

w sprawie: Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Gminę Starożreby i jej jednostki organizacyjne

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (*t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 713 z późn. zm.*) oraz art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz.U. z 2019 poz. 900 z późn. zm.*)

zarządza się co następuje:

1. Wprowadza się „Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Gminę Starożreby i jej jednostki organizacyjne”, zwaną dalej Procedurą, stanowiącą Załącznik do Zarządzenia.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
3. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom referatów funkcjonujących w ramach Urzędu Gminy w Starożrebach oraz dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Starożreby.
4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Kamil Groszewski

**„Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
przez Gminę Staroźreby i jej jednostki organizacyjne”**

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza Procedura wprowadzona jest na podstawie art. 861 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych występujących w działalności Gminy Staroźreby i jej jednostek organizacyjnych.

2. Procedura określa zasady postępowania stosowane w Urzędzie Gminy w Staroźrebach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Staroźreby, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności i obejmuje szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 2) określenie stosowanych środków w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Urzędu Gminy w Staroźrebach oraz jednostek organizacyjnych Gminy Staroźreby wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych;
- 6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników Urzędu Gminy w Staroźrebach oraz jednostek organizacyjnych Gminy Staroźreby rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych;
- 7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

3. Procedura nie obejmuje:

- 1) zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, z uwagi na znikome prawdopodobieństwo zaangażowania w ww. schematy;

2) zasad postępowania jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Gminy w Staroźrebach) oraz zakładów budżetowych w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

§ 2

Definicje

1. Ilekroć w Procedurze jest mowa o:

- 1) **Gminie** – rozumie się przez to Gminę Staroźreby;
- 2) **Urzędzie** – rozumie się przez to Urząd Gminy w Staroźrebach;
- 3) **jednostkach organizacyjnych** – rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Staroźreby;
- 4) **Ordynacji podatkowej** – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.*);
- 5) **Szefie KAS** – rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 6) **uzgodnieniu** – rozumie się przez to czynność 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;
- 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) **korzystającym** – rozumie się przez to Gminę, w tym jej jednostkę organizacyjną, a także inną osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, jak też osobę fizyczną, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 10) **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 w Gminie (w tym, w jej jednostce organizacyjnej),
- 11) **wspomagającym** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną

nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, 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;

12) **korzyści podatkowej** – rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawa 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.), 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;

13) **spełnieniu kryterium głównej korzyści** – rozumie się przez to sytuację, w której na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi 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, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia;

14) **spełnieniu kryterium kwalifikowanego korzystającego** – rozumie się przez to sytuację, w której przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

15) **instytucji finansowej** – oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019 r. poz. 648 z późn. zm.) lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.

16) **trudnych do wyceny wartościach niematerialnych** – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności;

17) **udostępnianiu** – rozumie się przez to:

a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub

b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

18) **wdrażaniu** – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,

b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,

c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub

d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;

19) **przepisach MDR, przepisach o schematach podatkowych lub przepisach o informowaniu o schematach podatkowych** – rozumie się przez to przepisy Działu III, Rozdziału 11a *Informacje o schematach podatkowych* (art. 86a – 86o) Ordynacji podatkowej, których wyciąg stanowi Załącznik nr 1 do Procedury;

20) **Objaśnieniach podatkowych** – rozumie się przez to Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. „*INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)*” wydane przez Ministerstwo Finansów (dostępne na stronie internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr/>);

21) **pracownik do spraw MDR** – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Gminie jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;

22) **pracownikach zgłaszających** – rozumie się przez to Kierowników Referatów lub

Dyrektorów/Kierowników Jednostek Organizacyjnych, biorących udział w przygotowywaniu lub zawieraniu transakcji cywilnoprawnych oraz wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, posiadających wiedzę o czynnościach (w tym planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;

23) **NSP** – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;

24) **UPO** – rozumie się przez to Urzędowe Poświadczenie Odbioru pliku MDR, potwierdzające przyjęcie dokumentu pliku MDR wysłanego elektronicznie za pośrednictwem Systemu MDR;

25) **Systemie MDR** – rozumie się przez to formatkę WEB przeznaczona do tworzenia, generowania i przysyłania dokumentów MDR do Szefa KAS, umożliwiającą podpisanie dokumentu Podpisem Zaufanym, a także pobranie UPO oraz weryfikację statusu wysłanego dokumentu MDR czy numeru NSP, udostępnioną przez Szefa KAS na: <https://mdr.mf.gov.pl>;

26) **Podręczniku MDR** – rozumie się przez to Podręcznik Użytkownika Systemu MDR „*Informacje o Schematach Podatkowych MDR*”, wersja 3.0, Lipiec 2019;

27) **Kierownika Referatu** – osobę kierującą Referatem, stanowiącym komórkę organizacyjną działającą w ramach Urzędu.

§ 3

Czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Gmina:

1) wprowadza w życie niniejszą Procedurę oraz zobowiązuje do jej stosowania pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych,

2) przeprowadza szkolenie dla pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o schematach podatkowych,

3) powołuje zespół MDR.

2. Kierownicy Referatów i Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z Procedurą i zobowiązują się do jej przestrzegania. Wzór tego oświadczenia stanowi Załącznik nr 2 do Procedury.

3. Obowiązkiem zapoznania się z Procedurą objęci zostają także doradcy podatkowi, radcowie prawni, adwokaci, biegli rewidenci i notariusze, jak też inne osoby świadczące na rzecz Gminy usługi doradcze, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotorów lub wspomagających.

