



DORADZTWO
PODATKOWE

TAX ALERT

Projekt zmiany Ordynacji Podatkowej
oraz niektórych innych ustaw

Szanowni Państwo,

W piątek 28 marca 2025 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, którego celem jest poprawa relacji między podatnikami i organami podatkowymi oraz zwiększenie efektywności działania organów podatkowych. Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, **zmiany objęły również przepisy o raportowaniu schematów podatkowych.**

Poniżej prezentujemy najważniejsze z nich:

- Uszeregowanie definicji legalnych dotyczących schematów podatkowych oraz ich dostosowanie do zakresu pojęciowego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., w tym zmiana definicji: uzgodnienia, schematu podatkowego, korzystającego, kryterium głównej korzyści, udostępnienia, wdrożenia, trudnych do wyceny wartości niematerialnych oraz dodanie definicji podlegającego zgłoszeniu uzgodnienia krajowego, podlegającego zgłoszeniu uzgodnienia transgranicznego, uczestnika uzgodnienia, czynności wspomagających;
- Zmiany w zakresie ogólnych cechach rozpoznawczych, w tym **usunięcie ogólnych cech, które budziły największe wątpliwości;**
- Zmiany w zakresie szczególnych cechach rozpoznawczych;
- **Powiązanie innych szczególnych cech rozpoznawczych z kryterium głównej korzyści;**

- Usunięcie podmiotu „**wspomagającego**” i pozostawienie jedynie „promotora” i korzystającego, a także likwidacja obowiązku przekazywania zawiadomień (MDR-2);
- Wprowadzenie możliwości wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych **rozporządzenia wyłączającego podlegających zgłoszeniu uzgodnień krajowych**, które pomimo spełnienia cech rozpoznawczych nie podlegają raportowaniu do Szefa KAS;
- Przepisy o schematach podatkowych MDR nie **będą mogły być przedmiotem wniosków o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego**;
- **Uchylenie obowiązku** posiadania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Umożliwienie podpisywania informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) również przez **pełnomocnika**;
- Wprowadzenie generalnego obowiązku przekazywania informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) jedynie raz do roku wraz z jednoczesnym wprowadzeniem możliwości wskazania szacunkowej wysokości korzyści podatkowej;

- Dostosowanie kwestii składania informacji o schematach podatkowych przez promotora, na którym ciąży chroniona tajemnica zawodowa, poprzez zwolnienie radców prawnych, adwokatów, doradców podatkowych i rzeczników patentowych z obowiązku raportowania MDR i nałożenie obowiązku poinformowania ich klienta „promotora” lub „korzystającego” o konieczności złożenia informacji o schematach podatkowych;
- **Zmiany w zakresie sankcji za** niewykonywania obowiązków MDR wskazanych w ustawie Kodeks karny skarbowy;
- Ograniczenie raportowania MDR – podlegających zgłoszeniu uzgodnień krajowych poprzez wyłączenie z obowiązku przekazania informacji o podlegającym zgłoszeniu uzgodnieniu krajowym w sytuacji, kiedy dane tego uzgodnienia zostały już przekazane m.in.. w ramach informacji o cenach transferowych (TPR)
- Zmiany w raportowaniu standaryzowanych schematów podatkowych.

Z projektu wynika, że Ministerstwo Finansów chce w sposób znaczący przemodelować przepisy o schematach podatkowych, o czym świadczy ilość projektowanych zmian.

Celem zgłębienia wiedzy w zakresie nadchodzących zmian w MDR zapraszamy Państwa na nasze najbliższe wydarzenia:

 Bezpłatny webinar - 16 kwietnia 2025 r.

[Webinaria | ADN Podatki](#)

 Szkolenia otwarte podczas którego kompleksowo omówimy wszystkie projektowane zmiany – najbliższy termin już 23 kwietnia (dostępne inne terminy).

[Raportowanie schematów podatkowych MDR na przykładach z uwzględnieniem projektowanych zmian z dnia 28 marca 2025 - ADN Akademia](#)

 Konsultacje indywidualne/warsztaty dedykowane dla pracowników danej firmy - zapytaj o indywidualną wycenę.

pytania@adnpodatki.pl

Nasi eksperci z chęcią przedstawia Państwu materię schematów podatkowych z uwzględnieniem planowanych zmian



Aneta Drosik – Starszy Manager i Doradca Podatkowy w ADN Podatki Sp. z o.o. Lider praktyki podatków dochodowych w ADN Podatki. Posiada ponad 15 lat praktyki zawodowej. Aneta jest ekspertem z zakresu prawa gospodarczego i podatkowego, compliance oraz procedur podatkowych. Kierowała wieloma projektami doradczymi oraz świadczyła usługi bieżącego wsparcia dla największych polskich podmiotów, w tym także z udziałem kapitału zagranicznego. Uczestniczyła w wielu fuzjach i przejęciach, a także licznych procesach restrukturyzacyjnych. Posiada bogate doświadczenie w procesach przekształcania oraz łączenia spółek, zarówno krajowych, jak i transgranicznych. Brała udział w licznych badaniach due diligence przedsiębiorców z różnych branż. Jest także doświadczonym wykładowcą, ma za sobą kilkaset godzin szkoleniowych z zakresu prawa podatkowego i gospodarczego, w tym z zakresu cen transferowych, restrukturyzacji podmiotów gospodarczych, procedur podatkowych oraz bieżących zmian w przepisach. Oprócz doświadczenia szkoleniowego, zarekomendowany ekspert posiada bardzo duże doświadczenie branżowe nabyte w trakcie realizacji różnych zleceń projektowych oraz w ramach stałej obsługi różnych spółek w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR oraz pełnionej roli MDR Officera.



Rafał Szeroki – Manager i Doradca Podatkowy w ADN Podatki Sp. z o.o. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji na Uniwersytecie Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Doświadczenie zdobywał m.in. w jednej z czołowych polskich spółek doradztwa podatkowego, gdzie zajmował się reprezentowaniem podatników w toku postępowań oraz kontroli podatkowych, a także w postępowaniach przed sądami administracyjnymi. W trakcie swojej kariery współpracował również z butikową kancelarią podatkową, w której realizował projekty związane z bieżącym doradztwem podatkowym. W ADN Podatki specjalizuje się w doradztwie z zakresu CIT, WHT, VAT, PIT oraz raportowania schematów podatkowych MDR. Doradza klientom w zakresie bieżących obowiązków podatkowych, skutecznego planowania podatkowego a także wspiera ich w zakresie zagadnień związanych z kontrolami podatkowymi i postępowaniami przed organami podatkowymi. Jego podejście łączy dokładną znajomość przepisów podatkowych z praktycznym doświadczeniem w rozwiązywaniu problemów podatkowych, co pozwala mu efektywnie wspierać klientów w zapewnieniu zgodności z obowiązującymi regulacjami podatkowymi i minimalizowaniu ryzyk związanych z interpretacją przepisów.



**W razie potrzeby lub dalszych pytań pozostajemy
do Państwa dyspozycji**

Agnieszka Jasińska
Manager ds. marketingu i sprzedaży
tel. **517 263 211**
email: **pytania@adnpodatki.pl**