

Pytania i odpowiedzi oraz kontakt

Nie możesz znaleźć odpowiedzi na Twoje pytanie?

Najczęściej zadawane pytania

📅 09.11.2021

Wybierz pytanie

- [1. W jaki sposób należy odpowiadać na wezwania Szefa KAS do uzupełnienia braków otrzymane w związku z uprzednim przekazaniem np. informacji MDR-1 lub MDR-3?](#)
- [2. Czy w celu dokonania uzupełnienia, na wezwanie Szefa KAS, przekazanej uprzednio Szefowi KAS informacji MDR-1 \(także w przypadku, gdy wskutek jej złożenia został już nadany NSP\) należy przekazać Szefowi KAS kompletną informację MDR-1, zawierającą także dokonane uzupełnienia? Czy należy postąpić analogicznie w przypadku zgłoszenia schematu podatkowego, który nie posiada NSP z wykorzystaniem informacji MDR-3?](#)
- [3. Czy istnieje możliwość dokonania uzupełnienia złożonej informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym w przypadku gdy złożona informacja lub zawiadomienie zawiera błędy?](#)
- [4. Czy jest gdzieś udostępniona lista schematów standaryzowanych? Czy można sprawdzić, czy dany schemat podatkowy jest już zgłoszonym schematem standaryzowanym i czy został mu nadany numer NSP?](#)
- [5. Jak należy postąpić w sytuacji, gdy nie istnieje możliwość wpisania istotnych, w ocenie przekazującego, informacji dotyczących schematu podatkowego, w którym miejscu formularza MDR-1 należy to zrobić?](#)
- [6. W jaki sposób należy odpowiadać na wezwania Szefa KAS do uzupełnienia braków otrzymane w związku z uprzednim przekazaniem np. informacji MDR-1 lub MDR-3?](#)
- [7. Po przekazaniu Szefowi KAS informacji MDR-1 przekazujący nie otrzymał w terminie 7 dni potwierdzenia nadania NSP. Czy to oznacza, że informacja nie stanowi schematu podatkowego?](#)
- [8. Czy w przypadku złożenia przez promotora informacji MDR-1 o danym schemacie podatkowym standaryzowanym, korzystający jest w konsekwencji zawsze zobowiązany do składania informacji MDR-3 w odniesieniu do tego schematu?](#)
- [9. Czy w przypadku, w którym więcej niż jeden podmiot identyfikuje się jako promotor określonego schematu podatkowego, wszystkie takie podmioty muszą niezależnie przekazywać Szefowi KAS informację MDR-1?](#)
- 10.

Czy brak obowiązku pobrania zaliczki na podatek przez płatnika w wyniku niepowstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia wysokości zobowiązania podatkowego lub odsunięcia w czasie jego powstania spełnia definicję korzyści podatkowej?

11. Czy korzystający wchodzący w skład podatkowej grupy kapitałowej (PGK), który przekazuje informację MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego dotyczącego w głównej mierze podatku dochodowego od osób prawnych, powinien dokonać tego w terminie właściwym dla złożenia zeznania CIT-8AB?
12. W jakim formacie pliku należy przekazywać Szefowi KAS informacje / zawiadomienia MDR-1, MDR-2, MDR-3, MDR-4?
13. W jaki sposób należy podpisywać przekazywany Szefowi KAS plik? Czy można skutecznie przekazać pliki w formacie XAdES?
14. Czy dokumenty MDR-1, MDR-2, MDR-4 może podpisać osoba umocowana na podstawie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej?
15. W jaki sposób należy złożyć Szefowi KAS dokument pełnomocnictwa do zastępowania podmiotu zobowiązanego w zakresie składania informacji / zawiadomień dotyczących schematów podatkowych?
16. W jaki sposób uiścić opłatę skarbową od pełnomocnictwa szczególnego?
17. Czy ma znaczenie rodzaj przeglądarki internetowej, z użyciem której przegląda się stronę MDR.GOV?
18. Co należy zrobić, gdy przy próbie wysyłania pliku pojawił się komunikat: „Błędny format pliku XML zgłoszenia. Brak nagłówka lub kodu systemowego w nagłówku pliku XML. Kod błędu: 2007”?
19. Co powinien zrobić zobowiązany do przekazania Szefowi KAS informacji lub zawiadomienia, w sytuacji, w której nie zrealizował tego obowiązku w terminie, czy ma prawo złożenia tzw. czynnego żalu na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego?
20. W jakiej formie korzystający może poinformować promotora lub wspomagającego, o tym czy w odniesieniu do niego jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego?
21. Których schematów podatkowych dotyczy obowiązek złożenia ponownej informacji o schemacie podatkowym?
22. Na którym podmiocie skupiają się obowiązki informacyjne MDR w przypadku ponownego raportowania schematu podatkowego transgranicznego w odniesieniu do którego pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.?
23. Czy podmioty zobowiązane do raportowania / ponownego raportowania schematów podatkowych transgranicznych są zobowiązane do przekazywania informacji na podstawie posiadanego stanu wiedzy czy też są zobowiązane do aktywnego poszukiwania informacji?
24. Czy składana przez podmiot informacja MDR-1 w ramach ponownego raportowania schematów podatkowych transgranicznych powinna być aktualizowana względem uprzednio złożonej informacji MDR-1? Czy wskazane podmioty zobowiązane są do aktywnego poszukiwania informacji?

