

ZARZĄDZENIE NR 68/2019
WÓJTA GMINY JEZIORA WIELKIE

z dnia 2 października 2019 r.

w sprawie procedury wewnętrzne raportowania schematów podatkowych w Gminie Jeziora Wielkie

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506; zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1309 i poz. 1696), w związku z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1499 oraz z 2019 r. poz. 924, poz. 1495, poz. 1520, poz. 1556 i poz. 1667.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się "Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych w Gminie Jeziora Wielkie" stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy Urzędu Gminy Jeziora Wielkie i jej jednostek organizacyjnych.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Jeziora Wielkie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Jeziora Wielkie

Dariusz Ciesielczyk

„Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych w Gminie Jeziora Wielkie”

Cel wprowadzenia procedury wewnętrznej

§ 1. 1 Niniejsza procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych wprowadzona jest na podstawie art.86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019r. poz. 900 z późn. zm.) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.

2. Procedura podlega wdrożeniu w Urzędzie Gminy w Jeziorach Wielkich oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Jeziora Wielkie.

Pojęcia

§ 2. Ilekroć w procedurze wewnętrznej jest mowa o:

- 1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Jeziora Wielkie;
- 2) jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Gminy w Jeziorach Wielkich oraz jednostki budżetowe Gminy Jeziora Wielkie;
- 3) uzgodnieniu – rozumie się przez to czynności lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 4) korzystającym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 5) promotorze – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- 6) wspomagającym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności 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, przy 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;
- 7) schemacie podatkowym -rozumie się przez 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;
- 8) schemacie podatkowym standaryzowanym – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
- 9) schemacie podatkowym transgranicznym – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art.86a § 1 pkt 6 lit. a – h Ordynacji podatkowej, lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 10) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:
- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstanie zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawo 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,
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- 11) kryterium głównej korzyści – rozumie się przez to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnie z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, która podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonywaniem uzgodnienia;
- 12) kryterium transgraniczne – rozumie się przez to uzgodnienie, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- c) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- d) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- e) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019r. poz. 648 z późn.zm.) lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018r. poz. 723 z późn.zm.),
- z wyjątkiem sytuacji, gdy 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.
- 13) osoba upoważniona do podpisu – rozumie się przez to osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Jeziora Wielkie do podpisu informacji i zgłoszeń w ramach realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;
- 14) pracownik informujący – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych, tj. dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, kierowników referatów Urzędu Gminy Jeziora Wielkie;
- 15) NSP – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 16) UPO – rozumie się przez to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru, potwierdzające przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie.

Czynności podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 3.1. Celem wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury Gmina przeprowadzi szkolenie dla pracowników jednostek organizacyjnych w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.

2. Pracownicy jednostek organizacyjnych odpowiedzialni za przekazywanie informacji o schematach podatkowych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną i zobowiązują się do jej przestrzegania.

3. Obowiązkiem zapoznania się z procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych.

4. Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości zobowiązany jest do bieżącej kontroli przestrzegania przez pracowników jednostek organizacyjnych, a także podmioty współpracujące, przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz uregulowań przewidzianych niniejszą procedurą wewnętrzną.

5. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków opisanych w ust. 1 – 3 powierza się Skarbnikowi Gminy.

Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 4.1. Gmina celem właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wyznacza osobę na stanowisku ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości jako odpowiedzialną za prawidłową realizację tych obowiązków.

2. Pracownicy informujący zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schematu podatkowy podlegający zgłoszeniu:

1) analiza planowanych i przeprowadzanych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe;

2) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień;

3) identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem jednostek organizacyjnych;

4) weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji⁹ o schematach podatkowych przez pozostałych uczestników uzgodnienia;

5) zasięgnięcie opinii radcy prawnego, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia jako schematu podatkowy podlegający zgłoszeniu;

6) monitorowanie istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie inspektora ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości.

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.

§ 5.1. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:

1) wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie czy Gmina dokonała przekazania samodzielnie czy przekazania dokonał promotor wraz z UPO;

2) wszelkie oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych;

3) potwierdzenia nadania NSP dla zraportowanych schematów podatkowych;

4) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych;

5) oświadczenie pracowników o zapoznaniu się z niniejszą procedurą wewnętrzną;

- 6) zawiadomienie o schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.
2. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
3. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości.
4. Dokumenty, o których mowa przechowywane są w archiwum Urzędu Gminy Jeziora Wielkie przez okres 10 lat.

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

- § 6. 1. Osoba odpowiedzialną za przygotowanie informacji o schematach podatkowych jest inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości. Przygotowanie informacji następuje na podstawie projektów zgłoszonych przez pracowników informujących.
2. Pracownik informujący zobowiązany jest do zidentyfikowania czy zdarzenie, które zaistniało w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej spełnia przesłanki schematu podatkowego. Identyfikacja zdarzenia dokonywana jest w oparciu o załącznik nr 1 do niniejszej procedury wewnętrznej, w terminie 3 dni roboczych od dnia zaistnienia zdarzenia.
3. Pracownik informujący w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy występuje do inspektora ds. rozliczania podatku VAT i księgowości o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości. Pracownik informujący może wystąpić do współpracującego z Gminą radcy prawnego w sprawie oceny zaistniałego zdarzenia w kontekście regulacji ustawowych w zakresie informowania o schematach podatkowych.
4. W terminie 10 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy pracownik informujący zgłasza do Inspektora ds. rozliczenia podatku VAT i księgowości projekt informacji o schemacie podatkowym MDR – 1 w oparciu o załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
5. Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust.4:
- 1) weryfikuje treść projektu, w terminie 10 dni od dnia jego otrzymania;
 - 2) w przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia weryfikuje czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o NSP tego schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.
6. Na wypadek dostrzeżenia przez inspektora ds. rozliczania podatku VAT i księgowości nieprawidłowości w treści projektu, o którym mowa w ust. 4, niezwłocznie dokonuje on z udziałem pracownika informującego, od którego otrzymał projekt, ustalenia prawidłowej treści projektu.
7. W terminie 5 dni od dnia dokonania weryfikacji Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia dyrektorowi lub kierownikowi jednostki organizacyjnej (albo osobie upoważnionej do podpisu), której dotyczy schemat, a która występuje w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego.
8. Dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o którym mowa w ust.7 nie później niż w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu wnosi ewentualne poprawki i podpisuje ją, za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
9. Dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o którym mowa w ust.7, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację wraz z UPO Inspektorowi ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości, celem realizacji obowiązków, o którym mowa w § 5.

10 . W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Gmina, zobowiązana jest ona do poinformowania pisemnie korzystającego wskazanego w schemacie MDR – 1 o złożonym schemacie podatkowym.

§ 7.1. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Gminą zobowiązany jest on do przekazania Inspektorowi ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości zawiadomienia o dokonany zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania schematu podatkowego przekazuje Inspektorowi ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości pisemną informację o NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemna informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi schematu podatkowego.

3. Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości archiwizuje otrzymane od promotora zawiadomienia i informacje.

§ 8.1. Pracownik informujący, w przypadku gdy Gmina lub jej jednostka organizacyjna jako korzystający dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest zgłosić do Inspektora ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości projekt informacji korzystającego o schemacie podatkowym MDR -3 w oparciu o załącznik nr 3 do niniejszej procedury wewnętrznej, w terminie:

1) 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok, za wyjątkiem rozliczenia z tytułu podatku u źródła, co do którego termin upływa 10 dnia pierwszego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w którym powstał lub powstałby obowiązek zapłaty podatku;

2) do 7 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

2. Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust.1 dokonuje weryfikacji jego treści, w terminie:

1) 30 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok, za wyjątkiem rozliczenia z tytułu podatku u źródła, co do którego termin weryfikacji wynosi 10 dni od dnia jego otrzymania;

2) 7 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

3. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji Inspektor ds. rozliczania podatku VAT i księgowości przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia Wójtowi Gminy albo dyrektorowi/kierownikowi jednostki organizacyjnej, której dotyczy schemat, a która występuje w roli korzystającego.

4. Wójt Gminy Jeziora Wielkie albo dyrektor/kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w ust.3 nie później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonywane były jakiegokolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową, podpisuje informację MDR – 3 za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.

5. Wójt Gminy Jeziora Wielkie lub dyrektor/kierownik jednostki organizacyjnej przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR – 3 wraz z UPO Inspektorowi ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

§ 9. 1. Inspektor ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości, w przypadku zgłoszenia schematu standaryzowanego, informuje pracowników informujących o tym fakcie i podaje numer NSP oraz wskazuje ciążące na nich obowiązki.

2. Jeżeli Gmina występuje w roli promotora standaryzowanego schematu podatkowego to pracownicy informujący zobowiązani są w terminie 7 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego standaryzowanego poinformować Inspektora ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt zgłoszenia w formie sporządzonego cząstkowego druku MDR – 4. Inspektor ds.

rozliczania podatku VAT i księgowości zobowiązany jest w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować, w oparciu o załącznik nr 4 do niniejszej procedury wewnętrznej, kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR – 4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawiając do podpisu osobie upoważnionej do podpisu.

3. Osoba upoważniona do podpisu nie później niż w terminie 10 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu, podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.

4. Osoba upoważniona do podpisu przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR – 4 wraz z UPO Inspektorowi ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

Zasady upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych.

§ 10.1. W związku z wprowadzeniem w Ordynacji podatkowej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, Gmina zobowiązana jest do udostępniania pracownikom informującym oraz pracownikom zaangażowanym lub mogącym być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących problematykę przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz udostępnienia zarządzenia wdrażającego procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych, a także informowania o wszelkich zmianach w w/w zakresie.

2. Celem przekazania pracownikom, o których mowa w ust.1 wiedzy z zakresu schematów podatkowych Gmina zobowiązana jest do organizowania szkoleń i rozpowszechniania informacji o schematach podatkowych za pośrednictwem elektronicznych form przekazu.

3. Pracownicy o których mowa w ust.1 zobowiązani są do uczestnictwa w organizowanych przez Gminę szkoleniach z zakresu informacji o schematach podatkowych oraz do zapoznawania się z przekazywanymi informacjami o schematach podatkowych.

Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych.

§ 11.1. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Inspektora ds. rozliczania podatku VAT i księgowości wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

2. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Inspektora ds. rozliczeń podatku VAT i księgowości, wraz z uzasadnieniem.

3. Inspektor ds. rozliczania podatku VAT i księgowości przechowuje oryginały powiadomień w sposób określony w § 5 niniejszej procedury.

4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust.1, Inspektor ds. rozliczania podatku VAT i księgowości niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej.

5. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 2, Inspektor ds. rozliczania podatku VAT i księgowości niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad informowania o schematach podatkowych określonych w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej.

Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.

§ 12. 1. Kontrola wewnętrzna przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej polega na:

1) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze;

2) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazania odpowiedzialnych za nie osób;

3) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.

2. Kontrola wewnętrzna wykonywana jest doraźnie, na wypadek pojawienia się podejrzenia o naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.

3. Dokumentem upoważniającym do przeprowadzenia kontroli doraźnej jest imienne upoważnienie wydane przez Wójta Gminy Jeziora Wielkie.

4. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:

1) nazwę wystawiającego upoważnienie;

2) datę i numer upoważnienia;

3) imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby upoważnionej;

4) nazwę kontrolowanej jednostki lub referatu;

5) okres ważności upoważnienia;

6) pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie.

5. W przypadku otrzymania przez Inspektora ds. rozliczania podatku VAT i księgowości powiadomienia o podejrzeniu naruszeń przedmiotowych przepisów, w celu przeprowadzenia kontroli zwraca się do Wójta Gminy Jeziora Wielkie o wydanie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

6. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości, nawet jeżeli nie są to dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Do takich należą dokumenty:

1) zewnętrzne obce – pochodzące od kontrahentów,

2) zewnętrzne własne – przekazane kontrahentom (w oryginale),

3) wewnętrzne – obejmujące operacje wewnątrz jednostki.

7. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisu w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.

8. W razie ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

Przesłanki schematu podatkowego

KRYTERIA	TAK	NIE
Kwalifikowany korzystający		
Główna korzyść podatkowa		
Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,		
4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,		
6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,		
7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,		
8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:		
a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub		

stawki mniejszej niż 5%,		
b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,		
11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;		
Szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,		
2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		
4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,		
5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,		
6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, b) które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub		

założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730),		
7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,		
8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,		
9) pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;		
Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,		
2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,		
3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku		

kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,		
4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;		

Kryterium	Schemat podatkowy	Schemat podatkowy transgraniczny	Schemat podatkowy standaryzowany
Kryterium kwalifikowanego korzystającego	TAK	NIE	TAK
Główna korzyść podatkowa + ogólna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Inna szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	NIE	TAK

MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym

I Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok –miesiąc – dzień

II Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji ☐ 2. Uzupełnienie informacji ☐

III Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego:

Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja?

Tak..... / Nie

IV Rodzaj zgłaszanego schematu

1. Schemat podatkowy standaryzowany ☐

2. Schemat podatkowy transgraniczny ☐

3. Czy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? Tak / Nie

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano:

.....

V Informacje o składającym

1. Rodzaj składającego

1) Promotor ☐

2) Korzystający ☐

3) Wspomagający ☐

2. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

1) Kraj – PL

2) Województwo –

3) Powiat –

4) Gmina –

5) Nazwa ulicy –

6) Nr budynku –

7) Nr lokalu –

8) Nazwa miejscowości –

9) Kod pocztowy –

VI Opis zgłaszanego schematu podatkowego

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

1) Podatek dochodowy od osób prawnych ☐

2) Podatek dochodowy od osób fizycznych ☐

3) Podatek od towarów i usług ☐

- 4) Podatek akcyzowy ☐
 - 5) Podatek od czynności cywilnoprawnych ☐
 - 6) Podatek od spadków i darowizn ☐
 - 7) Ordynacja podatkowa ☐
 - 8) Podatek od wydobywania niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy ☐
 - 9) Wskazanie innych ustaw podatkowych
-

VII Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- 1) Wkład niepieniężny (aport) ☐
 - 2) Podział ☐
 - 3) Wydzielenie ☐
 - 4) Połączenie ☐
 - 5) Likwidacja ☐
 - 6) Wymiana udziałów ☐
 - 7) Przeniesienie składników majątkowych ☐
 - 8) Zmiana rezydencji podatkowej ☐
 - 9) Przekształcenie ☐
 - 10) Wskazanie innych działań
-

VIII Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

- 1) Dywidendy ☐
- 2) Należności licencyjne ☐
- 3) Odsetki - w tym od obligacji ☐
- 4) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług ☐
- 5) Wartość firmy ☐
- 6) Strata podatkowa ☐
- 7) Świadczenie złożone ☐
- 8) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP ☐
- 9) Mechanizm odwróconego podatku ☐
- 10) Znaki towarowe ☐
- 11) Własność intelektualna ☐
- 12) Licencje ☐
- 13) Czynności o charakterze bezpłatnym ☐
- 14) Ulga badawczo-rozwojowa ☐
- 15) Ciche rezerwy ☐
- 16) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług ☐
- 17) Programy motywacyjne ☐
- 18) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości ☐

- 19) Zwolnienia w podatku od nieruchomości ☐
- 20) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) ☐
- 21) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy) ☐
- 22) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne) ☐
- 23) Leasing/najem/dzierżawa ☐
- 24) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa ☐
- 25) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów ☐
- 26) Wykorzystanie samozatrudnienia ☐
- 27) Instrumenty pochodne ☐
- 28) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej ☐
- 29) Amortyzacja ☐
- 30) Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

.....

