



3

Schematy podatkowe MDR w biurze rachunkowym

Natalia Stoch-Mika

Schemat podatkowy

Schemat podatkowy to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

Schemat podatkowy

Aby mówić o schemacie podatkowym, musi zaistnieć więc jeden z następujących przypadków:

Przypadek 1: uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą – użycie łącznika „oraz” oznacza, że obie wymienione przesłanki muszą zostać spełnione łącznie;

Przypadek 2: uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści);

Przypadek 3: uzgodnienie posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści).

Korzyść podatkowa

Przez korzyść podatkową rozumie się:

- 1) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - 2) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- oraz
- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;

Czy już trzeba raportować?

Samo spełnienie definicji schematu podatkowego nie determinuje jednak automatycznie konieczności przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) informacji o schemacie podatkowym.

Powstanie tego obowiązku – jeśli taki schemat podatkowy nie spełnia definicji schematu podatkowego transgranicznego – będzie bowiem uzależnione od tego, czy spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego

Dopiero przekroczenie jednego z progów zawartych w kryterium kwalifikowanego korzystającego (**odpowiednio 10 mln - w odniesieniu do przychodów, kosztów, aktywów danego korzystającego euro lub 2,5 mln euro – w odniesieniu do wartości przedmiotu uzgodnienia**) powoduje, że schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, będzie podlegał obowiązkowi informacyjnemu.

Wspomagający

Mając na uwadze to, że w biurach rachunkowych, jeżeli już mielibyśmy raportować schemat, to w zdecydowanej większości będzie to raportowanie w charakterze wspomagającego.

Kiedy raportuje wspomagający?

Jeżeli przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, osoba prowadząca księgi rachunkowe podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

Terminy

Promotor lub Korzystający przekazują informacje o schemacie podatkowym Szefowi KAS w terminie 30 dni:

- ❖ od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - ❖ od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
 - ❖ od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego
- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Uwaga ! Inny termin dotyczy wspomagającego.

- **5 dni roboczych od dnia, w którym wspomagający powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy,**
- **30 dni po dniu w którym wspomagający udzielił bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego, jeśli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy.**

UWAGA !

Spełnienie definicji Wspomagającego nie przesądza automatycznie o **obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym**. **Podmioty te nie są zobowiązane do aktywnego poszukiwania informacji o uzgodnieniu** i jego konsekwencjach podatkowych. Jeżeli określone zdarzenie spowoduje obowiązek informowania o schemacie podatkowym, to będzie ono dotyczyło jedynie tych informacji, **w posiadaniu których jest Wspomagający**.

Kiedy formularz MDR-1 ?

Jeżeli Wspomagający nie został poinformowany o NSP lub braku NSP przez Promotora lub Korzystającego jest on obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności,.

W tym przypadku Wspomagający jest zobligowany do złożenia w terminie 30 dni informacji o schemacie podatkowych na formularzu **MDR-1**.

Kiedy formularz MDR-2 ?

Sytuacja ulega zmianie jeżeli Wspomagający nie zostanie zwolniony z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (a jest takim obowiązkiem ustawowo objęty).

Wówczas Wspomagający składa w terminie 30 dni formularz **MDR-2** oraz niezwłocznie informuje pisemnie Promotora lub Korzystającego, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy.

Kiedy formularz MDR-2 ?

Ten sam formularz (MDR-2) będzie właściwy również w sytuacji, gdy Wspomagający nie został poinformowany o NSP lub braku NSP oraz powziął wątpliwość (przy zachowaniu staranności), że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy. W takiej sytuacji Wspomagający jest zobowiązany do:

- 1) przekazania w terminie 5 dni od powzięcia wątpliwości pisma do Promotora lub Korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego,
- 2) złożenia w terminie 5 dni od powzięcia wątpliwości formularza MDR-2 do Szefa KAS.

Jak złożyć MDR-1 ?

W następnych slajdach wizualnie przedstawię Państwu procedurę wypełniania schematów podatkowych, przy wykorzystaniu bramki i formularza MDR-1.

Pierwszy krok to wejście w Państwa przeglądarce na stronę www.podatki.gov.pl.