4. W umowach zawartych z podmiotami wymienionymi w ust. 3 należy stosować klauzulę w przedmiocie zapoznania się z Procedurą oraz znajomości przepisów art. 86a-86o Ordynacji podatkowej (Dział III,

Rozdział 11a Informacje o schematach podatkowych).

5. Zespół MDR zobowiązany jest do bieżącej kontroli przestrzegania przez pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych, a także podmioty, o których mowa w ust. 3, przepisów o schematach podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury.

§ 4

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

1. Prawidłową realizację obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych zapewnia w Gminie pracownik do spraw MDR.
2. Powołuje się Zespół MDR, zajmujący się weryfikacją zgłoszeń przekazanych przez Kierowników Referatów lub Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych, wsparciem tych pracowników w stosowaniu Procedury oraz kontrolą realizacji Procedury. W skład Zespołu MDR wchodzi:
 - 1) Kierownik Referatu Finansowego – Monika Grabowska (Przewodniczący Zespołu MDR),
 - 2) Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego – Kamil Groszewski,
 - 3) Kierownik Referatu Oświaty i Spraw Organizacyjnych – Anna Aleks,
 - 4) Kierownik Referatu Planowania i Inwestycji – Artur Żelechowski,
 - 5) Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej – Damian Petera.
3. W pracach Zespołu MDR mogą uczestniczyć ponadto zaproszeni przedstawiciele komórek organizacyjnych Urzędu, jak też dyrektorzy i pracownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy.
4. Kierownicy Referatów i Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych prowadzą bieżącą analizę czynności dokonywanych w obszarze działania ich komórek organizacyjnych (jednostek organizacyjnych), celem wyłonienia przypadków (w tym uzgodnień, transakcji, czynności), w których Gmina podlega obowiązkom informacyjnym o schematach podatkowych, lub co do których istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku, w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
5. Kierownicy Referatów i Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:
 - 1) analiza planowanych i przeprowadzanych czynności z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe;
 - 2) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień;
 - 3) identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem Gminy;
 - 4) weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych przez pozostałych uczestników uzgodnienia;

- 5) monitorowanie istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie pracownika do spraw MDR o konieczności aktualizacji informacji o schemacie podatkowym.
6. Czynności (działania), w tym planowane, które wymagają każdorazowej analizy pod kątem uznania ich za schemat podatkowy, są następujące:
 - 1) wnoszenie wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek, których udziałowcem lub akcjonariuszem jest Gmina;
 - 2) oddanie składników majątkowych (w tym nieruchomości) Gminy do używania na rzecz innego podmiotu, w tym m.in. spółki komunalnej, samorządowej instytucji kultury lub stowarzyszeniu;
 - 3) dokonanie zmiany przeznaczenia (sposobu wykorzystywania) składników majątkowych (w tym nieruchomości) Gminy, która skutkuje możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego;
 - 4) przekazywanie składników majątkowych (w tym nieruchomości) Gminy pomiędzy jednostkami organizacyjnymi (w tym także w wyniku likwidacji jednostki organizacyjnych i przekazania jej majątku innej, w tym nowo powołanej, jednostce organizacyjnej), w których stosowany przewspółczynnik VAT jest korzystniejszy;
 - 5) wdrożenie i stosowanie metodologii obliczania tzw. przewspółczynnika VAT (tj. proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług) innej niż określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników;
 - 6) inne przypadki, gdzie powstaje dla Gminy prawo do odliczenia podatku VAT.

§5

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Wszystkie dokumenty i informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych przechowywane są w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
2. Dokumenty należy przechowywać w formie oryginałów albo kopii lub na powszechnie stosowanych nośnikach danych (np. dysk zewnętrzny), w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.
3. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 przechowywane są w archiwum poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy oraz w Referacie Księgowości.
4. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest odpowiednio Kierownik Referatu oraz Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej. Zapewnia on dostęp do tych dokumentów i informacji w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
5. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
 - 1) wszystkie rodzaje informacji i zawiadomień przekazanych do Szefa KAS wraz z UPO, bez względu na to,

czy Gmina dokona przekazania tych informacji lub zawiadomień samodzielnie, czy też przekazania takiego dokonał promotor (nie będący Gminą),

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

3) potwierdzenia nadania NSP dla schematów podatkowych;

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

6) oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z Procedurą;

7) zgłoszenia i informacje przekazane do pracownika do spraw MDR.

6. Dokumenty i informacje wymienionych w ust. 1, utrwalone w jakiegokolwiek formie, przechowuje się przez okres 10 lat od dnia utworzenia.

§6

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1)

1. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie informacji i zawiadomień o schematach podatkowych jest pracownik do spraw MDR. Przygotowanie informacji i zawiadomień następuje na podstawie zgłoszeń dokonywanych przez Kierowników Referatów i Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych.

2. W przypadku identyfikacji zdarzenia (czynności, transakcji) podlegającej obowiązkowi informacyjnym o schematach podatkowych lub co do której istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku Kierownicy Referatów i Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają niezwłocznie Zgłoszenie w oparciu o Załącznik nr 3 do Procedury.

3. Zgłoszenie przekazywane jest pracownikowi do spraw MDR w formie pisemnej.

4. Kierownicy Referatów i Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy występują do pracownika do spraw MDR o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości.

5. Po otrzymaniu Zgłoszenia pracownik do spraw MDR poddaje je pod analizę Zespołowi MDR. W ramach tej analizy (weryfikacji) Zespół MDR może przeprowadzać w szczególności rozmowy z pracownikami Urzędu lub jednostek organizacyjnych oraz żądać przedstawienia wszelkich dokumentów jakie uzna za niezbędne do przeprowadzenia analizy.

