

ZARZĄDZENIE NR 120/136/2019

Wójta Gminy Psary

z dnia 20 listopada 2019 roku

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Gminy w Psarach oraz w jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Gminy w Psarach oraz w jednostkach organizacyjnych”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się Kierownika Referatu Podatków i Finansów (Koordynatora MDR) do wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Gminy w Psarach przenoszącej obowiązki i odpowiedzialności wynikające z niniejszego zarządzenia na kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Psarach.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Psary oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Wójta, Sekretarz Gminy i Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

Wójt

Tomasz Sadłoń

**Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych
- „Procedura MDR”**

§ 1

Wprowadzenie Procedury MDR w Gminie Psary stanowi wypełnienie obowiązku nałożonego przepisami art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019r. poz. 900 ze zm.) w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o wdrożonych w Gminie Psary uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.

§ 2

Ilekrót w treści Procedury MDR jest mowa o:

- 1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Psary;
- 2) Jednostkach – rozumie się przez to jednostki organizacyjne Gminy Psary
- 3) 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;
- 4) korzystającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 5) promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- 6) wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności 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;
- 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) 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 ze 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;
- 10) kryterium głównej korzyści - rozumie się przez to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, 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;
- 11) Koordynator MDR – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Gminie jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;
- 12) NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;

§ 3

Stosowanie się przez pracowników Gminy do reguł postępowania i obowiązków wynikających z Procedury MDR ma na celu dochowanie należytej staranności w sytuacjach, gdy przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej wprost nakładają obowiązki na osoby zatrudnione przez podatnika.

§ 4

W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się przez Gminę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych podejmowane będą następujące czynności i działania:

- 1) obligatoryjne zapoznanie z Procedurą MDR wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Psarach oraz Jednostek, którzy w ramach wykonywanych przez siebie obowiązków i podejmowanych czynności mogą występować w roli wspomagających (tj.: pracowników służb finansowych oraz ich przełożonych);
- 2) uzyskanie od pracowników wymienionych w pkt 1) podpisanych oświadczeń o zapoznaniu się z Procedurą MDR oraz o zobowiązaniu się do stosowania się do jej postanowień;
- 3) zapoznanie z treścią Procedury MDR współpracujące z Gminą osoby mogące występować dla niej w roli promotora, tj.: doradców podatkowych, rewidentów, radców prawnych, adwokatów, notariuszy, pracowników instytucji finansowych;
- 4) w umowach o współpracę zawartych z osobami wymienionymi w pkt 3) wprowadzona zostanie klauzula o zapoznaniu się podmiotów współpracujących z Procedurą MDR w zakresie uregulowań w niej przewidzianych;
- 5) przeprowadzenie dla pracowników wymienionych w pkt 1) szkolenia wprowadzającego Procedurę MDR celem zapoznania z przepisami dotyczącymi prawidłowego wywiązywania się z obowiązku informowania o schematach podatkowych;

- 6) przeprowadzanie cyklicznych szkoleń dla pracowników Jednostek celem uaktualniania wiedzy i umiejętności dotyczących prawidłowego wywiązywania się z przepisów o informowaniu o schematach podatkowych, w szczególności w sytuacji wprowadzanych przez ustawodawcę zmian;
- 7) wyznaczenie Głównych Księgowych zatrudnionych w Jednostkach do terminowego i rzetelnego przekazywania Koordynatorowi MDR wszelkich informacji mogących wskazywać na zaistnienie w Jednostkach schematu podatkowego;
- 8) sumienne, rzetelne i bieżące wykonywanie przez Koordynatora MDR zadań dla których został powołany.

§ 5

W celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych stosowane będą następujące środki:

