

# Deklaracje podatkowe z wyjaśnieniami

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Wprowadzenie

Przekazujemy w Państwa ręce publikację, która omawia wszystkie najważniejsze deklaracje podatkowe niezbędne przy rozliczaniu podatków w 2021 r. oraz za 2020 r. Wyjaśniamy w niej:

- 1) jakie są zasady rozliczeń podatkowych w 2021 r.,
- 2) kiedy nastąpi obowiązek podatkowy i w jakim terminie należy odprowadzić podatek,
- 3) jakie podmioty zobowiązane są do składania poszczególnych deklaracji,
- 4) jakie informacje wykazywane są w poszczególnych deklaracjach,
- 5) jaką czynność należy opodatkować, w jakiej wysokości i w której deklaracji ją przedstawić,
- 6) jakie są zasady zaliczkowego odprowadzania podatku,
- 7) jakie ulgi podatkowe można stosować w 2021 r. i wykazać w rocznej deklaracji za 2020 r.

Opisy zawarte w niniejszej książce oparte zostały na najnowszych rozporządzeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wskazujących zaktualizowane wersje deklaracji podatkowych oraz wzory deklaracji do przepisów, które zaczęły obowiązywać z początkiem 2021 r.

Tym samym publikacja, oprócz standardowych deklaracji funkcjonujących od kilku lat, omawia również nowe deklaracje podatkowe, które związane są z ostatnimi zmianami w przepisach:

- 1) PIT-WZ – Informacja o wiarygodnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających przychody wynikające z transakcji handlowych,
- 2) PIT/SE – Informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu,
- 3) ZAW-RD – Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 4) OSW-RD – Oświadczenie o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,

- 5) CIT/KW – Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych,
- 6) CIT-15J – Informacja o podatnikach podatku dochodowego posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku spółki jawnej,
- 7) CIT/JW – Załącznik o danych podatnika podatku dochodowego, który osiąga dochody ze spółki jawnej.

Książka stanowi zatem praktyczne kompendium wiedzy, w którym szczegółowo opracowano zasady sporządzania aż 94 deklaracji podatkowych za 2020 oraz 2021 r., a także uwzględniono deklaracje składane przez podatników CIT, którzy będą rozliczać się na nowych zasadach po raz pierwszy w 2022 r. (tzw. estoński CIT). Poradnik zawiera liczne przykłady liczbowe, interpretacje podatkowe, wyjaśnienia MF, wyroki sądowe oraz rozbudowane wzorce wypełnionych formularzy podatkowych.

Publikacja składa się z dwóch zasadniczych części. Pierwsza, autorstwa **prof. Henryka Dzwonkowskiego** oraz **Jagody Kondratowskiej-Muszyńskiej**, omawia m.in.:

- 1) rodzaje i formy deklaracji podatkowych,
- 2) obowiązki podatnika i jego odpowiedzialność wynikająca ze złożenia deklaracji,
- 3) uchylanie lub ograniczanie odpowiedzialności podatnika przez składanie korekt deklaracji,
- 4) terminy płatności, wygasanie i przedawnienie zobowiązań wynikających z deklaracji,
- 5) ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych,
- 6) zasady wydawania decyzji w przypadku nieprawidłowości deklaracji,
- 7) odzyskiwanie nadpłat,
- 8) uzyskiwanie interpretacji uchylających odpowiedzialność podatników za samowymiar,
- 9) procedurę współdziałania oraz klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania,

- 10) odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika,
- 11) formy sporządzania, podpisywania i wysyłania deklaracji podatkowych,
- 12) konsekwencje karno-skarbowe związane z nieprawidłowościami przy sporządzaniu deklaracji podatkowych.

Druga część publikacji, opracowana przez praktyków (głównie doradców podatkowych), przedstawia zasady sporządzania deklaracji podatkowych w 2021 r. i za 2020 r. z podziałem na:

- 1) wskazanie, skąd wynika obowiązek składania danej deklaracji podatkowej,
- 2) objaśnianie, kto jest zobowiązany do składania deklaracji,
- 3) omówienie zasad funkcjonowania danej instytucji (ulgi B+R, IP Box itd.),
- 4) przedstawienie preferencji w związku z przeciwdziałaniem COVID-19,
- 5) określenie terminu złożenia deklaracji,
- 6) wskazanie urzędu skarbowego właściwego do złożenia deklaracji,
- 7) określenie podstawy opodatkowania i wskazanie stawek podatkowych,
- 8) wyjaśnienia do wzoru deklaracji,
- 9) przykład wypełnionej deklaracji.