6. Nie później niż w terminie 5 dni od dnia otrzymania zgłoszenia Zespół MDR podejmuje decyzję w zakresie zasadności zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS, co potwierdza stosowną adnotacją w treści Zgłoszenia.

7. W oparciu o decyzję Zespołu MDR, pracownik do spraw MDR:

1) w razie potwierdzenia istnienia schematu podatkowego podlegającego raportowaniu, niezwłocznie

przygotowuje informacje o schemacie podatkowym MDR-1, korzystając z Systemu MDR;

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.

8. Niezwłocznie po przygotowaniu informacji o schemacie podatkowym MDR-1, pracownik do spraw MDR przedkłada ją Wójtowi Gminy /lub osobie posiadającej Pełnomocnictwo Wójta Gminy/, który podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego. W przypadku, gdy Gmina występuje jako korzystający i została poinformowana przez podmiot trzeci będący promotorem w trybie określonym w ust. 12, informacja MDR-1 nie jest przesyłana do Szefa KAS.

9. Pracownik do spraw MDR zapewnia, aby przesłanie informacji MDR-1 do Szefa KAS nie nastąpiło później niż:

1) w przypadku, gdy Gmina występuje jako promotor: 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.;

2) w przypadku, gdy Gmina występuje jako korzystający i nie została poinformowana przez podmiot trzeci będący promotorem w trybie określonym w ust. 12 - w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu Gminie schematu podatkowego, przygotowaniu przez Gminę schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez Gminę, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

10. W procesie przygotowania, podpisywania i składania MDR-1 za pośrednictwem Systemu MDR należy opierać się także na Podręczniku MDR. Schemat obiegu informacji MDR-1 stanowi załącznik nr 4 do niniejszej Procedury.

11. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Gmina, zobowiązana jest ona do poinformowania pisemnie korzystającego wskazanego w schemacie MDR-1 o złożonym schemacie podatkowym. Obowiązek ten w imieniu Gminy realizuje pracownik do spraw MDR.

12. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Gminą, o którym mowa w § 3 ust. 3, zobowiązany jest on do przekazania pracownikowi do spraw MDR zawiadomienia o dokonanym zgłoszeniu do Szefa KAS.

13. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek przekazania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym przekazuje pracownikowi do spraw MDR pisemną informację o NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.

14. Pracownik do spraw MDR archiwizuje otrzymane od promotora zawiadomienia i informacje.

§7

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji korzystającego o schematach podatkowych (MDR-3)

1. W przypadku gdy Gmina jako korzystający dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, pracownik do spraw MDR zobowiązany jest przygotować *Informację korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3* za pośrednictwem Systemu MDR, w terminie:

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

2) 7 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

2. W celu prawidłowej realizacji obowiązku określonego w ust. 1, pracownik do spraw MDR – sporządzając MDR-1 – może konsultować jej treść z Zespołem MDR oraz w razie potrzeby może pozyskiwać dodatkowe informacje od pracowników Urzędu lub jednostek organizacyjnych.

3. Niezwłocznie po przygotowaniu informacji MDR-3, pracownik do spraw MDR przedkłada Wójtowi Gminy informację do podpisu za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego.

Schemat obiegu informacji MDR-3 stanowi załącznik nr 5 do niniejszej Procedury.

4. Pracownik do spraw MDR zapewnia, aby przesłanie informacji MDR-3 do Szefa KAS nie nastąpiło później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej danego okresu rozliczeniowego.

§ 8

Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych

1. W celu upowszechniania wśród Kierowników Referatów lub Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych, podejmowane są w szczególności następujące działania:

1) udostępnianie Kierownikom Referatów i Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych oraz pracownikom zaangażowanym lub mogącym być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych:

a) powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych,

b) Objaśnień podatkowych,

c) treści niniejszej Procedury.

2) informowanie osób, o których mowa w pkt 1, o wszelkich zmianach właściwych aktów prawnych,

Objaśnień podatkowych, jak też treści Procedury,

3) przeprowadzenie szkolenia wprowadzającego dla osób, o których mowa w pkt 1.

2. Przekazywanie informacji, o których mowa w ust. 1 odbywa się za pośrednictwem poczty elektronicznej.

3. Osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 1, podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z Procedurą i zobowiązują się do jej przestrzegania.

4. Osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zobowiązane są do:

1) śledzenia zmian w zakresie objętym Procedurą,

2) uczestniczenia w organizowanych przez Gminę szkoleniach z zakresu informacji o schematach podatkowych oraz do zapoznawania się z przekazywanymi informacjami o schematach podatkowych.

5. Wszelkie wątpliwości co do rozumienia zagadnienia schematów podatkowych, osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zgłaszają do pracownika do spraw MDR.

§ 9

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

1. Jeżeli Kierownik Referatu lub Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować o tym fakcie pracownika do spraw MDR na piśmie.

2. Kierownik Referatu lub Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub Procedurze, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie pracownika do spraw MDR.

3. Po otrzymaniu zgłoszeń, o którym mowa w ust. 1 lub 2, pracownik do spraw MDR niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do:

1) potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w Procedurze.

2) usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad informowania o schematach podatkowych określonych w Ordynacji podatkowej lub Procedurze.