- 1) ustanowienie w Gminie Koordynatora MDR, którego zadania będą polegały na:
 - bieżącym przeglądzie Procedury MDR pod względem jej zgodności z obowiązującymi przepisami oraz utrwaloną praktyką interpretacyjną organów Krajowej Administracji Skarbowej,
 - monitorowaniu zdarzeń gospodarczych występujących w Gminie pod względem zaistnienia przesłanek do uznania ich za schemat podatkowy,
 - agregowaniu informacji uzyskiwanych od głównych księgowych Jednostek oraz podmiotów zewnętrznych wymienionych w § 3 pkt 3 pod względem przepisów o raportowaniu schematów podatkowych,
 - wypełnianiu regulacji Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego,
 - świadczeniu konsultacji oraz przeprowadzaniu warsztatów i szkoleń w zakresie regulacji prawnych oraz procedur dotyczących raportowania schematów podatkowych,
 - prowadzeniu i archiwizacji dokumentacji w zakresie schematów podatkowych.
- 2) zobowiązanie głównych księgowych Jednostek do weryfikacji zdarzeń, umów, rozliczenia inwestycji pod względem zidentyfikowania uzgodnień wskazujących na schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu w szczególności poprzez:
 - analizę planowanych działań oraz ich celu pod kątem zaistnienia właściwości kwalifikowanych jako schematy podatkowe;
 - ścisłe współdziałanie z Koordynatorem MDR w zakresie wytypowania uzgodnień wskazujących na zaistnienie schematów podatkowych oraz w zakresie dalszej procedury przewidzianej przepisami Ordynacji podatkowej;
 - weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o potencjalnych schematach podatkowych przez pozostałych uczestników uzgodnienia;
 - monitorowanie istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie Koordynatora MDR o konieczności aktualizacji danego schematu.
- 3) zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy w Psarach, którzy w ramach wykonywanych przez siebie obowiązków i podejmowanych czynności mogą występować w roli wspomagających do monitorowania przeprowadzanych transakcji / zawieranych umów / rozliczania podatkowego pod względem właściwości wdrażanych uzgodnień mogących wskazywać na zaistnienie schematu podatkowego, a efekty swojej pracy przekazywali Koordynatorowi MDR przy wykorzystaniu poczty elektronicznej;
- 4) zobowiązanie osób wymienionych w pkt 2) i 3), aby każdorazowo w razie wątpliwości zwracali się do Koordynatora celem ich wyjaśnienia.

§ 6

W celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadza się następujące zasady w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:

- 1) osobą odpowiedzialną w Gminie za przygotowanie informacji o schematach podatkowych jest Koordynator MDR;
- 2) zgromadzenie danych stanowiących treść informacji MDR-1 odbywa się na podstawie danych otrzymanych od osób wymienionych w § 5 pkt 2) oraz 3);
- 3) identyfikacja i klasyfikacja zdarzenia pod względem zaistnienia przesłanek schematu podatkowego dokonywane są przez osoby wskazane w § 4 pkt 2) oraz 3) w oparciu o załącznik nr 1 do niniejszej Procedury MDR, w terminie 3 dni roboczych od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 4) w przypadku, gdy Koordynator MDR w wyniku wstępnej weryfikacji potwierdzi rolę Gminy w schemacie podatkowym jako Korzystającego, wówczas w celu przygotowania przez Gminę kompletnej informacji o schemacie podatkowym w celu przesłania jej do Szefa KAS, zwraca się do właściwej komórki Urzędu Gminy lub Jednostki o skompletowanie wymaganych danych, a osoby wymienione w § 4 pkt 2) oraz 3) mają obowiązek przesłać te dane drogą elektroniczną Koordynatorowi MDR według następującego zakresu:
 - opis umowy / zdarzenia / inwestycji / sposobu rozliczenia podatkowego według dostępnej wiedzy wraz ze wskazaniem wartości danych czynności oraz ich chronologii
 - podanie znanych danych identyfikujących kontrahentów oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami uczestniczącymi w uzgodnieniu,
 - wskazanie znanych celów którym umowa / zdarzenie / inwestycja / rozliczenie podatkowe ma służyć,
 - wskazanie dokonanych czynności oraz daty dokonania pierwszej czynności w ramach uzgodnienia,
 - wskazanie etapu na jakim zgodnie z dostępną wiedzą danej osoby znajduje się przedmiotowe uzgodnienie;
- 5) powyższe informacje powinny być przekazane Koordynatorowi MDR w terminie wskazanym przez Koordynatora, termin będzie uzależniony od ilości danych, stopnia rozbudowania uzgodnienia, dostępności informacji itp.;
- 6) Koordynator MDR przedstawia osobie upoważnionej do reprezentowania Gminy informację o schemacie podatkowym na elektronicznym formularzu MDR-1 (sporządzoną w oparciu o załącznik nr 2 do niniejszej Procedury MDR) celem akceptacji; następnie podpisuje i wysyła formularz do Szefa KAS;
- 7) w przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia Koordynator MDR 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) jeżeli Gmina nie zostanie poinformowana przez Promotora o NSP i nie otrzyma potwierdzenia nadania NSP lub informacji, iż schemat nie posiada jeszcze NSP lub jeżeli została poinformowana przez Promotora, iż ze względu na brak zgody na zwolnienie Promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub Promotor poinformuje Gminę o niezłożeniu informacji o schemacie podatkowym, wówczas Koordynator w terminie wskazanym w Ordynacji podatkowej przekazuje informację o schemacie podatkowym zgodnie z procedurą MDR;
- 9) jeżeli jakikolwiek pracownik Gminy spostrzeże, iż Gmina lub jej Jednostka jako korzystający dokonywały w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności wskazujących na możliwość wystąpienia schematu podatkowego lub uzyskiwały wynikającą z tych czynności korzyść podatkową, zobowiązany jest on niezwłocznie zgłosić tą informację do Koordynatora MDR;