Następnie proszę znaleźć kafelek z napisem MDR.

Indywidualnej sprawier. 2022. Wniosek o
wydanie interpretacji indywidualnej.

e-paragony →

e-Paragony to darmowa aplikacja do przechowywania paragonów elektronicznych i papierowych.

KSeF →

Krajowy System e-Faktur: informacje ogólne, struktura, strefa testowa

JPK →

Jednolity Plik Kontrolny. Czym jest JPK, pytania i odpowiedzi, aplikacje do pobrania

Podatkowa współpraca międzynarodowa →

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, Konwencja MLU, wymiana informacji w sprawach podatkowych, procedura MAP

e-Sprawozdania →

sporządzanych elektronicznie, kto i jak może je złożyć

MDR →

Raportowanie schematów podatkowych: informacje ogólne, schemy dokumentów, narzędzia, pytania i odpowiedzi

Ceny transferowe →

Czym są ceny transferowe, zasada ceny rynkowej, jak ograniczyć ryzyko związane z cenami transferowymi

Program Współdziałania →

Nowa forma relacji pomiędzy przedsiębiorcami a Krajową Administracją Skarbową ułatwiająca prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych

ICAP →

Czym jest ICAP (International Compliance Assurance Program), dokumenty, terminy, wzory, etapy, kontakt

CRBR →

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych, Rejestracja zgłoszenia, Wyszukiwanie beneficjenta lub spółki, Pytania i odpowiedzi

Mikrorachunek podatkowy →

Indywidualny rachunek podatkowy (mikrorachunek podatkowy) od 1 stycznia 2020 r. służy do wpłat podatków PIT, CIT i VAT

Zawiadomienie ZAW-NR →

Zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w Wykazie podatników VAT

[Podatki.gov.pl](https://podatki.gov.pl)

MDR

Raportowanie schematów podatkowych: informacje ogólne, schemy dokumentów, narzędzia, pytania i odpowiedzi

Artykuł dostępny również w innych wersjach językowych:

[EN](#)

Informacje podstawowe, struktury, narzędzia, pliki do pobrania

Raportowanie schematów → podatkowych (MDR)

Informacje podstawowe

Struktury MDR →

Struktury formularzy MDR (link otwiera nowe okno w innym serwisie)

Objaśnienia podatkowe → MDR

W tym miejscu znajdziesz aktualne objaśnienia podatkowe dotyczące MDR

Forum MDR →

Informacje podstawowe o Forum MDR, ogłoszenia i informacje bieżące, dokumenty Forum MDR

Narzędzia →

Bezpłatne narzędzie do generowania i wysyłania dokumentów MDR do Szefa KAS (link otwiera nowe okno w innym serwisie)

Pliki do pobrania →

Podręcznik użytkownika, specyfikacja API

Pytania i odpowiedzi oraz → kontakt

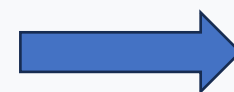
Nie możesz znaleźć odpowiedzi na Twoje pytanie? Najczęściej zadawane pytania

Statystyki →

Statystyki złożonych dokumentów do systemu MDR

podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018 r. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, str. 1., z późn. zm.) zwanego dalej „RODO”, poniżej przedstawiamy informacje o zasadach przetwarzania Pani/Pana danych osobowych oraz o przysługujących Pani/Panu prawach z tym związanych:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ul. Świętokrzyska 12, Warszawa 00-916. Zgodnie z art. 12e ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) współadministratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów z siedzibą w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 12, 00-916 Warszawa.
2. Minister Finansów oraz Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, adres e- mail: IOD@mf.gov.pl.
3. Podstawę prawną przetwarzania Pana/Pani danych osobowych stanowią obowiązujące przepisy prawa, tj. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800, z późn. zm.) (art. 6 lit. c RODO).
4. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane w celu wypełnienia obowiązków prawnych ustanowionych w przepisach prawnych, o których mowa w pkt 3, związanych z przekazaniem informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym.
5. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych w celu, o którym mowa w pkt 4, Pani/Pana dane osobowe:
 - mogą być przekazywane do organów administracji publicznej lub innych podmiotów upoważnionych na podstawie przepisów prawa lub wykonujących zadania realizowane w interesie publicznym, lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
 - nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu określonego w pkt 4, a po tym czasie archiwizowane, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu, o którym mowa w pkt 4, wynika z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3.
8. Przetwarzane dane osobowe obejmują w szczególności imię i nazwisko, PESEL, datę i miejsce urodzenia, numer i serię dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres oraz inne dane podane w złożonej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomieniu o schemacie podatkowym.
9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:
 - prawo dostępu do swoich danych osobowych,
 - prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych,
 - prawo żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych.
10. Przysługuje Pani/Panu także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

