamy do wzięcia udziału w konsultacjach podatkowych dotyczących przepisów Działu IIIA Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa¹, zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

I. Co jest przedmiotem konsultacji

Przedmiotem konsultacji jest ocena funkcjonowania obecnie obowiązujących przepisów dotyczących przeciwdziałania unikaniu opodatkowania zawartych w Ordynacji podatkowej.

Ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania została wprowadzona do polskiego porządku prawnego ustawą z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw².

W 2026 roku minie 10 lat od jej wprowadzenia.

Zasadne jest zatem dokonanie podsumowania dotychczasowych rozwiązań, w kontekście ewaluacji koncepcji przepisów dotyczących przeciwdziałania unikaniu opodatkowania.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 846, z późn. zm.

Przepisy dotyczące konstrukcji prawnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania zostały ujęte w Dziale IIIA Ordynacji podatkowej i są podzielone na 6 rozdziałów, które dotyczą: definicji unikania opodatkowania, regulacji w zakresie postępowania w przypadku unikania opodatkowania, Rady do spraw Przeciwdziałania Unikania Opodatkowania, procedury wydania opinii zabezpieczających i opinii zabezpieczających w przypadku opodatkowania wyrównawczego a także procedury w przypadku cofnięcia skutków unikania opodatkowania.

Najistotniejszą formą oddziaływania klauzuli jest jej prewencyjny charakter, a wprowadzenie jej do systemu podatkowego miało w znacznej mierze zniechęcić podatników do podejmowania działań sprzecznych z intencją ustawodawcy.

Istotą klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest także jej ogólny charakter. Ma ona na celu objęcie swoim zakresem, działań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisów, gdzie sposób działania jest sztuczny a osiągnięcie tej korzyści jest głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania.

Celem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest więc zapobieganie takim działaniom, które choć formalnie mogą być zgodne z prawem, to jednak podważają założenia obowiązujących regulacji podatkowych i umożliwiają unikanie wykonania obowiązków wynikających z tych przepisów lub nieuprawnionego korzystania ze zwolnień czy ulg.

Negatywnym skutkiem unikania opodatkowania jest nie tylko obniżenie dochodów budżetowych, ale również zachwianie konstytucyjnej zasady równości wobec prawa. Dlatego też obecność w systemie prawnym klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania służy realizacji konstytucyjnej zasady równości opodatkowania, nie tylko na płaszczyźnie stanowienia, ale także na płaszczyźnie stosowania prawa. Bezdyskusyjne jest zatem, że regulacja ta, funkcjonująca w wielu zagranicznych systemach podatkowych, niewątpliwie jest potrzebna.

Tym niemniej, mając na uwadze niemal dekadę funkcjonowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, zmieniające się otoczenie prawne i gospodarcze oraz charakter omawianych przepisów – zasadne jest uzyskanie opinii, w szczególności środowiska naukowego, samorządowego, podatników oraz pełnomocników – w drodze niniejszych konsultacji. Istotna będzie dla nas Państwa opinia w zakresie zarówno tych rozwiązań, które w Państwa ocenie sprawdziły się, jak i potrzeby zmian w koncepcji obecnie obowiązującej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, mających na celu poprawę skuteczności rozwiązań tej instytucji w nadchodzących latach.

Przepisy te – z uwagi na długi okres obowiązywania – zostały powszechnie ugruntowane w świadomości odbiorców, z tego względu ważne jest zastosowanie w tym przypadku procedury konsultacji podatkowych.

II. Zasady zbierania opinii

Konsultacje są otwarte dla wszystkich.

W ramach konsultacji podatkowych chcemy uzyskać **uzasadnione i konstruktywne stanowiska, uwagi oraz opinie do zagadnienia będącego przedmiotem zawiadomienia.**

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania podsumowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe”, dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>.

III. Jak zgłosić opinię

Opinię wraz z uzasadnieniem należy przesłać na adres: sekretariat.dts@mf.gov.pl. Będziemy wdzięczni za zgłaszanie uwag i opinii **wg wzoru** opublikowanego w załączniku do zawiadomienia (tabela uwag).

Przesyłając opinię, wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze”.

IV. Termin zgłaszania opinii

Prosimy o wniesienie opinii wraz z uzasadnieniem w ciągu **21** dni od dnia upublicznienia tego zawiadomienia.

V. Podstawa prawna

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych³.

³ Dz. Urz. MRiT z 2017 r., poz. 122

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów