

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 93/19
Wójta Gminy Krzeszów
z dnia 31.12.2019 r.

Informacja o Schemacie Podatkowym

Wzór -MDR -1 (częstkowa)*

*Składają jednostki organizacyjne Gminy objęte centralizacją rozliczeń podatku Vat.

KORZYSTAJĄCYM WOBEK SZEFA KAS JEST Gmina

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

[Ordynacja Podatkowa Art. 86b. § 1. Promotor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Art. 86c. § 1. Jeżeli **korzystający** nie został poinformowany zgodnie z art. 86b § 2 lub 3, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

§ 2. Korzystający, który został poinformowany zgodnie z art. 86b § 4, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **informację o schemacie podatkowym** również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie korzystającego, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie, o którym mowa w § 1. Przekazując informację o schemacie podatkowym, korzystający weryfikuje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez korzystającego zawiera również dane otrzymane od promotora zgodnie z art. 86b § 4.

Art. 86d § 4. Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego zgodnie z § 1, jest on obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Przepis art. 86b § 1 stosuje się odpowiednio, przy czym wspomagający jest również obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.]

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

Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień

☐ Pole wymaga uzupełnienia

Cel złożenia informacji

☐ Nie dokonano wyboru

Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego

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

Rodzaj zgłaszanego schematu

Schemat podatkowy standaryzowany

Schemat podatkowy transgraniczny

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

Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano

Informacje o składającym

Rodzaj składającego

☐ Nie dokonano wyboru

Rodzaj danych identyfikacyjnych

☐ Nie dokonano wyboru

Adres zamieszkania / siedziby

! Nie dokonano wyboru

- ☐ Dane korzystających przekazywane przez promotora lub wspomagającego. Uwaga! Jeśli składana informacja dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego, pól nie wypełnia się. Jeśli Promotor lub Wspomagający nie został zwolniony z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, pól nie wypełnia się.

Opis zgłaszanego schematu podatkowego

Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

- | | | |
|----|---|--|
| -- | ▼ | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| -- | ▼ | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| -- | ▼ | Podatek od towarów i usług |
| -- | ▼ | Podatek akcyzowy |
| -- | ▼ | Podatek od czynności cywilnoprawnych |
| -- | ▼ | Podatek od spadków i darowizn |
| -- | ▼ | Ordynacja podatkowa |
| -- | ▼ | Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy |

Wskazanie innych ustaw podatkowych

Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- | | | |
|----|---|--------------------------------------|
| -- | ▼ | Wkład niepieniężny (Aport) |
| -- | ▼ | Podział |
| -- | ▼ | Wydzielenie |
| -- | ▼ | Połączenie |
| -- | ▼ | Likwidacja |
| -- | ▼ | Wymiana udziałów |
| -- | ▼ | Przeniesienie składników majątkowych |
| -- | ▼ | Zmiana rezydencji podatkowej |
| -- | ▼ | Przekształcenie |

Wskazanie innych działań

Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

--	▼	Dywidendy
--	▼	Należności licencyjne
--	▼	Odsetki - w tym od obligacji
--	▼	Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług
--	▼	Wartość firmy
--	▼	Strata podatkowa
--	▼	Świadczenie złożone
--	▼	Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP

--	▼	Mechanizm odwróconego podatku
--	▼	Znaki towarowe
--	▼	Własność intelektualna
--	▼	Licencje
--	▼	Czynności o charakterze bezpłatnym
--	▼	Ulga badawczo-rozwojowa
--	▼	Ciche rezerwy
--	▼	Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług
--	▼	Programy motywacyjne
--	▼	Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości
--	▼	Zwolnienia w podatku od nieruchomości
--	▼	Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)
--	▼	Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)
--	▼	Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)
--	▼	Leasing/najem/dzierżawa

- ▾ Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- ▾ Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów
- ▾ Wykorzystanie samozatrudnienia
- ▾ Instrumenty pochodne
- ▾ Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej
- ▾ Amortyzacja

Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

 Powiel schemat sekcji

W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

- ▾ Podatkowa grupa kapitałowa
- ▾ Fundusz inwestycyjny
- ▾ Oddział, Przedstawicielstwo
- ▾ Fundacja
- ▾ Zakład zagraniczny
- ▾ Zakład zagraniczny
- ▾ Spółka transparentna podatkowo
- ▾ Trust
- ▾ Stowarzyszenie
- ▾ Spółka holdingowa
- ▾ Spółka nabyta od innego podmiotu
- ▾ Kontrolowana spółka zagraniczna
- ▾ Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV)
- ▾ Firma inwestycyjna
- ▾ Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy

Wskazanie innych rodzajów podmiotów

 Powiel schemat sekcji

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

Nie dotyczy
Inne

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

Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści

- | | | |
|----|---|--|
| -- | ▼ | Schemat spełnia kryterium głównej korzyści |
| -- | ▼ | 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) |

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) |

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) |

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.

Pole wymaga uzupełnienia

Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

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

☐ Pole wymaga uzupełnienia

Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy

☐ Nie dokonano wyboru

Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym.

Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

☐ Pole wymaga uzupełnienia

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

☐ Pole wymaga uzupełnienia

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

☐ Nie dokonano wyboru

Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego, w złotych

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

☐ Pole wymaga uzupełnienia

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

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

☐ Pole wymaga uzupełnienia

Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

☐ Pole wymaga uzupełnienia

☐ Powiel schemat sekcji

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

Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia.

KLAUZULA INFORMACYJNA

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

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

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ul. Świętokrzyska 12, Warszawa 00-916. Zgodnie z art. 12e ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) współadministratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów z siedzibą w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 12, 00-916 Warszawa.

2. Minister Finansów oraz Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, adres e-mail: IOD@mf.gov.pl.

3. Podstawę prawną przetwarzania Pana/Pani danych osobowych stanowią obowiązujące przepisy prawa, tj. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800, z późn. zm.) (art. 6 lit. c RODO).

4. Pani/Pana dane osobowe są przetwarzane w celu wypełnienia obowiązków prawnych ustanowionych w przepisach prawnych, o których mowa w pkt 3, związanych z przekazaniem informacji lub zawiadomienia o schemacie podatkowym.

5. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych w celu, o którym mowa w pkt 4, Pani/Pana dane osobowe:

- mogą być przekazywane do organów administracji publicznej lub innych podmiotów upoważnionych na podstawie przepisów prawa lub wykonujących zadania realizowane w interesie publicznym, lub w ramach sprawowania władzy publicznej;
- nie będą podlegały zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu.

6. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu określonego w pkt 4, a po tym czasie archiwizowane, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

7. Podanie przez Panią/Pana danych osobowych w zakresie niezbędnym do realizacji celu, o którym mowa w pkt 4, wynika z obowiązujących przepisów prawa wskazanych w pkt 3.

8. Przetwarzane dane osobowe obejmują w szczególności imię i nazwisko, PESEL, datę i miejsce urodzenia, numer i serię dokumentu stwierdzającego tożsamość, adres oraz inne dane podane w złożonej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji lub zawiadomieniu o schemacie podatkowym.

9. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące uprawnienia:

- prawo dostępu do swoich danych osobowych,
- prawo żądania sprostowania swoich danych osobowych,

W O J T
mgr inż. Stanisław Nawakowski