IX W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

- 1) Podatkowa grupa kapitałowa ☐
- 2) Fundusz inwestycyjny ☐
- 3) Oddział, Przedstawicielstwo ☐
- 4) Fundacja ☐
- 5) Zakład zagraniczny ☐
- 6) Spółka transparentna podatkowo ☐
- 7) Trust ☐
- 8) Stowarzyszenie ☐
- 9) Spółka holdingowa ☐
- 10) Spółka nabyta od innego podmiotu ☐
- 11) Kontrolowana spółka zagraniczna ☐
- 12) Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV) ☐
- 13) Firma inwestycyjna ☐
- 14) Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy ☐
- 15) Wskazanie innych rodzajów podmiotów

.....

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

Nie dotyczy ☐

albo

- 1) 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. ☐
- 2) 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 ☐

- 3) 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. □
- 4) 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. □
- 5) 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. □
- 6) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Austrii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Wiedniu dnia 13.01.2004 r. □
- 7) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Azerbejdżańskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 26.08.1997 r. □
- 8) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ludowej Republiki Bangladeszu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 8.07.1997 r. □
- 9) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Belgii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania oszustwom podatkowym i uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 20.08.2001 r. □
- 10) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Białoruś w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Mińsku dnia 18.11.1992 r. □
- 11) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Bośnią i Hercegowiną w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Sarajewie dnia 4.06.2014 r. □
- 12) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Bułgarii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.04.1994 r. □
- 13) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Chile w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Santiago de Chile dnia 10.03.2000 r. □
- 14) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Chińskiej Republiki Ludowej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Pekinie dnia 7.06.1988 r. □
- 15) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Chorwacji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 19.10.1994 r. □
- 16) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 4.06.1992 r. □

- 17) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Federalnym Rządem Federalnej Republiki Jugosławii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 12.06.1997 r. (Czarnogóra) □
- 18) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czeską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 13.09.2011 r. □
- 19) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Danii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 6.12.2001 r. □
- 20) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Arabskiej Republiki Egiptu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 24.06.1996 r. □
- 21) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Estońską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Tallinie dnia 9.05.1994 r. □
- 22) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Federalną Demokratyczną Republiką Etiopii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Addis Abebie dnia 13.07.2015 r. □
- 23) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Filipin w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Manili dnia 9.09.1992 r. □
- 24) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Finlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Helsinkach dnia 8.06.2009 r. □
- 25) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Francuskiej w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- 26) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Greckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Atenach dnia 20.11.1987 r. □
- 27) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Gruzji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Warszawie dnia 5.11.1999 r. □
- 28) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisana w Londynie dnia 8.10.2013 r. □
- 29) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisana w Londynie dnia 8.10.2013 r. □
- 30) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Hiszpanii o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Madrycie dnia 15.11.1979 r. □
- 31) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Niderlandów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 13.02.2002 r. □

- 32) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Indii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 21.06.1989 r. □
- 33) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Indonezji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 6.10.1992 r. □
- 34) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Islamskiej Republiki Iranu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Teheranie dnia 2.10.1998 r. □
- 35) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Irlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Madrycie dnia 13.11.1995 r. □
- 36) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Islandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Reykjavíku dnia 19.06.1998 r. □
- 37) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Państwa Izrael w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Jerozolimie dnia 22 maja 1991 r. □
- 38) Umowa między Polską Rzeczpospolitą Ludową a Japonią o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Tokio dnia 20.02.1980 r. □
- 39) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- 40) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania osób fizycznych, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- 41) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Haszymidzkiego Królestwa Jordanii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Ammanie dnia 4.10.1997 r. □
- 42) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Kanadą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu wraz z Protokołem, podpisane w Ottawie dnia 14.05.2012 r. □
- 43) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Państwa Kataru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Doha dnia 18.11.2008 r. □
- 44) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Kazachstanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu majątku, sporządzona w Ałmaty dnia 21.09.1995 r. □
- 45) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Kirgiskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 19.11.1998 r. □

- 46) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Seulu dnia 21.06.1991 r. □
- 47) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Państwem Kuwejt w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Kuwejcie dnia 16.11.1996 r. □
- 48) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Libańską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Bejrucie dnia 26.07.1999 r. □
- 49) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Litewskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 20.01.1994 r. □
- 50) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Wielkim Księstwem Luksemburga w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Luksemburgu dnia 14.06.1995 r. □
- 51) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Łotewską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 17.11.1993 r. □
- 52) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Macedońskim w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Skopje dnia 28.11.1996 r. □
- 53) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Malezji o uniknięciu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 16.09.1977 r. □
- 54) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Malty w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w La Valetta dnia 7.01.1994 r. □
- 55) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Maroka w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Rabacie dnia 24.10.1994 r. □
- 56) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Meksykańskich Stanów Zjednoczonych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Mexico City dnia 30.11.1998 r.
□
- 57) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Mołdowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 16.11.1994 r. □
- 58) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Mongolii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, sporządzona w Warszawie dnia 18.04.1997 r. □
- 59) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Berlinie dnia 14.05.2003 r. □
- 60) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Federacyjnej Republiki Nigerii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i sprzedaży majątku □