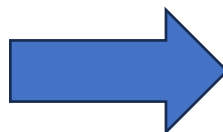


Akceptuj

MDR - Narzędzia

Informacje o schematach podatkowych

Przed rozpoczęciem korzystania z aplikacji prosimy zapoznać się z podręcznikiem użytkownika
[Podręcznik użytkownika systemu MDR v 4.3 \(PDF, 4497 kB\)](#)



Utwórz dokument

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Podpisz dokument

Podpisz dokument Podpisem zaufanym

Sprawdź status NSP

Sprawdź poprawność lub ważność

Złóż dokument

Wyslij dokumenty MDR do...

Sprawdź status złożonego dokumentu

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Pobierz UPO

Urzędowe poświadczenie odbioru pliku

Wizualizacje XML

Podgląd pliku xml

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazywaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018r.....

Rozwiń

Utwórz dokument

Utwórz dokument pierwotny

Złożenie dokumentu pierwotnego

e-Doręczenia

Od 10 grudnia 2023 roku w formularzach MDR-1 i MDR-3 będzie możliwość podania adresu e-Doręczeń. Zmianie uległy struktury logiczne dokumentów MDR - nowe wzory są opublikowane na stronie: <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-mdr/>

Rozumiem

Powrót do menu

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018r.....

Rozwiń



Utwórz dokument pierwotny

Wybierz rodzaj generowanego dokumentu MDR

MDR-1 - Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

MDR-1 - Informacja o schemacie podatkowym

Dalej



Wstecz

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018r.....

Rozwiń

Ładowanie danych ...

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
 - ☐ Nagłówek informacji
 - ☐ Rodzaj zgłaszanego schematu
 - ☐ Informacja o składającym
 - ☐ Dane korzystającego
 - ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
 - ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga
- Legenda ▾

MDR-1 - Wprowadzenie

Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Informacja

– Zwiń

W związku z przypadkami jednoczesnego składania do Szefa KAS informacji MDR oraz „czynnego żalu”, tj. zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego z art. 16 Kodeksu karnego skarbowego informujemy, że „czynny żal” składa się do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Rozumiem

Schemat podatkowy standaryzowany *

☐ Tak ☐ Nie

Schemat podatkowy transgraniczny *

☐ Tak ☐ Nie

Czy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub cel, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej? (art. 86a § 3 OP) *

☐ Tak ☐ Nie

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
- ☒ Nagłówek informacji
- ☒ Rodzaj zgłaszanego schematu
- ☐ Informacje o składającym
- ☐ Dane korzystającego
- ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▾

MDR-1 - Wprowadzenie

Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Nagłówek informacji

– Zwiń

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok - miesiąc - dzień *



Cel złożenia informacji: **Złożenie informacji**

Rodzaj zgłaszanego schematu

– Zwiń

Schemat podatkowy standaryzowany *

☒ Tak ☐ Nie

Schemat podatkowy transgraniczny *

☐ Tak ☒ Nie

Czy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej? (art. 86a § 3 OP) *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
- ☒ Nagłówek informacji
- ☒ Rodzaj zgłaszanego schematu
- ☒ Informacje o składającym
- ☒ Dane korzystającego
- ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

☐ Tak ☒ Nie

Czy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? *

☒ Tak ☐ Nie ☐ Nie wiem

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano *

Brak nazwy uzgodnienia

Informacje o składającym

– Zwiń

Dane identyfikacyjne podmiotu *

Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

Identyfikator podatkowy *

Identyfikator podatkowy NIP

1111111111

Firma / Nazwa pełna *

Biuro rachunkowe ABC spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kod kraju rezydencji podatkowej *

[PL] POLSKA

[Dodaj kolejny kraj](#)

Kod kraju rezydencji podatkowej

Adres zamieszkania / siedziby *

Adres polski

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
- ☒ Nagłówek informacji
- ☒ Rodzaj zgłaszanego schematu
- ☒ Informacje o składającym
- ☒ Dane korzystającego
- ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Kod Kraju *

PL

Województwo *

śląskie

Powiat *

Bielsko-Biała

Gmina *

Bielsko-Biała

Nazwa ulicy

XYZ

Numer budynku *

1

Numer lokalu

1

Nazwa miejscowości *

Bielsko-Biała

Kod pocztowy *

43-300

Rodzaj składającego *

Wspomagający ▼

Informacja przekazywana przez wspomaganego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania schematu podatkowego. *

☒ Tak ☐ Nie

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
- ☒ Nagłówek informacji
- ☒ Rodzaj zgłaszanego schematu
- ☒ Informacje o składającym
- ☒ Dane korzystającego
- ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▾

Bielsko-Biała

Kod pocztowy *

43-300

Rodzaj składającego *

Wspomagający ▾

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania schematu podatkowego. *

☒ Tak ☐ Nie

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących wprowadzeniu do obrotu schematu podatkowego. *

☐ Tak ☒ Nie

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących organizowania do wdrożenia schematu podatkowego. *

☐ Tak ☒ Nie

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących udostępnienia do wdrożenia schematu podatkowego. *

☐ Tak ☒ Nie

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego. *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- Wprowadzenie
- ✓ Nagłówek informacji
- ✓ Rodzaj zgłaszanego schematu
- ✓ Informacje o składającym
- ✓ Dane korzystającego
- Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
- Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Dane Korzystającego

– Zwiń

Dane korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy inny niż standaryzowany albo korzystającego, który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu promotor lub wspomagający udostępnił schemat standaryzowany.

Dane korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy inny niż standaryzowany albo korzystającego, który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu promotor lub wspomagający udostępnił schemat standaryzowany

[Dodaj korzystającego](#)

Skrót danych identyfikacyjnych

Promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego, któremu udostępniono po raz pierwszy schemat podatkowy standaryzowany

Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu

Data: 2023-11-01

Czynność: Opracowanie schematu podatkowego polegającego na

[Podgląd i edycja](#) [Usuń korzystającego](#)

[+ Dodaj powiązanego](#) Podmioty powiązane z korzystającym zgodnie z art. 86a § 1 pkt 7 o których mowa w art. 86f § 1 pkt 1

Dane korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy inny niż standaryzowany albo korzystającego, który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu promotor lub wspomagający udostępnił schemat standaryzowany

[Dodaj korzystającego](#)

Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym

+ Rozwiń

MDR-1

- ☒ Wprowadzenie
 - ☒ Nagłówek informacji
 - ☒ Rodzaj zgłaszanego schematu
 - ☒ Informacje o składającym
 - ☒ Dane korzystającego
 - ☐ Dodatkowe informacje o schemacie podatkowym transgranicznym
 - ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część dodatkowa
- Legenda 

Edytuj podmiot

Wskazanie danych korzystającego lub informacji o obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej *

Promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego, któremu udostępniono po raz pierwszy schemat podatkowy standaryzowany

Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu

Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu *

2023-11-01



Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym *

Opracowanie schematu podatkowego polegającego na

Dodaj kolejną czynność

Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

Odrzuć

Zweryfikuj dane

Zapisz

Opuść formularz

Zweryfikuj formularz

Zapisz dokument roboczy

Dalej

+ Rozwiń

MDR-1



Opis zgłaszanego schematu podatkowego

- ✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
- ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
- ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
- ✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
- ✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
- ✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
- ✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

Strona 1 z 1

Opis zgłaszanego schematu podatkowego

Wstecz

Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

– Zwiń

Podatek dochodowy od osób prawnych *

☒ Tak ☐ Nie

Podatek dochodowy od osób fizycznych *

☐ Tak ☒ Nie

Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych *

☐ Tak ☒ Nie

Podatek od towarów i usług *

☐ Tak ☒ Nie

Podatek akcyzowy *

☐ Tak ☒ Nie

Podatek od czynności cywilnoprawnych *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

☐ Wprowadzenie

☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego

✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania

✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym

✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści

✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

✓ Streszczenie opisu uzgodnienia

☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Podatek od spadków i darowizn *

☐ Tak ☒ Nie

Ordynacja podatkowa *

☐ Tak ☒ Nie

Podatek od wydobycia niektórych kopalin *

☐ Tak ☒ Nie

☐ Wskazanie innych ustaw podatkowych

Schemat podatkowy dotyczy następujących działań – Zwiń

Wkład niepieniężny (aport) *

☐ Tak ☒ Nie

Podział *

☐ Tak ☒ Nie

Wydzielenie *

☐ Tak ☒ Nie

Połączenie *

☐ Tak ☒ Nie

Likwidacja *

☐ Tak ☒ Nie

Wymiana udziałów *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

☐ Tak ☒ Nie

Przeniesienie składników majątkowych *

☐ Tak ☒ Nie

Zmiana rezydencji podatkowej *

☐ Tak ☒ Nie

Przekształcenie *

☐ Tak ☒ Nie

☐ Wskazanie innych działań

Schemat podatkowy obejmuje następujące transakcje / zdarzenia

– Zwiń

Dywidendy *

☐ Tak ☒ Nie

Należności licencyjne *

☐ Tak ☒ Nie

Odsetki - w tym od obligacji *

☐ Tak ☒ Nie

Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług *

☐ Tak ☒ Nie

Wartość firmy *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ☒ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Świadczenie złożone *

☐ Tak ☒ Nie

Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP *

☐ Tak ☒ Nie

Mechanizm odwróconego podatku *

☐ Tak ☒ Nie

Znaki towarowe *

☐ Tak ☒ Nie

Własność intelektualna *

☐ Tak ☒ Nie

Licencje *

☐ Tak ☒ Nie

Czynności o charakterze bezpłatnym *

☐ Tak ☒ Nie

Ulga badawczo-rozwojowa *

☐ Tak ☒ Nie

Ciche rezerwy *

☐ Tak ☒ Nie

Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

☐ Wprowadzenie

☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego

☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania

☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym

☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści

☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

☒ Streszczenie opisu uzgodnienia

☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Programy motywacyjne *

☐ Tak ☒ Nie

Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości *

☐ Tak ☒ Nie

Zwolnienia w podatku od nieruchomości *

☐ Tak ☒ Nie

Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) *

☐ Tak ☒ Nie

Zmiana stawek z wyższej na niższą (podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy) *

☐ Tak ☒ Nie

Wskaźnik proporcji (instytucje publiczne, instytucje prywatne) *

☐ Tak ☒ Nie

Leasing/najem/dzierżawa *

☐ Tak ☒ Nie

Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa *

☐ Tak ☒ Nie

Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów *

☐ Tak ☒ Nie

Wykorzystanie samozatrudnienia *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej *

☐ Tak ☒ Nie

Amortyzacja *

☐ Tak ☒ Nie

☐ Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

– Zwiń

Podatkowa grupa kapitałowa *

☐ Tak ☒ Nie

Fundusz inwestycyjny *

☐ Tak ☒ Nie

Oddział, przedstawicielstwo *

☐ Tak ☒ Nie

Fundacja *

☐ Tak ☒ Nie

Zakład zagraniczny *

☐ Tak ☒ Nie

Spółka transparentna podatkowo *

☐ Tak ☒ Nie

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Trust *

☐ Tak ☒ Nie

Stowarzyszenie *

☐ Tak ☒ Nie

Spółka holdingowa *

☐ Tak ☒ Nie

Spółka nabyta od innego podmiotu *

☐ Tak ☒ Nie

Kontrolowana spółka zagraniczna *

☐ Tak ☒ Nie

Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV) *

☐ Tak ☒ Nie

Firma inwestycyjna *

☐ Tak ☒ Nie

Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy *

☐ Tak ☒ Nie

☐ Wskazanie innych rodzajów podmiotów

Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (wskaż umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania)

– Zwiń

WDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ☒ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

☐ Wskazanie innych rodzajów podmiotów

Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (wskaz umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania)

