

# **Stanowisko PAC 5/2018 w sprawie zwolnienia z obowiązku przekazywania informacji z uwagi na możliwość naruszenia tajemnicy zawodowej, o którym mowa w art. 8ab ust. 5 dyrektywy Rady UE 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. (DAC6)**

Wydana przez Komitet ds. Zawodowych CFE

Złożona w instytucjach europejskich w czerwcu 2018 r.

CFE Tax Advisers Europe to stowarzyszenie z siedzibą w Brukseli, reprezentujące doradców podatkowych praktykujących w Europie. Zostało założone w 1959 r. i zrzesza 30 państwowych organizacji z 24 krajów Europy, co przekłada się na ponad 200 000 reprezentowanych doradców podatkowych. CFE jest wpisane do rejestru służącego przejrzystości UE pod numerem 3543183647-05. Z chęcią odpowiemy na Państwa pytania dotyczące wydanego przez nas stanowiska. Więcej informacji mogą Państwo uzyskać, kontaktując się z przewodniczącym Komitetu ds. Zawodowych CFE, Wimem Gohersem, lub kierownikiem ds. polityki podatkowej, Aleksandrem Ivanovskim, pod adresem [info@taxadviserseurope.org](mailto:info@taxadviserseurope.org). Więcej informacji na temat CFE Tax Advisers Europe znajdą Państwo na stronie <http://www.taxadviserseurope.org>.

## Stanowisko

Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych („DAC6” lub „Dyrektywa”) została przyjęta dnia 25 maja 2018 r. i opublikowana w Dzienniku Urzędowym UE dnia 5 czerwca 2018 r.<sup>1</sup> Dyrektywa obowiązuje od 25 czerwca 2018 r., a państwa członkowskie mają obowiązek transponować ją do prawa krajowego w terminie do 1 stycznia 2020 r. Zgodnie z Dyrektywą i jej kluczowymi zapisami podatnicy i pośrednicy podatkowi, w tym doradcy podatkowi, w określonych okolicznościach są zobowiązani do ujawniania informacji na temat potencjalnie agresywnych uzgodnień transgranicznych. Ponadto Dyrektywa określa zasady regulujące administracyjną wymianę takich informacji. Choć zgłaszanie powinno rozpocząć się z dniem 1 lipca 2020 r., wszystkie uzgodnienia transgraniczne, których wdrażanie rozpoczęło w okresie między 25 czerwca 2018 r a 1 lipca 2020 r. podlegają zgłoszeniu w terminie do 30 sierpnia 2020 r.

Pomimo że wspomniany nowy obowiązek został nałożony na pośredników, a w tym na doradców podatkowych, zapisy Dyrektywy uwzględniają tajemnicę zawodową zgodnie z art. 8ab ust. 5 Dyrektywy<sup>2</sup> i pkt 8 preambuły do niej. Przez zastosowanie zwolnienia określonego w art. 8ab państwa członkowskie mają możliwość zwolnienia doradców podatkowych z obowiązku przekazywania informacji, których ujawnienie naruszałoby tajemnicę zawodową wynikającą z przepisów prawa krajowego.

Zachowanie poufności to jeden z podstawowych obowiązków doradcy podatkowego, mający na celu ochronę praw i uzasadnionych interesów podatnika. Poufność ma ponadto kluczowe znaczenie w budowaniu zaufania między doradcą podatkowym a podatnikiem — jego klientem.

CFE docenia różnorodność regulacji dot. zawodu doradcy prawnego obowiązujących w poszczególnych państwach członkowskich Unii Europejskiej, w tym nieujednoliconych przepisów pozwalających na objęcie doradców podatkowych tajemnicą zawodową. W związku z tym CFE oczekuje od państw członkowskich wdrożenia ww. Dyrektywy, a w szczególności zwolnienia z przekazywania informacji, w którym mowa w art. 8ab ust. 5 z pełnym poszanowaniem tajemnicy zawodowej w państwach członkowskich, gdzie ma ona zastosowanie. Dla przykładu, w przypadku gdy zawód doradcy podatkowego, w tym prawa i obowiązki oraz zobowiązanie do zachowania poufności zawodowej, są prawnie uregulowane, CFE oczekuje, że państwa członkowskie, transponując Dyrektywę do prawa krajowego, w pełni uwzględnią zwolnienie, o którym mowa w art. 8ab ust. 5. CFE uważa uwzględnienie ww. zwolnienia w procesie wdrażania, zgodnie z Dyrektywą, za kwestię o kluczowym znaczeniu.