4. Pracownik do spraw MDR przechowuje zgłoszenia otrzymane w trybie ust. 1 i 2 w sposób określony w § 5.

§ 10

Zasady kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze

1. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze polega na:
 - 1) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w Procedurze;
 - 2) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym, określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób;
 - 3) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.
2. Kontrolę przeprowadza Zespół MDR.
3. Kontrolę przeprowadza się w przypadku pojawienia się podejrzenia o naruszeniu przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, w szczególności zgłaszanych w trybie określonym w § 9.
4. Kontroli podlegają w szczególności dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości.
5. 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 już upłynął.
6. Ustalenia przeprowadzonej kontroli przez Zespół MDR przedkładane są Wójtowi Gminy.
7. Dokumenty z przeprowadzonej kontroli przechowuje pracownik do spraw MDR.

§ 11

Aktualizacja (zmiany) Procedury

1. Pracownik do spraw MDR jest odpowiedzialny za okresowy przegląd Procedury, w tym pod kątem jej zgodności z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, Objasnieniami podatkowymi oraz przygotowanie projektu zmian Procedury.
2. Aktualizacja Procedury dokonywana jest przez Wójta Gminy w formie Zarządzenia.

§ 12

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych Procedurą obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym przepisy Działu III, Rozdziału 11a *Informacje o schematach podatkowych* (art. 86a – 86o) Ordynacji podatkowej.

WÓJT GMINY
Kamil Groszewski

Ustawa
z 29.08.1997 r.
Ordynacja podatkowa.
t.j. Dz.U. z 2019 poz.900 z późn.zm.

DZIAŁ III
Zobowiązania podatkowe

Rozdział 11a
Informacje o schematach podatkowych

Art. 86a. [Definicje legalne; spełnienie kryterium głównej korzyści, transgranicznego, kwalifikowanego korzystającego; ustalanie podmiotu powiązanego]

§ 1.

Ilekoć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

1) innej szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) 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,

b) 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,

c) 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,

d) 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;

2) instytucji finansowej - oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019 r. poz. 648, 694 i 730) lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647 oraz z 2017 r. poz. 158);

3) 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;

4) korzyści podatkowej - rozumie się przez to korzyść podatkową w rozumieniu art. 3 pkt 18 lub:

- a) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - b) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- 5) NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 6) ogólnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) 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,
 - b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
 - c) 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,
 - d) 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,
 - e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia gminy przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej gminy i wykorzystywania strat takiej gminy w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
 - f) 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,
 - g) 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,
 - h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
 - i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
 - j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
 - k) 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;
- 7) podmiocie powiązanym - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
- a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
 - b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,

- c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,
- d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu;
- 8) 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;
- 9) rachunku finansowym - oznacza to rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.;
- 10) 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;
- 11) 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;
- 12) 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 pkt 6 lit. a-h, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 13) szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - 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,
 - b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d) 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%,
 - e) 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,
 - f) 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:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz

- wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
- 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
 - 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),
 - g) 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,
 - h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
 - i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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;
- 14) trudnych do wyceny wartościach niematerialnych - rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności;
- 15) udostępnianiu - rozumie się przez to:
- a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
 - b) przekazywanie korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- 16) uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność 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;
- 17) wdrażaniu - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
 - b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
 - c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
 - d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 18) wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, 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.

§ 2.

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi 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, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

§ 3.

Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 3) 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,
 - 4) 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,
 - 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
- 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.

§ 4.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

§ 5.

Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.

§ 6.

W przypadku gdy korzystającym jest gmina wchodząca w skład podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisy niniejszego rozdziału stosuje się odpowiednio.

§ 7.

Przy ustalaniu podmiotu powiązanego uznaje się, że:

- 1) jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy, zgodnie z § 1 pkt 7, więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi;
- 2) jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach, zgodnie z § 1 pkt 7, więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi;
- 3) podmiot, który działa wspólnie z drugim podmiotem w odniesieniu do praw głosu lub udziału w kapitale trzeciego podmiotu, jest podmiotem dysponującym prawami głosu w tym trzecim podmiocie lub udziałem w kapitale tego trzeciego podmiotu, które należą do drugiego podmiotu;
- 4) osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę.

§ 8.

Wyrażone w euro kwoty, o których mowa w § 4, przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny.

§ 9.

Warunek, o którym mowa w § 1 pkt 13 lit. e, dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

- 1) wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego;
- 2) dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw - w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku;
- 3) dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych;
- 4) dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;
- 5) wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;
- 6) wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych.

Art. 86b. [Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora]

§ 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.

§ 2.

Promotor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie

nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.

§ 3.

W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w § 1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w art. 86f, dotyczące schematu podatkowego.

§ 4.

W przypadku gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, promotor niezwłocznie:

- 1) informuje pisemnie korzystającego w terminie, o którym mowa w § 1, o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz
- 2) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1, dotyczące schematu podatkowego.

§ 5.

W sytuacji, o której mowa w § 4, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, promotor wskazany w tym przepisie, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaże informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 6.

Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował na podstawie § 4 lub 5.

§ 7.

Nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej:

- 1) przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania;
- 2) przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym;
- 3) przesłanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w § 6.

§ 8.

Jeżeli promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.), obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego;
- 3) państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega;
- 4) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa, reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

Art. 86c. [Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez korzystającego]

§ 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.

§ 3.

Jeżeli korzystający jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego;
- 3) państwo, w którym uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej;
- 4) państwo, w którym prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

§ 4.

Jeżeli więcej niż jeden korzystający ma obowiązek przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym transgranicznym, obowiązek ten podlega wykonaniu przez korzystającego, który widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) korzystający, który uzgodnił schemat podatkowy transgraniczny z promotorem lub wspomagającym,
 - 2) korzystający, który zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego
- przy czym pozostali korzystający są zwolnieni z tego obowiązku, jeżeli udowodnią, że informacja o tym schemacie podatkowym transgranicznym została przekazana przez tego korzystającego, w szczególności poprzez przedstawienie potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.