– Zwiń

Nie dotyczy

Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Albanii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 5.03.1993 r. *

☐ Tak ☒ Nie

Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Algierskiej Republiki Ludowo-Demokratycznej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i ustalenia zasad wzajemnej pomocy w zakresie podatków od dochodu i od majątku *

☐ Tak ☒ Nie

Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Arabii Saudyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz Protokół do tej Konwencji, podpisane w Rijadzie dnia 22.02.2011 r. *

☐ Tak ☒ Nie

Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Armenii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 14.07.1999 r. *

☐ Tak ☒ Nie

Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Australią w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Canberze dnia 7.05.1991 r. *

Opis zgłaszanego schematu podatkowego

- ☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
- ☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
- ☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
- ☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
- ☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Streszczenie opisu uzgodnienia

Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym

– Zwiń

Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy (wskaz przepis ustawy) *

art

Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści

– Zwiń

Schemat podatkowy inny niż transgraniczny powinien posiadać szczególną cechę rozpoznawczą, inną szczególną cechę rozpoznawczą lub posiadać ogólną cechę rozpoznawczą i spełniać kryterium głównej korzyści.

Schemat spełnia kryterium głównej korzyści *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) *

☒ Tak ☐ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) *

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
 - ✓ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
 - ✓ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - ✓ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
 - ✓ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
 - ✓ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
 - ✓ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
 - ✓ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
 - ✓ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) *

☐ Tak ☒ Nie

Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

– Zwiń

Schemat podatkowy inny niż transgraniczny powinien posiadać szczególną cechę rozpoznawczą, inną szczególną cechę rozpoznawczą lub posiadać ogólną cechę rozpoznawczą i spełniać kryterium głównej korzyści.

art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. b) *

MDR-1

☐ Wprowadzenie

☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego

- ☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
- ☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
- ☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
- ☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
- ☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Streszczenie opisu uzgodnienia

☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▾

Schemat podatkowy inny niż transgraniczny powinien posiadać szczególną cechę rozpoznawczą, inną szczególną cechę rozpoznawczą lub posiadać ogólną cechę rozpoznawczą i spełniać kryterium głównej korzyści.

art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. b) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. c) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. d) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. f) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. g) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) *

☐ Tak ☒ Nie

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących działań
- ☒ Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
- ☒ W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów
- ☒ Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ☒ Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym
- ☒ Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
- ☒ Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego
- ☒ Streszczenie opisu uzgodnienia
- ☐ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Legenda ▼

Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego

– Zwiń

Schemat podatkowy inny niż transgraniczny powinien posiadać szczególną cechę rozpoznawczą, inną szczególną cechę rozpoznawczą lub posiadać ogólną cechę rozpoznawczą i spełniać kryterium głównej korzyści.

art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) *

☐ Tak ☒ Nie

art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) *

☐ Tak ☒ Nie

Streszczenie opisu uzgodnienia

– Zwiń

Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego *

Schemat podatkowy polega na

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga
- ☒ Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym
- ☐ Podmioty powiązane z promotorem
- ☐ Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym
- ☐ Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym
- ☐ Dodatkowe wyjaśnienia
- ☒ Adres ePUAP do doręczenia
- ☒ Podpisujący informację

Legenda ▾

Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga

Wstecz

Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

– Zwiń

Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi *

xxx

Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy *

Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy wyrażona w złotych ▾

10000000

Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym

– Zwiń

Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć *

cel.....

Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym *

art 17

MDR-1

- Wprowadzenie
- ✓ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga
- ✓ Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ✓ Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym
- Podmioty powiązane z promotorem
- Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym
- Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym
- Dodatkowe wyjaśnienia
- ✓ Adres ePUAP do doręczenia
- ✓ Podpisujący informację

Legenda ▼

Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym *

art 17

Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przez składającego informację, w złotych *

Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, w złotych ▼

100000

Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia *

Rozpoczęcie opracowywania dokumentów.

Podmioty powiązane z promotorem

– Zwiń

- ☐ Podmioty powiązane z promotorem, który przekazuje informację, zgodnie z art. 86a § 1 pkt 7, o których mowa w art. 86f § 1 pkt 1

Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym

– Zwiń

- ☐ Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga
- ☒ Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym
- ☐ Podmioty powiązane z promotorem
- ☐ Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym
- ☐ Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym
- ☐ Dodatkowe wyjaśnienia
- ☒ Adres ePUAP do doręczenia
- ☒ Podpisujący informację

Legenda ▼

Rozpoczęcie opracowywania dokumentów.