- 10) w sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Gmina, zobowiązana jest ona do poinformowania pisemnie korzystającego wskazanego w schemacie MDR-1 o złożonym schemacie podatkowym;
- 11) nie później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonywane były jakiejkolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową, Koordynator przygotowuje i przedstawia osobie upoważnionej do reprezentowania gminy informację MDR-3 (sporządzoną w oparciu o załącznik nr 3 do niniejszej Procedury MDR), która po weryfikacji i akceptacji zostaje podpisana oraz wysłana w sposób przewidziany dla tego formularza;
- 12) jeżeli Gmina występuje w roli promotora standaryzowanego schematu podatkowego to osoby wymienione w § 5 pkt 2) oraz 3) zobowiązane są w terminie 7 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego standaryzowanego poinformować Koordynatora MDR o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz przekazując dane niezbędne do kompletnego wypełnienia formularza MDR-4; Koordynator MDR w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotowuje, w oparciu o załącznik nr 4 do procedury MDR, kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4, a następnie przedstawia ją do akceptacji, podpisu i wysyłki osobie upoważnionej do reprezentowania Gminy;
- 13) niezależnie od obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych opisanych powyżej, Koordynator MDR po zakończeniu każdego miesiąca weryfikuje, czy Gmina w tym okresie dokonała jakichkolwiek czynności spełniających przesłanki do uznania ich za elementy schematu podatkowego lub uzyskała korzyść podatkową wynikającą z takiego schematu podatkowego;
- 14) jeżeli zaistnieje prawdopodobieństwo, że mimo wdrożenia w Gminie uzgodnień wskazujących na potencjalne osiągnięcie korzyści podatkowej, Koordynator MDR nie został o tym fakcie poinformowany zgodnie z pkt 3), pracownicy są obowiązani współdziałać z Koordynatorem w celu terminowego wywiązania się z obowiązków w zakresie przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym.

§ 7

W celu prawidłowego wywiązywania się Gminy z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania informacji o schematach podatkowych Gmina jest zobowiązana upowszechniać wśród pracowników jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych poprzez:

- 1) informowanie pracowników Gminy zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych o konieczności stosowania zasad i wytycznych przewidzianych Procedurą MDR;
- 2) udostępnianie pracownikom Gminy zaangażowanym lub mogącym być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, obowiązujących aktów prawnych regulujących problematykę przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) informowanie pracowników Gminy o wszelkich zmianach w zakresie wymienionym w pkt 1) i 2);
- 4) organizowanie szkoleń, warsztatów oraz umożliwienie konsultacji w zakresie dotyczącym wiedzy o przepisach i procedurach raportowania schematów podatkowych.

§ 8

W celu prawidłowego wywiązywania się Gminy z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania informacji o schematach podatkowych Gmina wprowadza następujące zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych:

- 1) w sytuacji, gdy pracownik Gminy poweźmie uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie tym fakcie Koordynatora MDR wraz z przedstawieniem okoliczności sprawy oraz uzasadnienia;
- 2) jeżeli pracownik Gminy stwierdzi, iż zasady dotyczące raportowania schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub Procedurze MDR nie są stosowane, lub są stosowane niewłaściwie, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Koordynatora MDR, wraz z przedstawieniem okoliczności sprawy i uzasadnienia;
- 3) Koordynator MDR zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w pkt 1) i 2) i po naniesieniu na nich daty i godziny wpływu, przechowuje je w sposób określony w § 10 ;
- 4) po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w pkt 1), Koordynator MDR jest obowiązany niezwłocznie podjąć czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w Procedurze MDR;
- 5) po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w pkt 2), Koordynator MDR jest obowiązany niezwłocznie podjąć czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad informowania o schematach podatkowych określonych w Ordynacji podatkowej lub Procedurze MDR.