<sup>1</sup> Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej, L 139, 5.6.2018, str. 1–13

<sup>2</sup> Art. 8ab ust. 5 dyrektywy Rady (UE) 2018/822: „Każde państwo członkowskie może przyjąć niezbędne środki w celu umożliwienia pośrednikom zwolnienia się z obowiązku przekazywania informacji dotyczących podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, jeżeli takie zgłoszenie wiązałby się z naruszeniem tajemnicy zawodowej na mocy prawa krajowego tego państwa członkowskiego. w takich okolicznościach każde państwo członkowskie przyjmuje niezbędne środki w celu zobowiązania pośredników do bezwzględnego powiadomienia każdego innego pośrednika lub w przypadku braku takiego pośrednika, właściwego podatnika o ciążących na nich obowiązkach zgłoszenia na mocy ust. 6. Pośrednicy mogą być uprawnieni do zwolnienia z obowiązku określonego w akapicie pierwszym jedynie w zakresie, w jakim działają w granicach odpowiednich przepisów krajowych dotyczących ich zawodów.”

Wdrożenie wyżej wymienionego aktu nie wpłynie negatywnie na przestrzeganie obowiązku ujawniania podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, gdyż zostanie on przeniesiony na innych pośredników, a w przypadku gdy doradca podatkowy nie będzie miał możliwości przekazywania informacji ze względu na tajemnicę zawodową — na podatnika. Wyłączenie jest zgodne z założeniami Dyrektywy, która przewiduje, że zwolnienie (wyłączenie z obowiązku przekazywania informacji) ma zastosowanie w zakresie, w jakim pośrednicy działają w granicach odpowiednich przepisów prawa krajowego, dotyczących ich zawodu.

CFE oczekuje od doradców podatkowych obsługiwanie klientów z poszanowaniem zobowiązania do zachowania poufności w stosownych przypadkach. Z drugiej strony, w odpowiednich okolicznościach podatnik może powierzyć doradcy podatkowemu ujawnienie informacji w swoim imieniu. Doradcy podatkowi należący do organizacji zrzeszonych w CFE są gotowi kontynuować wdrażanie złożonych systemów podatkowych i wspieranie klientów w kwestiach związanych z następstwami uzgodnień transgranicznych, zwracając przy tym uwagę na potencjalne ryzyka.

## O CFE Tax Advisers Europe

CFE Tax Advisers Europe to stowarzyszenie z siedzibą w Brukseli, reprezentujące doradców podatkowych praktykujących w Europie. Zostało założone w 1959 r. i zrzesza 30 państwowych organizacji z 24 krajów Europy, co przekłada się na ponad 200 000 reprezentowanych doradców podatkowych.

Do celów CFE należy:

- ochrona interesów zawodowych doradców podatkowych i zapewnianie wysokiej jakości świadczonych przez nich usług podatkowych,
- wymiana informacji na temat krajowych systemów prawa podatkowego oraz koordynowanie i opracowywanie europejskiej polityki podatkowej,
- utrzymywanie stosunków z europejskimi instytucjami, OECD i innymi organami na szczeblu międzynarodowym i krajowym oraz dzielenie się z instytucjami Unii Europejskiej doświadczeniem technicznym i wiedzą w dziedzinie opodatkowania, oferowanymi przez naszych członków, praktykujących we wszystkich dziedzinach,
- dążenie do zapewnienia doradcom podatkowych jak najlepszych warunków pracy,
- informowanie społeczeństwa o roli i misji doradców podatkowych oraz o świadczonych przez nich usługach.