Podmioty powiązane z promotorem

– Zwiń

- ☐ Podmioty powiązane z promotorem, który przekazuje informację, zgodnie z art. 86a § 1 pkt 7, o których mowa w art. 86f § 1 pkt 1

Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym

– Zwiń

- ☐ Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy

Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

– Zwiń

- ☐ Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

Dodatkowe wyjaśnienia

– Zwiń

- ☐ Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia.

MDR-1

- ☐ Wprowadzenie
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Opis zgłaszanego schematu podatkowego - część druga
- ☒ Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego
- ☒ Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym
- ☐ Podmioty powiązane z promotorem
- ☐ Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym
- ☐ Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym
- ☐ Dodatkowe wyjaśnienia
- ☒ Adres ePUAP do doręczenia
- ☒ Podpisujący informację

Legenda ▾

z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3. 8. Przetwarzane dane osobowe obejmują w szczególności imię i nazwisko, PESEL, datę i miejsce urodzenia, numer i serię dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres oraz inne dane podane w złożonej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomieniu o schemacie podatkowym. 9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia: • prawo dostępu do swoich danych osobowych, • prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych, • prawo żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych. 10. Przysługuje Pani/Panu także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Adres ePUAP do doręczenia

– Zwiń

Adres skrzynki ePUAP *

Adres skrzynki ePUAP musi być zgodny ze wzorem - /nazwa_uzytkownika/nazwa_skrytki

Podpisujący informację

– Zwiń

Podpisujący informację *

Wstecz

Zweryfikuj formularz

Zapisz dokument roboczy

Wygeneruj plik

✓ Podpisujący informację

Legenda ▾

/XXX/Skrytka

Adres skrzynki ePUAP musi być zgodny ze wzorem - /nazwa_uzytkownika/nazwa_skrytki

Podpisujący informację

– Zwiń

Podpisujący informację *

Informacja podpisana osobiście przez podatnika będącego osobą fizyczną lub zgodnie z zasadami reprezentacji osoby prawnej ▾

Ws

Wygeneruj plik

boczy

Wygeneruj plik

Uwaga! Wygenerowanie pliku spowoduje wyjście z edycji formularza i przejście do podsumowania.

Anuluj

Wygeneruj

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania

macji lub zawiadomienia o schemacie

Rozwiń

Ministerstwo
Finansów

[Deklaracja dostępności serwisu](#)

[Struktury MDR](#)

[Portal podatkowy](#)

[Serwis BIP Ministerstwa Finansów](#)

Szukasz pomocy?

[Skontaktuj się z nami](#)

[Najczęściej zadawane pytania \(FAQ\)](#)

Podsumowanie MDR

Cel złożenia informacji: **Dokument pierwotny**

⚠️ Dokument MDR został wygenerowany.

W celu jego wysłania należy podpisać dokument MDR.

Złożenie podpisu jest możliwe przy użyciu:

- aplikacji dostarczonej przez dostawcę kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub innej zgodnej aplikacji komercyjnej (w przypadku podpisywania podpisem kwalifikowanym)
- podpisu zaufanego - [Podpisz dokument Podpisem Zaufanym](#)

⚠️ W celu wysłania podpisanego dokumentu MDR

- Przejdź do - [Złóż dokument MDR](#)

Powrót do menu

[Zobacz więcej](#)

Utwórz dokument →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Podpisz dokument →

Podpisz dokument Podpisem zaufanym

Sprawdź status NSP →

Sprawdź poprawność lub ważność

Złóż dokument →

Wyslij dokumenty MDR do...