- 61) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Norwegii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz Protokół do tej Konwencji, podpisane w Warszawie dnia 9.09.2009 r. □
- 62) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Nową Zelandią w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 21.04.2005 r. □
- 63) Umowa pomiędzy Polską Rzeczpospolitą Ludową i Muzułmańską Republiką Pakistanu o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodu, podpisana w Warszawie dnia 25.10.1974 r. □
- 64) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Portugalską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Lizbonie dnia 9.05.1995 r. □
- 65) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Południowej Afryki w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 10.11.1993 r. □
- 66) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Federacji Rosyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Moskwie dnia 22.05.1992 r. □
- 67) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Rumunii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 23 czerwca 1994 r. □
- 68) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Federalnym Rządem Federalnej Republiki Jugosławii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 12.06.1997 r. (Serbia) □
- 69) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Singapuru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz protokół do tej umowy, podpisane w Singapurze dnia 4.11.2012 r. □
- 70) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowacką w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 18.08.1994 r. □
- 71) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowenii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Lublanie dnia 28.06.1996 r. □
- 72) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Demokratyczno-Socjalistycznej Republiki Sri Lanki o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Colombo dnia 25.04.1980 r. □
- 73) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o uniknięciu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Waszyngtonie dnia 8.10.1974 r. □
- 74) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Syryjskiej Republiki Arabskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Damaszku dnia 15.08.2001 r. □

- 75) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Konfederacją Szwajcarską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Bernie dnia 2.09.1991 r. □
- 76) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Sztokholmie dnia 19.11.2004 r. □
- 77) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Tadżykistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 27.05.2003 r. □
- 78) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Królestwa Tajlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Bangkoku dnia 8.12.1978 r. □
- 79) Ustawa z dnia 15.12.2016 r. o zasadach unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu stosowanych przez Rzeczpospolitą Polską i terytorium, do którego stosuje się prawo podatkowe należące do właściwości Ministra Finansów Tajwanu □
- 80) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tunezyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Tunisie dnia 29.03.1993 r. □
- 81) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tureckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 3.11.1993 r. □
- 82) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Kijowie dnia 12.01.1993 r. □
- 83) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Wschodniej Republiki Urugwaju w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- 84) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Uzbekistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.01.1995 r. □
- 85) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Węgierską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Budapeszcie dnia 23.09.1992 r. □
- 86) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych, podpisana w Londynie dnia 20.07.2006 r. □
- 87) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Socjalistycznej Republiki Wietnamu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 31.08.1994 r. □
- 88) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Włoskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania, sporządzona w Rzymie dnia 21.06.1985 r. □
- 89) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub

statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r. ☐

90) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r. ☐

91) Umowa między Rzeczpospolitą a Rządem Republiki Zambii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych ☐

92) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Zimbabwe w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych, sporządzona w Harare dnia 9.07.1993 r. ☐

93) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Zjednoczonych Emiratów Arabskich w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Abu Zabi dnia 31.01.1993 r. ☐

albo

Inne

XI Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy

.....

XII Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści

1) Schemat spełnia kryterium głównej korzyści: Tak/Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) ☐

2) Szczególna cecha rozpoznawcza schematu

podatkowego art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. b) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. c) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. d) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. e) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. f) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. g) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. h) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. i) ☐

3) Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu

podatkowego art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt

1 lit. b) ☐ art.

86a § 1 pkt 1 lit.

c) ☐

art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) ☐

XIII 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

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

XIV Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

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

.....
.....
.....
.....
.....
.....

2) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy:

a) wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wyrażona w złotych

.....

b) brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy

c) brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy..

XV Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym

1) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

.....

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

.....
3) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację, w złotych.....

a) szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, w złotych.....

b) brak możliwości oszacowania wartości korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym

c) brak korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym, w złotych

4) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego w złotych

.....
5) 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

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

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

.....
2) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

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

1. Typ podmiotu

1) Promotor

2) Wspomagający

3) Korzystający

4) Inny podmiot

2. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

1) Kraj – PL

2) Województwo –

3) Powiat –

4) Gmina –

5) Nazwa ulicy –

6) Nr budynku –

- 7) Nr lokalu –
- 8) Nazwa miejscowości –
- 9) Kod pocztowy –

XVIII Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

1. Typ podmiotu

- 1) Promotor
- 2) Wspomagający
- 3) Korzystający
- 4) Inny podmiot

2. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

- 1) Kraj – PL
- 2) Województwo –
- 3) Powiat –
- 4) Gmina –
- 5) Nazwa ulicy –
- 6) Nr budynku –
- 7) Nr lokalu –
- 8) Nazwa miejscowości –
- 9) Kod pocztowy –

XIX Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia

.....

Adres ePUAP do doręczenia

.....

MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym

I Rodzaj okresu rozliczeniowego

II Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji ☐ 2. Uzupełnienie informacji ☐

III Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego:

Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja?

Tak/ Nie

IV Rodzaj zgłaszanego schematu

1. Schemat podatkowy standaryzowany ☐
2. Schemat podatkowy transgraniczny ☐
3. Czy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego

korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? Tak / Nie

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano:

.....

V Informacje o korzystającym

1. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

- 1) Kraj – PL
2) Województwo –
3) Powiat –
4) Gmina –
5) Nazwa ulicy –
6) Nr budynku –
7) Nr lokalu –
8) Nazwa miejscowości –
9) Kod pocztowy –

VI Informacja o dokonanych czynnościach lub odniesionych korzyściach podatkowych

- 1) Korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego Tak / Nie
2) Korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym korzyść podatkową, wynikającą ze schematu podatkowego Tak / Nie

Wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, w złotych, jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść

.....

VII Opis schematu podatkowego (wypełniane w przypadku nie posiadania NSP, albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP)

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych ☐
- 2) Podatek dochodowy od osób fizycznych ☐
- 3) Podatek od towarów i usług ☐
- 4) Podatek akcyzowy ☐
- 5) Podatek od czynności cywilnoprawnych ☐
- 6) Podatek od spadków i darowizn ☐
- 7) Ordynacja podatkowa ☐
- 8) Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy ☐
- 9) Wskazanie innych ustaw podatkowych

.....
VIII Korzystający wchodzi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej Tak / Nie

IX Korzystający modyfikuje otrzymane dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym (art. 86j §3 ustawy) Tak / Nie

X Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- 1) Wkład niepieniężny (Aport) ☐
- 2) Podział ☐
- 3) Wydzielenie ☐
- 4) Połączenie ☐
- 5) Likwidacja ☐
- 6) Wymiana udziałów ☐
- 7) Przeniesienie składników majątkowych ☐
- 8) Zmiana rezydencji podatkowej ☐
- 9) Przekształcenie ☐
- 10) Wskazanie innych działań ☐

.....
XI Schemat podatkowy obejmuje transakcje / zdarzenia

- 1) Dywidendy ☐
- 2) Należności licencyjne ☐
- 3) Odsetki - w tym od obligacji ☐
- 4) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług ☐
- 5) Wartość firmy ☐
- 6) Strata podatkowa ☐
- 7) Świadczenie złożone ☐
- 8) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP ☐
- 9) Mechanizm odwróconego podatku ☐
- 10) Znaki towarowe ☐
- 11) Własność intelektualna ☐
- 12) Licencje ☐

- 13) Czynności o charakterze bezpłatnym ☐
- 14) Ulga badawczo-rozwojowa ☐
- 15) Ciche rezerwy ☐
- 16) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług ☐
- 17) Programy motywacyjne ☐
- 18) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości ☐
- 19) Zwolnienia w podatku od nieruchomości ☐
- 20) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) ☐
- 21) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy) ☐
- 22) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne) ☐
- 23) Leasing/najem/dzierżawa ☐
- 24) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa ☐
- 25) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów ☐
- 26) Wykorzystanie samozatrudnienia ☐
- 27) Instrumenty pochodne ☐
- 28) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej ☐
- 29) Amortyzacja ☐
- 30) Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

.....

XII W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

- 1) Podatkowa grupa kapitałowa ☐
- 2) Fundusz inwestycyjny ☐
- 3) Oddział, Przedstawicielstwo ☐
- 4) Fundacja ☐
- 5) Zakład zagraniczny ☐
- 6) Spółka transparentna podatkowo ☐
- 7) Trust ☐
- 8) Stowarzyszenie ☐
- 9) Spółka holdingowa ☐
- 10) Spółka nabyta od innego podmiotu ☐
- 11) Kontrolowana spółka zagraniczna ☐
- 12) Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV) ☐
- 13) Firma inwestycyjna ☐
- 14) Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy ☐
- 15) Wskazanie innych rodzajów podmiotów

.....

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

Nie dotyczy □

albo

- 1) 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. □
- 2) 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 □
- 3) 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. □
- 4) 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. □
- 5) 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. □
- 6) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Austrii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Wiedniu dnia 13.01.2004 r. □
- 7) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Azerbejdżańskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 26.08.1997 r. □
- 8) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ludowej Republiki Bangladeszu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 8.07.1997 r. □
- 9) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Belgii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania oszustwom podatkowym i uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 20.08.2001 r. □
- 10) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Białoruś w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Mińsku dnia 18.11.1992 r. □
- 11) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Bośnią i Hercegowiną w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Sarajewie dnia 4.06.2014 r. □
- 12) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Bułgarii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.04.1994 r. □
- 13) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Chile w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Santiago de Chile dnia 10.03.2000 r. □
- 14) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Chińskiej Republiki Ludowej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania

uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Pekinie dnia 7.06.1988 r. □