Do książki została ponadto dołączona płyta CD, na której znajdują się interaktywne wzory z formułami obliczeniowymi do wszystkich zamieszczonych w niej deklaracji.

#### **Publikacja uwzględnia liczne zmiany w formularzach podatkowych wprowadzone w 2020 i 2021 r. (w tym zmianę wprowadzoną 5.3.2021 r. w zakresie deklaracji CIT).**

Z końcem 2020 r. wprowadzono kilka zmian w formularzach deklaracji podatkowych odnoszących się do ustawy z 26.7.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.), które mają zastosowanie do 2020 r.

Zostały one dokonane przez:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18.12.2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2418) oraz
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 28.12.2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2432).

**Rozporządzenie z 18.12.2020 r.** wprowadziło zmiany we wzorach zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym

(PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39) oraz wzorach informacji stanowiących załączniki do zeznań rocznych (PIT/B, PIT/BR, PIT/D, PIT/DS, PIT/M, PIT/MIT, PIT/O, PIT/IP, PIT/Z i PIT/ZG).

Utworzyło ono również całkowicie nowe deklaracje PIT/WZ (informacja dotycząca rozliczenia tzw. ulgi na złe długi) oraz PIT/SE (informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu).

Zmodyfikowane wzory rocznych deklaracji w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględniają także zmiany dotyczące braku obowiązku dołączania do zeznania sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej. Obecnie w sekcji „Informacje dodatkowe” podatnik będzie jedynie zaznaczać, że złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P. Umożliwiają one także skorzystanie z odliczenia darowizn na przeciwdziałanie COVID-19.

**Rozporządzenie z 28.12.2020 r.** wprowadziło zmiany we wzorach PIT-4R, PIT-8AR. Wynikają one z konieczności uwzględnienia w formularzach przedłużenia terminów przekazania zaliczek na podatek dochodowy pobranych przez płatników od przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez płatników oraz zryczałtowanego podatku dochodowego, pobranego przez płatników od dokonanych świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście oraz z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych. Rozporządzenie wprowadziło również nowy wzór formularza PIT-11 (mający zastosowanie do dochodów za 2021 r.), który uwzględnia z kolei rozszerzenie zakresu przedmiotowego ulgi dla młodych. Od 1.1.2021 r. zwolnieniem od podatku objęte zostały także przychody z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej oraz odbywania stażu uczniowskiego przez osoby do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł.

**W 2020 oraz w 2021 r. wprowadzono kilka zmian w formularzach deklaracji podatkowych odnoszących się do ustawy z 15.2.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.), które mają zastosowanie do 2020 r.**

Zmiany w deklaracjach wprowadzone w 2020 r. wiążą się m.in. z uchwaleniem w dniu 19.7.2019 r. ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649), która weszła w życie z dniem 1.1.2020 r. Ustawa nowelizująca wprowadziła możliwość odliczania od podstawy opo-

datkowania (powiększenia straty podatkowej) przez podatnika będącego wierzycielem – wierzycielności, dla których upłynął 90-dniowy termin płatności i które nie zostały uregulowane oraz zbyte do dnia złożenia zeznania podatkowego. Na dłużnika zaś ustawodawca nałożył obowiązek podwyższania podstawy opodatkowania (zmniejszenia straty podatkowej) w sytuacji, gdy nie dokonał on płatności w terminie 90 dni od dnia ich wymagalności.