Sprawdź status złożonego dokumentu →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Pobierz UPO →

Urzędowe poświadczenie odbioru pliku

Wizualizacje XML →

Podgląd pliku xml

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie

2. Minister Finansów oraz Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznaczy inspektora ochrony danych, adres e-mail: IOD@mf.gov.pl.
3. Podstawę prawną przetwarzania Pana/Pani danych osobowych stanowią obowiązujące przepisy prawa, tj. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800, z późn. zm.) (art. 6 lit. c RODO).
4. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane w celu wypełnienia obowiązków prawnych ustanowionych w przepisach prawnych, o których mowa w pkt 3, związanych z przekazaniem informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym.
5. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych w celu, o którym mowa w pkt 4, Pani/Pana dane osobowe:
 - o • mogą być przekazywane do organów administracji publicznej lub innych podmiotów upoważnionych na podstawie przepisów prawa lub wykonujących zadania realizowane w interesie publicznym, lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
 - o • nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.
6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu określonego w pkt 4, a po tym czasie archiwizowane, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
7. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu, o którym mowa w pkt 4, wynika z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3.
8. Przetwarzane dane osobowe obejmują w szczególności imię i nazwisko, PESEL, datę i miejsce urodzenia, numer i serię dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres oraz inne dane podane w złożonej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomieniu o schemacie podatkowym.
9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:
 - o • prawo dostępu do swoich danych osobowych,
 - o • prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych,
 - o • prawo żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych.
10. Przysługuje Pani/Panu także prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Akceptuję

Podpisz dokument Podpisem Zaufanym

Funkcjonalność umożliwia wyłącznie podpisanie pliku XML, nie umożliwia jego złożenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W celu złożenia dokumentu należy użyć opcji „Złóż dokument”.

Wybierz plik

Załącz plik (maksymalny rozmiar pliku 10MB)

Podpisz dokument

Powrót do menu

Utwórz dokument →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Podpisz dokument →

Podpisz dokument Podpisem zaufanym

Sprawdź status NSP →

Sprawdź poprawność lub ważność

Złóż dokument →

Wyslij dokumenty MDR do...

Sprawdź status złożonego dokumentu →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Pobierz UPO →

Urzędowe poświadczenie odbioru pliku

Wizualizacje XML →

Podgląd pliku xml

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie

Złóż dokument

Adres email *

Powtórz adres email *

Załącz dokument MDR *

(* .xml, *.xades, maksymalny rozmiar pliku 10MB)

Wybierz plik

Dołącz pliki z podpisami zewnętrznymi (opcjonalne)

(* .xml, *.xades, max 10MB)

Wybierz plik

Powrót do menu

Prześlij dokument

Podpisz dokument Podpisem Zaufanym

Funkcjonalność umożliwia wyłącznie podpisanie pliku XML, nie umożliwia jego złożenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W celu złożenia dokumentu należy użyć opcji „Złóż dokument”.

Wybierz plik

Załącz plik (maksymalny rozmiar pliku 10MB)

Podpisz dokument

Powrót do menu

Utwórz dokument →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Podpisz dokument →

Podpisz dokument Podpisem zaufanym

Sprawdź status NSP →

Sprawdź poprawność lub ważność

Złóż dokument →

Wyslij dokumenty MDR do...

Sprawdź status złożonego dokumentu →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Pobierz UPO →

Urzędowe poświadczenie odbioru pliku

Wizualizacje XML →

Podgląd pliku xml

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie

Wizualizacje XML

https://mdr.mf.gov.pl/pobierz-plik-xml

Ministerstwo Finansów mdr.mf.gov.pl

Wizualizacje XML

Wybierz dokument XML do zwizualizowania

Wybierz plik

Załącz plik (format pliku .xml, maksymalny rozmiar pliku 10MB)

Rozpocznij wizualizację

Powrót do menu

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018r.....

Rozwiń

Utwórz dokument →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Podpisz dokument →

Podpisz dokument Podpisem zaufanym

Sprawdź status NSP →

Sprawdź poprawność lub ważność

Złóż dokument →

Wyslij dokumenty MDR do...

Sprawdź status złożonego dokumentu →

Utwórz dokument pierwotny lub uzupełnij dokument MDR

Pobierz UPO →

Urzędowe poświadczenie odbioru pliku

Wizualizacje XML →

Podgląd pliku xml

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie

Sprawdź status NSP

Aby sprawdzić poprawność lub ważność NSP, wpisz jego numer w poniższe pole.

Klauzula Informacyjna

dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z przekazaniem drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym. W związku z obowiązkiem stosowania od dnia 25 maja 2018r.....

Dziękuję za uwagę!