25. [Czy obowiązek ponownego raportowania schematów podatkowych transgranicznych, dla których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., dotyczy przypadków dostrzeżenia schematu podatkowego przez wspomagającego?](#)
26. [Czy muszę dokonać dwukrotnego raportowania informacji o schematach podatkowych transgranicznych - tj. raz w związku z zawieszeniem biegu terminów w stanie zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, oraz drugi raz w celu dopełnienia obowiązku raportowania?](#)
27. [Kto powinien złożyć kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego \(MDR-4\) w odniesieniu do informacji o schemacie podatkowym transgranicznym standaryzowanym \(MDR-1\), która podlega ponownemu raportowaniu? Kiedy muszę tego dokonać? Jakie informacje powinna zawierać?](#)
28. [Jeżeli dany podmiot wykonał obowiązek raportowania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w państwie członkowskim UE innym niż Polska, w którym ma pierwszeństwo w wykonaniu tego obowiązku, to czy jest zobowiązany do wykonania tego obowiązku również w Polsce?](#)
29. [Czy istnieje możliwość zwolnienia innego podmiotu z obowiązku przekazania informacji w zakresie tego samego schematu podatkowego transgranicznego w Polsce, wobec którego promotor z państwa członkowskiego UE innego niż Polska, wykonał już obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w państwie członkowskim UE, w którym ma siedzibę.](#)
30. [Czy dla zastosowania reguł wskazujących, w jakim państwie członkowskim UE należy wykonać obowiązek raportowy niezbędne jest, żeby obowiązek ten faktycznie powstał również w innym państwie członkowskim UE? Czy możliwe jest wzięcie pod uwagę również obowiązku raportowania, który dopiero powstanie w przyszłości?](#)
31. [Czy obowiązek ponownego przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym powstaje odpowiednio wobec promotora, korzystającego, wspomagającego, który po dokonaniu pierwotnego raportowania w Polsce, a przed upływem terminu do ponownego raportowania w Polsce, przekazał informację o schemacie podatkowym transgranicznym w innym państwie członkowskim UE?](#)
32. [Jakie dowody należy uznać za wystarczające w celu wykazania ponownego przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w innym niż Polska państwie członkowskim UE, umożliwiające zwolnienie z obowiązku ponownego raportowania zgodnie z art. 86e ustawy Ordynacja podatkowa?](#)
33. [Czy należy zaznaczyć „TAK” czy „NIE” przy terminie 30 dni od dnia następnego po zaistnieniu przesłanki skutkującej powstaniem obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym \(MDR-1\) w przypadku ponownego raportowania lub raportowania związanego z przedłużonymi terminami z powodu COVID-19?](#)
34. [Co należy zrobić w przypadku, gdy nowy formularz nie pozwala wygenerować informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w oparciu o uprzednio złożone dane, np. w zakresie cech rozpoznawczych?](#)
35. [W jaki sposób należy zgłosić więcej niż jednego korzystającego na nowym formularzu w przypadku informacji MDR-1 standaryzowanej i informacji MDR-1 innej niż standaryzowana, jeżeli promotor/wspomagający został zwolniony z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej?](#)

36. [Czy banki pełniące rolę wspomagającego mają obowiązek pozyskiwania od klienta dodatkowego oświadczenia dotyczącego spełnienia przez klienta kryterium kwalifikowanego korzystającego?](#)
37. [Czy prokurent może podpisać informację MDR-3?](#)
38. [Czy wypełniając formularz MDR, powinno się precyzyjnie wskazywać przepisy ustaw podatkowych znajdujących zastosowanie w zgłaszanym schemacie podatkowym?](#)

Pliki do pobrania

 [Podręcznik użytkownika systemu MDR v4.3 \(PDF, 4391 kB\)](#)

Kontakt

Nie możesz znaleźć odpowiedzi na Twoje pytanie?

W sprawach dotyczących kwestii technicznych związanych z przekazywaniem dokumentów MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - napisz na adres: mdr.pomoc@mf.gov.pl

W sprawach dotyczących kwestii merytorycznych związanych z przekazywaniem informacji lub zawiadomień o schematach podatkowych (MDR) zachęcamy do zapoznania się z wydanymi przez Ministra Finansów [objaśnieniami podatkowymi z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych \(MDR\)](#) lub do wzięcia udziału w posiedzeniu [Forum do spraw informowania o schematach podatkowych \(MDR\)](#).