- 15) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Chorwacji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 19.10.1994 r. □
- 16) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Cypru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 4.06.1992 r. □
- 17) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Federalnym Rządem Federalnej Republiki Jugosławii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 12.06.1997 r. (Czarnogóra) □
- 18) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Czeską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 13.09.2011 r. □
- 19) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Danii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 6.12.2001 r. □
- 20) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Arabskiej Republiki Egiptu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 24.06.1996 r. □
- 21) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Estońską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Tallinie dnia 9.05.1994 r. □
- 22) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Federalną Demokratyczną Republiką Etiopii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Addis Abebie dnia 13.07.2015 r. □
- 23) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Filipin w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Manili dnia 9.09.1992 r. □
- 24) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Finlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Helsinkach dnia 8.06.2009 r. □
- 25) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Francuskiej w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- 26) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Greckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Atenach dnia 20.11.1987 r. □
- 27) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Gruzji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Warszawie dnia 5.11.1999 r. □
- 28) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisana w Londynie dnia 8.10.2013 r. □
- 29) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Baliwatem Guernsey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisana w Londynie dnia 8.10.2013 r. □

- 30) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Hiszpanii o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Madrycie dnia 15.11.1979 r. □
- 31) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Niderlandów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 13.02.2002 r. □
- 32) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Indii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 21.06.1989 r. □
- 33) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Indonezji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 6.10.1992 r. □
- 34) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Islamskiej Republiki Iranu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Teheranie dnia 2.10.1998 r. □
- 35) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Irlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Madrycie dnia 13.11.1995 r. □
- 36) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Islandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Reykjavíku dnia 19.06.1998 r. □
- 37) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Państwa Izrael w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Jerozolimie dnia 22 maja 1991 r. □
- 38) Umowa między Polską Rzeczpospolitą Ludową a Japonią o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Tokio dnia 20.02.1980 r. □
- 39) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- 40) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania osób fizycznych, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- 41) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Haszymidzkiego Królestwa Jordanii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Ammanie dnia 4.10.1997 r. □
- 42) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Kanadą w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu wraz z Protokołem, podpisane w Ottawie dnia 14.05.2012 r. □
- 43) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Państwa Kataru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Doha dnia 18.11.2008 r. □
- 44) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Kazachstanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu majątku, sporządzona w Ałmaty dnia 21.09.1995 r. □

- 45) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Kirgiskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 19.11.1998 r. □
- 46) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Korei w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Seulu dnia 21.06.1991 r. □
- 47) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Państwem Kuwejtu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Kuwejcie dnia 16.11.1996 r. □
- 48) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Libańską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Bejrucie dnia 26.07.1999 r. □
- 49) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Litewskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 20.01.1994 r. □
- 50) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Wielkim Księstwem Luksemburga w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Luksemburgu dnia 14.06.1995 r. □
- 51) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Łotewską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 17.11.1993 r. □
- 52) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Macedońskim w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Skopje dnia 28.11.1996 r. □
- 53) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Malezji o uniknięciu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 16.09.1977 r. □
- 54) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Malty w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w La Valetta dnia 7.01.1994 r. □
- 55) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Maroka w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Rabacie dnia 24.10.1994 r. □
- 56) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Meksykańskich Stanów Zjednoczonych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Mexico City dnia 30.11.1998 r.
□
- 57) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Mołdowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 16.11.1994 r. □
- 58) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Mongolii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, sporządzona w Warszawie dnia 18.04.1997 r. □
- 59) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku, podpisana w Berlinie dnia 14.05.2003 r. □

- 60) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Federacyjnej Republiki Nigerii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i sprzedaży majątku □
- 61) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Królestwem Norwegii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz Protokół do tej Konwencji, podpisane w Warszawie dnia 9.09.2009 r. □
- 62) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Nową Zelandią w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Warszawie dnia 21.04.2005 r. □
- 63) Umowa pomiędzy Polską Rzeczpospolitą Ludową i Muzułmańską Republiką Pakistanu o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodu, podpisana w Warszawie dnia 25.10.1974 r. □
- 64) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Portugalską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Lizbonie dnia 9.05.1995 r. □
- 65) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Południowej Afryki w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 10.11.1993 r. □
- 66) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Federacji Rosyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Moskwie dnia 22.05.1992 r. □
- 67) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Rumunii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 23 czerwca 1994 r. □
- 68) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Federalnym Rządem Federalnej Republiki Jugosławii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 12.06.1997 r. (Serbia) □
- 69) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Singapuru w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu oraz protokół do tej umowy, podpisane w Singapurze dnia 4.11.2012 r. □
- 70) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowacką w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 18.08.1994 r. □
- 71) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowenii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Lublanie dnia 28.06.1996 r. □
- 72) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Demokratyczno-Socjalistycznej Republiki Sri Lanki o unikaniu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Colombo dnia 25.04.1980 r. □
- 73) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o uniknięciu podwójnego opodatkowania i zapobieżeniu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Waszyngtonie dnia 8.10.1974 r. □
- 74) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Syryjskiej Republiki Arabskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się

od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Damaszku dnia 15.08.2001 r. □