Art. 86d. [Obowiązek poinformowania wspomagającego o NSP schematu podatkowego; obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Szefa KAS]

§ 1.

Promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego informują go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.

§ 2.

Jeżeli wspomagający:

- 1) nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego zgodnie z § 1 lub nie została mu przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 3, oraz
 - 2) 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, powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy
- jest on obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, o których mowa w pkt 2, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

§ 3.

W terminie, o którym mowa w § 2, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w § 2, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3.

§ 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.

§ 5.

W przypadku gdy przekazanie przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez korzystającego w tym zakresie, jest on obowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie korzystającego lub promotora zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie w terminie, o którym mowa w § 4, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Przepis art. 86b § 7 stosuje się odpowiednio.

§ 6.

W przypadku, o którym mowa w § 3, wspomagający, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia, nie ponosi odpowiedzialności cywilnej względem zlecającego mu te czynności w zakresie związanym ze wstrzymaniem się z wykonaniem tych czynności. W sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym wspomagający nie ponosi również odpowiedzialności dyscyplinarnej związanej ze wstrzymaniem się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia.

§ 7.

Jeżeli wspomagający jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym

w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego;
- 3) państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega;
- 4) państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

Art. 86e. [Spełnienie obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym w przypadku kilku podmiotów obowiązanych do jej przekazania]

§ 1.

W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o schemacie podatkowym i pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.

§ 2.

W przypadkach, o których mowa w art. 86b § 8, art. 86c § 3 oraz art. 86d § 7, gdy odpowiednio promotor, korzystający lub wspomagający udowodni, że schemat podatkowy transgraniczny został poprawnie przekazany właściwym organom w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, jest on zwolniony z obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o tym schemacie podatkowym. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.

§ 3.

Z obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym nie zwalnia trwające postępowanie w przedmiocie wydania decyzji w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transferowych lub wydanie takiej decyzji.

Art. 86f. [Treść informacji o schemacie podatkowym]

§ 1.

Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

- 1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego

standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;

4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;

5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;

6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;

7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;

8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;

9) 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;

10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;

11) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;

12) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;

13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczenie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 2.

Jeżeli promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania, przekazywana przez niego informacja o schemacie podatkowym, który jest schematem podatkowym standaryzowanym, nie zawiera danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, oraz informacji, o których mowa w § 1 pkt 11 i 12.

§ 3.

Jeżeli promotor lub wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, o której mowa w § 2, przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy, oraz informacje, o których mowa w § 1 pkt 11 i 12.

§ 4.

W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor lub wspomagający przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, określone w § 1 pkt 1, 9 i 11, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP. W przypadku, w którym przekazanie danych, o których mowa w zdaniu pierwszym, naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący określony w § 1 pkt 11, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.

Art. 86g. [Sposób przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS]

§ 1.

Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 2.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej nadaje NSP i przekazuje potwierdzenie jego nadania, które zawiera NSP oraz dane zawarte w przekazanej informacji o schemacie podatkowym.

§ 3.

Potwierdzenie nadania NSP jest wydawane niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia wpływu poprawnej informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 4.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej doręcza potwierdzenie nadania NSP drogą elektroniczną na adres wskazany przez przekazującego w informacji o schemacie podatkowym.

§ 5.

Za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych zainteresowany może potwierdzić poprawność lub ważność NSP. Potwierdzenie zawiera informację tylko o poprawności lub ważności NSP.

Art. 86h. [Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia wątpliwości]

§ 1.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zwrócić się do przekazującego informacje na podstawie niniejszego rozdziału o ich uzupełnienie lub wyjaśnienie wątpliwości co do ich treści.

§ 2.

Nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe wyłącznie w oparciu o informacje przekazywane na podstawie niniejszego rozdziału.

Art. 86i. [Odmowa nadania NSP; unieważnienie NSP]

§ 1.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP w przypadku stwierdzenia, że przekazana informacja o schemacie podatkowym nie spełnia wymogów określonych dla tej informacji.

§ 2.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej unieważnia z urzędu, w drodze postanowienia, NSP nadany schematowi podatkowemu w przypadku:

- 1) wielokrotnego nadania NSP temu samemu schematowi podatkowemu;
- 2) nadania NSP na podstawie fałszywych lub fikcyjnych danych.

§ 3.

W postanowieniu, o którym mowa w § 2 pkt 1, Szef Krajowej Administracji Skarbowej wskazuje właściwy NSP dla danego schematu podatkowego.

§ 4.

Nie można posługiwać się unieważnionym NSP, a unieważniony NSP nie może zostać ponownie nadany.

§ 5.

Na postanowienie, o którym mowa w § 1 i 2, służy zażalenie.

§ 6.

W sytuacji braku możliwości potwierdzenia tożsamości lub istnienia podmiotu, który przekazał informację o schemacie podatkowym, Szef Krajowej Administracji Skarbowej pozostawia informację o schemacie podatkowym bez rozpatrzenia.

Art. 86j. [Przekazywanie Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego]

§ 1.

Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- 1) NSP tego schematu podatkowego;
- 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

§ 2.

W przypadku gdy schemat podatkowy, o którym mowa w § 1, nie posiada NSP, informacja, o której mowa w § 1, zawiera również dane, o których mowa w art. 86f.

§ 3.

Jeżeli korzystający posiada dane, o których mowa w art. 86f, dotyczące schematu podatkowego, które odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4, w informacji, o której mowa w § 1, korzystający modyfikuje te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

§ 4.