§ 9

- 1) Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej polega na:
 - 1) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w Procedurze MDR;
 - 2) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz w sytuacji niezgodności - określeniu przyczyn i skutków występujących rozbieżności pomiędzy stanem stwierdzonym, a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób;
 - 3) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli;
- 2) Czynności opisanych w ust. 1 dokonuje się doraźnie w sytuacji pojawienia się podejrzenia o naruszeniu przepisów z zakresu raportowania schematów podatkowych.

§ 10

- 1) W celu prawidłowego wywiązywania się Gminy z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania informacji o schematach podatkowych wprowadza się zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z informowaniem o schematach podatkowych:
 - 1) wszystkie dokumenty i informacje dotyczące zagadnień związanych ze schematami podatkowymi muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą;
 - 2) dokumenty, o których mowa w pkt 1) należy przechowywać w formie oryginałów lub ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.
 - 3) osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest Koordynator MDR;
- 2) Dokumenty, o których mowa w ust. 1 są przechowywane w Referacie Podatków i Finansów.

- 3) Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
- a. wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wraz z UPO;
 - 1) wszelkie oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Gminy i jej Jednostek w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych;
 - 2) potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;
 - 3) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych;
 - 4) pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane;
 - 5) oświadczenia o których mowa w §4 pkt 2;
 - 6) informacje uzyskiwane od głównych księgowych Jednostek oraz podmiotów zewnętrznych pod względem przepisów o raportowaniu schematów podatkowych, w szczególności dane o których mowa w §6 pkt 4;
 - 7) listy obecności na spotkaniach o których mowa w §4 pkt 5) i 6).
- 4) Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust. 3 spoczywa na Urzędzie Gminy Psary do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego określonego w art. 70 Ordynacji podatkowej.

Przesłanki schematu podatkowego

Kryteria	Tak	Nie
Kwalifikowany korzystający		
Główna korzyść podatkowa		
Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
- 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		
- promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
- 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		
- 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		
- podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat		
- 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		
- 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		
- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: <ul style="list-style-type: none"> a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania 		
- korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie		
- promotor lub korzystający faktycznie respektują zasadę 'success fee'		

(wynagrodzenie należne promotorowi uzależnione jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, promotor zobowiązuje się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano)		
- 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 respektowana była zasada success fee		
Szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
- uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych 		
- w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie		
- ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie		
- w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa <ul style="list-style-type: none"> - państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25% 		
- uzgodnienie może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.) 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		
- 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: <ul style="list-style-type: none"> a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, b) które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób 		

prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.)		
- uzgodnienie 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 OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych		
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych		
- 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.		
Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
- 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		
- 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		
- dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865) , wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł		
- 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.		

MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia:
(rok – miesiąc – dzień)
2. Cel złożenia informacji: (zaznaczyć odpowiedź)
 - 1) *Złożenie informacji*
 - 2) *Dodatkowe wyjaśnienia (Jeżeli dotyczy to proszę wskazać powód złożenia uzupełnienia)*
3. Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego

Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja? (TAK / NIE)
4. Rodzaj zgłaszanego schematu
 - 1) *Schemat podatkowy standaryzowany (TAK / NIE)*
 - 2) *Schemat podatkowy transgraniczny (TAK / NIE)*
 - 3) *Czy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4? (TAK / NIE)*
5. Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano:
.....
6. Informacje o składającym:
.....
7. Rodzaj składającego (zaznaczyć odpowiedź)
 - 1) *Promotor*
 - 2) *Wspomagający*
 - 3) *Korzystający*
8. Rodzaj danych identyfikacyjnych (zaznaczyć odpowiedź)
 - 1) *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej mającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - 2) *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej niemającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - 3) *Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną*
9. Adres zamieszkania / siedziby (proszę uzupełnić)
 - 1) *Adres Polski*
 - 2) *Adres zagraniczny*