- 75) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Konfederacją Szwajcarską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Bernie dnia 2.09.1991 r. □
- 76) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Sztokholmie dnia 19.11.2004 r. □
- 77) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Tadżykistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 27.05.2003 r. □
- 78) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Królestwa Tajlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Bangkoku dnia 8.12.1978 r. □
- 79) Ustawa z dnia 15.12.2016 r. o zasadach unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu stosowanych przez Rzeczpospolitą Polską i terytorium, do którego stosuje się prawo podatkowe należące do właściwości Ministra Finansów Tajwanu □
- 80) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tunezyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Tunisie dnia 29.03.1993 r. □
- 81) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tureckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 3.11.1993 r. □
- 82) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Kijowie dnia 12.01.1993 r. □
- 83) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Wschodniej Republiki Urugwaju w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- 84) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Uzbekistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.01.1995 r. □
- 85) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Węgierską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Budapeszcie dnia 23.09.1992 r. □
- 86) Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych, podpisana w Londynie dnia 20.07.2006 r. □
- 87) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Socjalistycznej Republiki Wietnamu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 31.08.1994 r. □
- 88) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Włoskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania, sporządzona w Rzymie dnia 21.06.1985 r. □

- 89) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r. ☐
- 90) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r. ☐
- 91) Umowa między Rzeczpospolitą a Rządem Republiki Zambii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych ☐
- 92) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Zimbabwe w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych, sporządzona w Harare dnia 9.07.1993 r. ☐
- 93) Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Zjednoczonych Emiratów Arabskich w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Abu Zabi dnia 31.01.1993 r. ☐

albo

Inne

XIV Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy

.....

XV Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej

korzyści

1) Schemat spełnia kryterium głównej korzyści: Tak/Nie

art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) ☐

art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) ☐

2) Szczególna cecha rozpoznawcza schematu

podatkowego art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. b) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. c) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. d) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. e) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. f) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. g) ☐

art. 86a § 1 pkt 13

lit. h) ☐ art. 86a §

1 pkt 13 lit. i) ☐

3) Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) ☐

art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) ☐

art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) ☐

art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) ☐

XVI 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.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

XVII Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

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

.....

.....

.....

.....

.....

2. Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy:

1) wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wyrażona w złotych

.....;

2) brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy;

3) brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy.

XVIII Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym

1) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

.....

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

.....

3) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację, w złotych.....

a) szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, w złotych.....

b) brak możliwości oszacowania wartości korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym

c) brak korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym, w złotych

4) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego w złotych

5) 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

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

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

2) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

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

1. Typ podmiotu

1) Promotor

2) Wspomagający

3) Korzystający

4) Inny podmiot

2. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

1) Kraj – PL

2) Województwo –

3) Powiat –

4) Gmina –

5) Nazwa ulicy –

6) Nr budynku –

- 7) Nr lokalu –
- 8) Nazwa miejscowości –
- 9) Kod pocztowy –

XXI Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

1. Typ podmiotu

- 1) Promotor
 - 2) Wspomagający
 - 3) Korzystający
 - 4) Inny podmiot
- 2) Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

- 1) Kraj – PL
 - 2) Województwo –
 - 3) Powiat –
 - 4) Gmina –
 - 5) Nazwa ulicy –
 - 6) Nr budynku –
 - 7) Nr lokalu –
 - 8) Nazwa miejscowości –
- Kod pocztowy –

XXII Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia

.....

Oświadczam, że wszystkie dane zawarte w niniejszym dokumencie są prawdziwe.

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Adres ePUAP do doręczenia

.....

MDR-4 kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego

I Kwartał, którego dotyczy informacja

1. Data początku kwartału -

Data końca kwartału -

2. II Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji ☐

2. Uzupełnienie informacji ☐ (identyfikator uzupełnianego dokumentu – podany w UPO)

.....
III Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego:

Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja?

Tak (numer / identyfikator wiążący z dokumentem w którym zgłoszono schemat podatkowy – UPO)

Nie

IV Dane składającego :

Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

2. Nazwa pełna –

3. Adres polski:

1) Kraj – PL

2) Województwo –

3) Powiat –

4) Gmina –

5) Nazwa ulicy –

6) Nr budynku –

7) Nr lokalu –

8) Nazwa miejscowości –

9) Kod pocztowy –

V Rodzaj składającego

1. Promotor ☐

2. Wspomagający ☐

VI Liczba podmiotów, którym schemat podatkowy standaryzowany został udostępniony -

VII Wykaz podmiotów, które zwolniły promotora / wspomagającego z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej

Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

2. Nazwa pełna –

3. Adres polski:

- 1) Kraj – PL
- 2) Województwo –
- 3) Powiat –
- 4) Gmina –
- 5) Nazwa ulicy –
- 6) Nr budynku –
- 7) Nr lokalu –
- 8) Nazwa miejscowości –
- 9) Kod pocztowy –

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

1. Dzień w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu

.....

2. Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym.....

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

1. Typ podmiotu

- 1) Promotor
- 2) Wspomagający
- 3) Korzystający
- 4) Inny podmiot

2. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

Nazwa pełna –

Adres polski:

- 1) Kraj – PL
- 2) Województwo –
- 3) Powiat –
- 4) Gmina –
- 5) Nazwa ulicy –
- 6) Nr budynku –
- 7) Nr lokalu –
- 8) Nazwa miejscowości –
- 9) Kod pocztowy –

X Dodatkowe wyjaśnienia (pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia)

.....