Przekazywana informacja, o której mowa w § 1, w tym zawierająca dane wskazane w § 2 lub 3, podpisywana jest przez podatnika będącego osobą fizyczną. W przypadku podatników będących osobami prawnymi informacja, o której mowa w § 1, podpisywana jest przez wszystkich członków organu zarządzającego podatnika. Dowód złożenia podpisów przez te osoby przekazywany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez jedną z osób, które podpisały te dokumenty.

§ 5.

W przypadku podatników będących jednostkami organizacyjnymi niemającymi osobowości prawnej informacja, o której mowa w § 1, zawiera oświadczenie, zgodnie z którym wszyscy uprawnieni do reprezentacji, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - także wspólnicy posiadający co najmniej 10% udziału w zyskach gminy niebędącej osobą prawną, poświadczą prawdziwość danych zawartych w tej informacji. W zakresie przekazania tych dokumentów do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przepis § 4 zdania drugie i trzecie stosuje się odpowiednio.

§ 6.

W przypadku korzystającego wchodzącego w skład podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych informację, o której mowa w § 1,

korzystający przekazuje w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej danego okresu rozliczeniowego podatkowej grupy kapitałowej.

§ 7.

Informacja, o której mowa w § 1, składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.". Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Art. 86k. [Wyjaśnienia ministra]

§ 1.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może wydać i opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych ogólne wyjaśnienia dotyczące możliwości zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania lub innych przepisów mających na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania w przypadku zastosowania schematu podatkowego lub kategorii schematów podatkowych.

§ 2.

W celu wydania wyjaśnień, o których mowa w § 1, minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwrócić się o opinię do Rady, a także do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przedstawiając założenia takich wyjaśnień lub ich projekt.

§ 3.

Publikując wyjaśnienia, o których mowa w § 1, minister właściwy do spraw finansów publicznych może wskazać NSP schematów podatkowych, których te wyjaśnienia dotyczą. Niewskazanie NSP schematu podatkowego nie wyklucza możliwości zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania lub innych przepisów mających na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania do takiego schematu podatkowego.

Art. 86l. [Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych]

§ 1.

Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwaną dalej "wewnętrzną procedurą".

§ 2.

Wewnętrzna procedura określa - z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności - stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu, o którym mowa w § 1;
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;

6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału;

7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

§ 3.

Wewnętrzna procedura podlega akceptacji przez członków kadry kierowniczej wyższego szczebla danego podmiotu, w tym członków zarządu lub dyrektorów posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jego nieprzestrzegania przez kontrahentów będących korzystającymi.

§ 4.

Podmiot obowiązany do stosowania w roku obrotowym wewnętrznej procedury zgodnie z § 1 jest obowiązany do jej stosowania przez okres kolejno następujących po tym roku 3 lat obrotowych, w przypadku gdy wysokość przychodów lub kosztów, o których mowa w § 1, nie przekroczyła w roku poprzedzającym ten okres równowartości 8 000 000 zł.

Art. 86m. [Kara pieniężna za niewprowadzenie lub niestosowanie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych]

§ 1.

Podmioty, o których mowa w art. 86l § 1, w przypadku niedopełnienia obowiązków, o których mowa w art. 86l, podlegają karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż 2 000 000 zł.

§ 2.

W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia czynu wymienionego w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od podmiotu, o którym mowa w art. 86l § 1, który nie dopełnił obowiązków, o których mowa w art. 86l, kara pieniężna, o której mowa w § 1, może zostać nałożona w wysokości nie większej niż 10 000 000 zł.

§ 3.

W zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA Kodeksu postępowania administracyjnego.

Art. 86n. [Przekazywanie Szefowi KAS informacji i zawiadomień za pomocą środków komunikacji elektronicznej]

§ 1.

Informacje i zawiadomienia, o których mowa w art. 86b § 1 i 6, art. 86c § 1 i 2, art. 86d § 3, 4 i 5, art. 86f § 4 oraz art. 86j § 1, są przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w § 2.

§ 2.

Struktura logiczna postaci elektronicznej informacji i zawiadomień, o których mowa w art. 86b § 1 i 6, art. 86c § 1 i 2, art. 86d § 3, 4 i 5, art. 86f § 4 oraz art. 86j § 1, jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 3.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przysyłania informacji, o których mowa w art. 86b § 1 i 6, art. 86c § 1 i 2, art. 86d § 3, 4 i 5, art. 86f § 4 oraz art. 86j § 1,

za pomocą środków komunikacji elektronicznej, mając na uwadze usprawnienie wypełniania, przekazywania i przetwarzania tych informacji oraz uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych i potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Art. 86o. [Przepisy ustawy stosowane w zakresie nieuregulowanym]

W zakresie nieuregulowanym w art. 86g-86i stosuje się odpowiednio przepisy art. 120, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 165 § 3b, art. 165a, art. 168, art. 170, art. 171, art. 189 § 3, działu IV rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 14, 16 i 23 oraz działu VIIIA.

WÓJT GMINY
Kamil Groszewski

OŚWIADCZENIE
w sprawie informacji o schematach podatkowych
(art. 86a-86o Ordynacji podatkowej)

Ja, niżej podpisany(a)

imię i nazwisko

stanowisko

nazwa wydziału/biura/jednostki.....

oświadczam, iż:

1) zapoznałem się z Wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Gminę Staroźreby i jej jednostki organizacyjne”, zwaną dalej - „Procedurą”, określoną Zarządzeniem Wójta Gminy Staroźreby nr 0050.55.2020 z dnia 30 czerwca 2020 r .