II. OPIS ZGŁASZANEGO SCHEMATU PODATKOWEGO

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym (zaznaczyć odpowiedź):
 - 1) *Podatek dochodowy od osób prawnych*
 - 2) *Podatek dochodowy od osób fizycznych*
 - 3) *Podatek od towarów i usług*
 - 4) *Podatek akcyzowy*
 - 5) *Podatek od czynności cywilnoprawnych*
 - 6) *Podatek od spadków i darowizn*
 - 7) *Ordynacja podatkowa*
 - 8) *Podatek od wydobywania niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy*

- 9) *Wskazanie innych ustaw podatkowych (jakich ? Proszę o uzupełnienie:)*
2. Schemat podatkowy dotyczy następujących działań (zaznaczyć odpowiedź) :
- 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*
 - 11) *(jakich ? Proszę o uzupełnienie:)*
3. Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń (zaznaczyć odpowiedź):
- 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 (jakich ? Proszę o uzupełnienie:)*
4. W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów (zaznacz odpowiedź)
- 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 (jakich ? Proszę uzupełnić:)
5. Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (proszę wskazać umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania).
- 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 Almaty 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 zapobieganiu 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 zapobieganiu uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Waszyngtonie dnia 8.10.1974 r.*
- 74) *Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Syryjskiej Republiki Arabskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Damaszku dnia 15.08.2001 r.*
- 75) *Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Konfederacją Szwajcarską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Bernie dnia 2.09.1991 r.*
- 76) *Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Sztokholmie dnia 19.11.2004 r.*
- 77) *Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Tadżykistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, podpisana w Warszawie dnia 27.05.2003 r.*
- 78) *Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Królestwa Tajlandii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Bangkoku dnia 8.12.1978 r.*
- 79) *Ustawa z dnia 15.12.2016 r. o zasadach unikania podwójnego opodatkowania oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu stosowanych przez Rzeczpospolitą Polską i terytorium, do którego stosuje się prawo podatkowe należące do właściwości Ministra Finansów Tajwanu*
- 80) *Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tunezyjskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Tunisie dnia 29.03.1993 r.*
- 81) *Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Tureckiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 3.11.1993 r.*
- 82) *Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Ukrainy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Kijowie dnia 12.01.1993 r.*
- 83) *Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Wschodniej Republiki Urugwaju w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku*
- 84) *Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Uzbekistanu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Warszawie dnia 11.01.1995 r.*

- 85) *Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Węgierską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Budapeszcie dnia 23.09.1992 r.*
- 86) *Konwencja między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych, podpisana w Londynie dnia 20.07.2006 r.*
- 87) *Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Socjalistycznej Republiki Wietnamu w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Warszawie dnia 31.08.1994 r.*
- 88) *Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Włoskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania, sporządzona w Rzymie dnia 21.06.1985 r.*
- 89) *Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r.*
- 90) *Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Wyspą Man w sprawie unikania podwójnego opodatkowania niektórych kategorii dochodów osób fizycznych, podpisana w Londynie dnia 7.03.2011 r.*
- 91) *Umowa między Rzeczpospolitą a Rządem Republiki Zambii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych*
- 92) *Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Republiki Zimbabwe w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych, sporządzona w Harare dnia 9.07.1993 r.*
- 93) *Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Zjednoczonych Emiratów Arabskich w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, sporządzona w Abu Zabi dnia 31.01.1993 r.*

Inne

6. Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy (Proszę uzupełnić)

.....

III. CECHY ROZPOZNAWCZE

1. Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści
Schemat spełnia kryterium głównej korzyści (proszę wskazać)
 - 1) art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)
 - 2) art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)
 - 3) art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)
 - 4) art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)
 - 5) art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)
 - 6) art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)
 - 7) art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)
 - 8) art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)
 - 9) art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)
 - 10) art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)
 - 11) art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)
2. Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego (proszę wskazać)
 - 1) art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)

- 2) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)*
- 3) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)*
- 4) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)*
- 5) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)*
- 6) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)*
- 7) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)*
- 8) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)*
- 9) *art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)*
3. Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego (proszę wskazać)
 - 1) *art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)*
 - 2) *art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)*
 - 3) *art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)*
 - 4) *art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)*

IV. OPIS UZGODNIENIA

1. 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

Proszę opisać

2. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego
Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi

Proszę opisać

3. Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (Proszę uzupełnić)
 - 1) *Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy wyrażona w złotych*
 - 2) *Brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia schematu podatkowego*
 - 3) *Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy*

V. INFORMACJE DODATKOWE O ZGŁASZANYM SCHEMACIE PODATKOWYM.

1. Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć (Proszę uzupełnić)
.....
2. Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym (Proszę uzupełnić)
.....
3. Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przez składającego informację, w złotych (Proszę wskazać)
 1. *Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym*
 2. *Brak możliwości oszacowania korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym*
 3. *Brak korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym*
4. Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego, w złotych (Proszę uzupełnić)
.....