W związku z tymi zmianami poprzez rozporządzenie Ministra Finansów z 9.4.2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 677) **zmodyfikowano wzory zeznań CIT-8, CIT-8AB, a także informacji CIT/IP, CIT-8/O, CIT/BR, CIT/8S i CIT/8SP, CIT/PGK oraz CIT/WW. Wprowadzono także wzory nowych formularzy CIT/WZ i CIT/WZG.**

Należy podkreślić, że **wzory te uległy następnej modyfikacji w wyniku wejścia w życie w dniu 5.3.2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26.2.2021 r.** zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 409). Jeśli jednak podatnicy przed dniem wejścia w życie tego rozporządzenia (czyli przed 5.3.2021 r.) zdążyli złożyć zeznanie na poprzednio obowiązujących wzorach (stanowiących załączniki do ww. rozporządzenia z 9.4.2020 r.), uznaje się to za prawidłowe.

Obecna sytuacja epidemiologiczna spowodowała, że Minister Finansów planuje przesunąć datę składania rocznych deklaracji CIT-8 oraz CIT-8AB do końca czerwca. Ma to się stać na skutek wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (uchwalonej w dniu 25.2.2021 r.)<sup>1</sup> poprzez wprowadzenie do przepisów art. 15zzja ustawy z 2.3.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.). W chwili redagowania tej publikacji ustawa znajdowała się w Senacie. Przedłużony termin złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) dotyczy roku podatkowego, który zakończył się w okresie od 1.12.2020 r. do 28.2.2021 r. Termin ten dotyczy również wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu CIT-8 czy też CIT-8AB, albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tych zeznaniach a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Z uwagi na to, że prace nad ww. ustawą mogą się przedłużyć, w dniu 10.3.2021 r. na RCL został zamieszczony projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Nr 341). W chwili przekazywania książki do druku projekt ten był na etapie uzgodnień<sup>2</sup>.

Na pojawienie się kolejnych, nowych deklaracji CIT miała wpływ wchodząca w życie dnia 1.1.2021 r. ustawa z 28.11.2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 2122). Wprowadziła ona do PDOPrU nową metodykę opodatkowania, przybierającą formę ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych. Opodatkowanie ryczałtowe jest możliwe, gdy podatnik dokona odpowiedniego wyboru metody opodatkowania. Podatnicy, spełniający ustawowe warunki opodatkowania ryczałtem, obowiązani są złożyć zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowani ryczałtem.

W związku z tą nową instytucją w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 4.1.2021 r. w sprawie wzorów zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych oraz oświadczenia o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 29) określono wzory nowych formularzy. Są to:

- 1) ZAW-RD – Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych oraz
- 2) OSW-RD – Oświadczenie o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

Następny wzór związany z tym ryczałtem, czyli CIT/KW – Informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, został wprowadzony przez rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26.2.2021 r. zmieniającej rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 409).

**W 2020 r. wprowadzono też kilka zmian w formularzach deklaracji podatkowych odnoszących**

<sup>1</sup> [http://orka.sejm.gov.pl/opinie9.nsf/nazwa/860\\_u/\\$file/860\\_u.pdf](http://orka.sejm.gov.pl/opinie9.nsf/nazwa/860_u/$file/860_u.pdf) (dostęp: 9.3.2021 r.).

<sup>2</sup> <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12344450> (dostęp: 11.3.2021 r.).



się do ustawy z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1905 ze zm.), które mają zastosowanie do 2020 r. Stało się to na skutek wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 11.12.2020 r. w sprawie wzorów zeznań, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 2346 ze zm.), które wprowadziło zmiany w formularzach deklaracji podatkowych PIT-28, PIT-28S, PIT-16A, PIT-19A, PIT-28/B, PIT/O i PIT/D.

Nowe formularze są dostosowane do zmian wynikających z nowelizacji:

- 1) ustawy z 16.10.2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2200) – uchylono obowiązek dołączania do zeznania sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transferowej,
- 2) ustawy z 19.7.2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649) – wprowadzono przepisy dotyczące tzw. ulgi na złe długi,
- 3) ustawy z 31.3.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 568 ze zm.) – wprowadzono możliwość odliczenia darowizn na przeciwdziałanie COVID-19.

**W ramach ustawy z 11.3.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)** na szczególną uwagę zasługują zmiany dotyczące zasad składania deklaracji i ewidencji w postaci pliku JPK\_V7. Z dniem 1.10.2020 r. formularz JPK\_V7 zastąpił deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K oraz ewidencję zakupów i sprzedaży JPK\_VAT.