2) zobowiązuję się do przestrzegania Procedury.

.....

(podpis)

ZGŁOSZENIE (IDENTYFIKACJA) I WERYFIKACJA SCHEMATU PODATKOWEGO**I. Podstawowe informacje o uzgodnieniu (czynnościach) i uczestnikach**

KRÓTKI OPIS UZGODNIENIA	
WSKAZANIE UCZESTNIKÓW	
WSKAZANIE DAT (w tym udostępnienia uzgodnienia i dokonania pierwszej czynności związanej ze schematem podatkowym)	
ROLA GMINY (Promotor, Korzystający, Wspomagający)	

II. Ankieta ułatwiająca identyfikację (weryfikację) wystąpienia schematu podatkowego**II.1. Prawo do odliczenia podatku VAT**

PYTANIA	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
1) Zmiana przeznaczenia (sposobu wykorzystania) majątku - Czy wystąpiły przypadki zmiany przeznaczenia (sposobu wykorzystania) majątku , w tym np. zastąpienie umowy użyczenia/trwałego zarządu umową dzierżawy; aport do spółki majątku będącego dotychczas we władaniu jednostki, czy też zmiany jednostki organizacyjnej użytkującej majątek? - Z jakich powodów doszło / ma dojść do ww. zmian? - Czy kierowano się względami podatkowymi? - Czy w związku z powyższym po stronie Gminy wystąpiło prawo do odliczenia VAT?			

PYTANIA	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
2) Nowe inwestycje (infrastruktura, majątek): - Czy podjęto decyzje co do wyboru sposobu realizacji / zagospodarowania inwestycji, która wiązała się z odliczeniem VAT? <i>(w tym np. aport hali sportowej do sp. komunalnej zamiast wykorzystywania jej przez jednostkę organizacyjną, czy też już powołanie takiej spółki i późniejsze wniesienie aportu)?</i> - Jakimi przesłankami kierowano się wybierając sposób zagospodarowania ? - Czy brano pod uwagę maksymalizację odliczenia VAT? - Czy istniała możliwość alternatywnego sposobu postępowania, tj. osiągnięcia zakładanego efektu ekonomicznego w inny sposób (jaki ?)?			
3) Prewspółczynnik VAT - Czy jednostka stosuje do odliczenia podatku VAT prewspółczynnik skalkulowany wg metody innej niż przewidziana w rozporządzeniu Ministra Finansów?			
4) Inne działania podejmowano w celu maksymalizacji kwoty odliczenia VAT? - Czy i jakie ewentualnie inne działania podejmowano w celu maksymalizacji kwoty odliczenia VAT?			

II.1. Podatek należny

PYTANIA	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
1) Sprzedaż nieruchomości (zabudowanych, niezabudowanych): - Czy i ewent. jakie działania podejmowano w celu zmiany klasyfikacji zbywanej nieruchomości (z zabudowanej na niezabudowaną / z niezabudowanej na zabudowaną)? <i>np. czy wstrzymywano rozbiórkę budynku do czasu sprzedaży w celu uznania, iż przedmiotem dostawy był grunt zabudowany?</i> - Czy np. wystąpiły przypadki dostawy nieruchomości wraz z przeniesieniem praw z umów najmu/dzierżawy? Czy potraktowaną tę transakcję jako ZCP, a nie dostawę nieruchomości?			
2) Rezygnacja ze zwolnienia przy dostawie nieruchomości: - Czy i ewent. z jakiego powodu rezygnowano ze zwolnienia			

PYTANIA	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
od podatku dostawy nieruchomości?			
3) Czynności o charakterze bezpłatnym: - Czy jednostka wykonuje nieodpłatnie usługi / wydaje nieodpłatnie towary? - Czy (i ewentualnie dlaczego) ww. czynności nie są wykazywane jako podlegające VAT?			
4) Zwolnienia od podatku VAT (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze przedmiotowym lub mieszanym): - Czy i ewent. jakie działania podejmowała jednostka w celu skorzystania ze zwolnienia o charakterze przedmiotowym lub mieszanym dla wykonywanych przez nie świadczeń?			
5) Świadczenia złożone: - Czy jednostki wykonują świadczenia złożone (towar + towar; usługa + usługa; towar + usługa)? - W jaki sposób ustalane jest świadczenie główne? - Czy stawka VAT dla świadczenia głównego (towaru/usługi uznanej za takie świadczenie) jest niższa od stawki VAT dla pozostałych elementów świadczenia (towarów/usług uznanych za świadczenia pomocnicze)?			
6) Zmiana stawek z wyższej na niższą: - Czy i ewent. jakie działania podejmują jednostki w celu zmiany stawek VAT mających zastosowanie do wykonywanych przez nią świadczeń?			
7) Moment powstania obowiązku podatkowego: - Czy i ewent. jakie działania podejmują jednostki w celu przesunięcia momentu powstania obowiązku podatkowego dla wykonywanych przez nią świadczeń?			