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
(Proszę uzupełnić)
.....
6. 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
(Proszę uzupełnić)
.....
7. Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu
(Proszę uzupełnić)
.....
8. Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym
(Proszę uzupełnić)
.....
9. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy
(Proszę uzupełnić)
.....
10. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym Dodatkowe wyjaśnienia.
(Proszę uzupełnić)
.....

**Oświadczam, że wszystkie dane zawarte w niniejszym dokumencie są prawdziwe.
Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

DATA PODPIS

MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym

1. Rodzaj okresu rozliczeniowego(proszę zaznaczyć)
 - 1) *Data , jeśli okres rozliczeniowy jest jednodniowy*
 - 2) *Okres rozliczeniowy (jeśli dotyczy)*
2. Cel złożenia informacji
 - 1) *Złożenie informacji*
 - 2) *Uzupełnienie informacji (Jeżeli dotyczy to proszę wskazać powód złożenia uzupełnienia)*
3. Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego
Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja? (TAK / NIE)
4. Rodzaj zgłaszanego schematu
(Pole uzupełniane tylko w przypadku gdy składający nie posiada NSP schematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP)
5. Informacje o korzystającym
 - 1) Rodzaj danych identyfikacyjnych (proszę uzupełnić)
 - a. *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej mającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - b. *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej niemającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - c. *Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną*
 - 2) Adres zamieszkania / siedziby (proszę uzupełnić)
 - a. *Adres Polski*
 - b. *Adres zagraniczny*
6. Informacja o dokonanych czynnościach lub odniesionych korzyściach podatkowych (proszę wskazać)
 - 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)*
7. Opis schematu podatkowego (jeśli dotyczy)
Pole uzupełnianie w przypadku gdy składający nie posiada NSP schematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP
8. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego (jeśli dotyczy).
Pole wymagane w przypadku gdy składający nie posiada NSP schematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP
9. Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym.
Pole wymagane w przypadku gdy składający nie posiada NSP schematu podatkowego albo gdy dane odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86f § 4 OP
10. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy (Uzupełnić ...jeśli dotyczy)
11. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (Uzupełnić ...jeśli dotyczy)
12. 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.**

DATA PODPIS

**MDR-4 kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego
standaryzowanego**

1. Kwartał, którego dotyczy informacja:
Data początku kwartału:
Data końca kwartału:
2. Cel złożenia informacji
 - 1) *Złożenie informacji*
 - 2) *Uzupełnienie informacji (Jeżeli dotyczy to proszę wskazać powód złożenia uzupełnienia)*
3. Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego
Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja? (TAK / NIE)
4. Numer / Identyfikator wiążący z dokumentem w którym zgłoszono schemat podatkowy (proszę uzupełnić)
 - 1) *Numer schematu podatkowego*
 - 2) *Identyfikator UPO , którym zgłoszono schemat podatkowy, jeśli schematów nie nadano jeszcze NSP*
5. Dane składającego - Rodzaj danych identyfikacyjnych (proszę uzupełnić)
 - 1) *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej mającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - 2) *Dane identyfikacyjne osoby fizycznej niemającej miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*
 - 3) *Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną*
6. Dane składającego - Adres zamieszkania / siedziby (proszę uzupełnić)
 - 1) *Adres Polski*
 - 2) *Adres zagraniczny*
7. Rodzaj składającego (proszę wskazać)
 - 1) *Promotor*
 - 2) *Wspomagający*
8. Liczba podmiotów, którym schemat podatkowy standaryzowany został udostępniony (Proszę uzupełnić)
9. Wykaz podmiotów, które zwolniły promotora / wspomagającego z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej (Proszę uzupełnić).
10. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy (Proszę uzupełnić).