W celu uproszczenia rozliczeń w podatku od towarów i usług wyeliminowano także załączniki VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT, włączając zawarte w nich dotychczas dane do nowej struktury pliku JPK\_V7. Deklaracja VAT-27 (informacja podsumowująca w obrocie krajowym) także została włączona do nowego schematu JPK\_V7.

Tym samym zmiana ma zastosowanie do rozliczeń podatku dokonywanych uprzednio w formie deklaracji VAT-7 i VAT-7K. Bez zmian pozostają zasady rozliczania podatku od towarów i usług na podstawie skróconej deklaracji w zakresie usług taksówek osobowych opodatkowanych w formie ryczałtu (VAT-12), a także na podstawie pozostałych deklaracji podatkowych:

VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R, a także VIN-D i VIU-D.

**Niniejsza publikacja omawia także nowe informacje dotyczące schematów podatkowych (MDR).** Nowelizacją z 2018 r. dodano do ustawy z 29.9.1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) nowy rozdział 11a – Informacje o schematach podatkowych. Podstawą do podjęcia prac nad nowymi przepisami była 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. Celem zmian jest przede wszystkim zapobieżenie wykorzystywaniu przez podatników agresywnego planowania podatkowego i sztucznych struktur powodujących m.in. przenoszenie dochodów podlegających opodatkowaniu do korzystniejszych systemów podatkowych lub zmniejszanie całkowitego poziomu zobowiązań podatkowych.

Na podstawie nowych przepisów wybrane podmioty obowiązane są do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, które zawierają:

- 1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy,
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację,
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego,
- 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- 5) wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- 6) wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym,
- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczone, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego,
- 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym,
- 10) wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy,

- 11) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące w schemacie podatkowym,
- 12) wskazanie danych identyfikujących inne podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym,
- 13) wskazanie NSP nadanego przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego.

W aspekcie podmiotowym do stosowania nowych obowiązków będą obowiązani promotorzy, wspomagający oraz korzystający.

Promotor to osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej (w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom) – również w przypadku, gdy nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju – która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia. Chodzi więc o podmioty tworzące abstrakcyjne schematy podatkowe wykorzystywane do optymalizacji podatkowej.

Korzystającym jest podmiot, któremu jest udostępniane lub u którego wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał jakiegokolwiek czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Z kolei przez wspomagającego rozumie się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej (w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika), która – przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach i uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności – 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.

W celu realizacji nowych obowiązków wprowadzono nowe formularze MDR. I tak, MDR-1 stanowi podstawowy formularz i przeznaczony jest do przekazania informacji o schematach podatkowych zarówno przez promotora, jak i korzystającego czy wspomagającego, jeżeli nie zostali poinformowani o nadanym numerze schematu podatkowego (o zgłoszeniu danego schematu przez promotora). Formularz MDR-2 to zawiadomienie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub wspomagającego o obowiązku przekazania schematu podatkowego. Formularz MDR-3 służy do przekazania przez korzystającego informacji o zastosowaniu schematu podatkowego. MDR-4 stanowi kwartalną informację promotora lub wspomagającego o podmiotach, którym udostępniono schemat podatkowy.

Jesteśmy przekonani, że niniejsze opracowanie będzie stanowiło istotną i efektywną pomoc dla osób, które na co dzień zajmują się wypełnianiem deklaracji podatkowych. Wyrażamy nadzieję, że przejrzysty układ i staranne opracowanie każdego zagadnienia zapewni istotny wkład w prawidłowe wykonywanie zadań na rzecz podatników.

Mamy świadomość, że w obecnej rzeczywistości, przy ogromnej liczbie zmian przepisów prawa podatkowego w bardzo krótkim czasie, a także przy wielu problemach interpretacyjnych wynikających z niejasności tych regulacji, nawet praktycy prawa podatkowego mają liczne wątpliwości, w których potrzebne jest wsparcie merytoryczne. Żywimy więc nadzieję, że nasza książka będzie stanowiła dla czytelników właśnie taką pomoc.

*Jagoda Kondratowska-Muszyńska*

[Przejdź do księgarni →](#)