III. Weryfikacja przesłanek (kryteriów) wystąpienia schematu podatkowego

KRYTERIA / CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
Kryterium kwalifikowanego korzystającego <i>(Jeżeli Korzystającym jest Gmina, kryterium to należy przyjąć za spełnione)</i> uważa się je za spełnione, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na			

KRYTERIA / CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro <u>lub</u> jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro <u>lub</u> jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. <i>W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.</i>			
Kryterium głównej korzyści podatkowej 1) Czy wystąpiła (potencjalnie może wystąpić) korzyść podatkowa? <i>np. w związku z zamiarem wniesienia do spółki komunalnej aportu w postaci nowo-budowanej hali sportowej, po stronie Gminy powstaje prawo do odliczenia VAT od wydatków na budowę tej hali.</i> 2) Czy korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści związanych z uzgodnieniem? <i>np. decyzja o wniesieniu aportem hali sportowej do spółki komunalnej została podjęta właśnie z tego względu (albo głównie z tego względu), aby po stronie Gminy powstało prawo do odliczenia VAT od wydatków na budowę tej hali.</i> 3) Czy istniała (istnieje) możliwość alternatywnego sposobu postępowania, tj. osiągnięcia zakładanego efektu ekonomicznego w inny sposób (jaki)? <i>np. zamiast wniesienia hali sportowej aportem do spółki komunalnej można było podjąć decyzję o oddaniu jej w trwałą zarząd do jednostki organizacyjnej.</i>			
Ogólna cecha rozpoznawcza (o której mowa w art. 86a §1 pkt 6 Ordynacji podatkowej), w tym: właściwość uzgodnienia polegającą 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			

KRYTERIA / CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
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) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem , który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie ,			
5) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3 <i>Przypadki opisane w pkt. 1-5 odnoszą się do sytuacji, w której dane uzgodnienie (rozwiązanie mające przynieść Gminie korzyść podatkową) zostało zaoferowane (udostępnione) Gminie przez zewnętrzny podmiot (w tym firmę doradztwa podatkowej, kancelarię prawną itp.).</i> <i>W tych sytuacjach, należy w szczególności zweryfikować postanowienia umowy z tym podmiotem w zakresie kwestii poufności i zasad ustalania wynagrodzenia.</i>			
6) 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 pkt. 1-3 było faktycznie respektowane . <i>Przypadek opisany w pkt. 6 odnosi się także do sytuacji, w której dane uzgodnienie (rozwiązanie mające przynieść Gminie korzyść podatkową) zostało opracowane bez udziału zewnętrznego podmiotu (w tym firmy doradztwa podatkowej, kancelarii prawnej itp.), ale jest na tyle nowatorskie (nie wynika ze znanych powszechnie/opisanych w prasie), że należy założyć, iż np. podmiot opracowujący to uzgodnienie chciałby zachować w poufności (przed konkurencją, organami podatkowymi) co do tego, w jaki sposób przynosi ono korzyść podatkową.</i>			
7) 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, <i>Cecha ta może wystąpić w szczególności w przypadku, gdy w celu (w ramach) realizacji uzgodnienia zawierane są umowy, podejmowane są uchwały, czy też wykonywane inne czynności, które mogłyby być zawarte/podjęte/wykonane bez istotnych zmian także u innych podmiotów i także doprowadziłyby do uzyskania przez nie korzyści podatkowych.</i> <i>Przykładowo:</i>			

KRYTERIA / CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
- podejmowana jest uchwała w przedmiocie wniesienia aportem hali sportowej do spółki komunalnej (w efekcie Gmina uzyskuje prawo do odliczenia VAT od wydatków na budowę hali); - zawierana jest umowa, mocą której budynek Gminy (będący obecnie w administracji jednostki organizacyjnej - szkoły) oddawany jest do odpłatnego użytkowania na rzecz stowarzyszenie (w efekcie Gmina uzyskuje prawo do odliczenia VAT od wydatków na remont budynku); - wdrażana jest kalkulacja tzw. przewspółczynnika według wzoru innego niż wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów (w efekcie Gmina zwiększa odliczenie VAT).			
8) 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,			
Szczególna cecha rozpoznawcza (o której mowa w art. 86a §1 pkt 13 Ordynacji podatkowej), w tym: właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:			
dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych (tj. te, które w momencie ich przenoszenia na podmiot powiązany nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności) np. przeniesienie praw do znaku towarowego (sprzedaż, aport) pomiędzy Gminą a spółką komunalną.			
Inna szczególna cecha rozpoznawcza (o której mowa w art. 86a §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej), w tym: właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:			
1) 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			

KRYTERIA / CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE	UZASADNIENIE / KOMENTARZ
opodatkowania lub zwolnienia podatkowe np. Gmina (w tym jednostka organizacyjna) wypłaca podmiotowi zagranicznemu wynagrodzenie z tytułu usług/towarów dostarczonych przez ten podmiot i nie pobiera podatku „u źródła”, bowiem właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje, iż tego typu świadczenia opodatkowane są tylko w państwie siedziby tego podmiotu.			
2) 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 np. Gmina (w tym jednostka organizacyjna) wypłaca podmiotowi zagranicznemu wynagrodzenie z tytułu usług/towarów dostarczonych przez ten podmiot.			

IV. Opinia Kierownika Referatu lub Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej.

Uwagi/Komentarz:	
Identyfikacja (rodzaju) schematu podatkowego	TAK / NIE
Schemat podatkowy	
Schemat podatkowy standaryzowany	

Kierownik Referatu lub Dyrektor/kierownik
jednostki organizacyjnej

(imię i nazwisko)

Data sporządzenia

V. Weryfikacja Zespołu MDR

Uwagi/Komentarz:

Identyfikacja (rodzaju) schematu podatkowego	TAK / NIE
Schemat podatkowy	
Schemat podatkowy standaryzowany	

Przewodniczący Zespołu MDR

Data sporządzenia

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 wydobycia 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 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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

.....

XX Adres ePUAP do doręczenia

.....

WÓJCIŃ GMINY
Krzysztof Groszowski

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 Reykjaviku 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 Polską 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) ☐

Id: F5D97423-69CE-4C54-BB2E-52CD7F355DBE. Podpisany Strona 10

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 –
- 9) 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

.....