

## **Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych dla Województwa Zachodniopomorskiego**

### **Cel wprowadzenia procedury**

#### **§ 1**

1. Niniejsza procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych (zwana dalej: procedurą wewnętrzną) wprowadzona jest na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Niniejsza procedura podlega wdrożeniu w Województwie Zachodniopomorskim (zwanym dalej Województwem) oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Województwa.

### **Definicje**

#### **§ 2**

Ilekróć w procedurze wewnętrznej jest mowa o:

1. 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;
2. 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;
3. 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;

4. Nierezydencie- rozumie się przez to osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów;
5. 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;
6. 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;
7. 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;
8. Schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
  - a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub
  - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
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, 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 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. Kryterium transgraniczne – rozumie się uzgodnienie, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
  - b. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
  - c. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
  - d. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
  - e. Uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 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;
12. Pracownik do spraw MDR (Mandatory Disclosure Rules) – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Województwie, jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;
13. Kierownik jednostki – rozumie się przez to Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego;
14. Osoba upoważniona do podpisu – rozumie się przez to osobę upoważnioną przez kierownika jednostki do podpisu informacji i zgłoszeń w ramach realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;

15. Pracownik informujący – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych tj.:
- a. kierowników jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Województwa (w zakresie scentralizowanego podatku VAT),
  - b. dyrektorów, zastępców dyrektorów wydziałów oraz kierowników komórek organizacyjnych równorzędnych wydziałom Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego (w zakresie podatku VAT w Urzędzie Marszałkowskim oraz zryczałtowanego podatku dochodowego tzw. podatku „u źródła”);
16. NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego.

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

§ 3

1. W celu poprawnego wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury Województwo przeprowadzać będzie cykliczne szkolenia pracowników informujących w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów w zakresie raportowania schematów podatkowych.
2. Każdy pracownik informujący zobowiązany jest do uczestniczenia w organizowanym przez Województwo szkoleniu.
3. Pracownicy informujący o schematach podatkowych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszą procedurą i zobowiązują się do jej przestrzegania według wzoru stanowiącego Załącznik nr 1.
4. Obowiązkiem zapoznania się z niniejszą procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi, rewidenci, adwokaci i notariusze, którzy współpracują z Województwem i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli Promotora schematów podatkowych.
5. W umowach zawartych z podmiotami wymienionymi w ust. 4 obowiązywała będzie klauzula w przedmiocie zapoznania się z obowiązującą w Województwie procedurą wewnętrzną oraz znajomości przepisów prawa Ordynacji podatkowej - Rozdział 11a Informacje o schematach podatkowych.

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

§ 4

1. Województwo celem właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wskazuje pracownika do spraw MDR zapewniającego

w Województwie prawidłową realizację tych obowiązków. Stanowisko pracownika do spraw MDR zostaje utworzone w Wydziale Finansów i Budżetu.

2. Pracownicy informujący zobowiązani są do podejmowania następujących czynności celem określenia ryzyka związanego z identyfikacją zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:
  - a. analiza planowanych i przeprowadzanych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe;
  - b. identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem Województwa oraz jego jednostek organizacyjnych;
  - c. konsultacja z pracownikiem do spraw MDR w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji Uzgodnienia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu.

### **Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji**

#### § 5

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
2. Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów albo 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 pracownik do spraw MDR.
4. Dokumenty, o których mowa mogą być przechowywane w archiwum Województwa, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
5. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
  - a. wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie, czy Województwo lub jednostka organizacyjna Województwa dokonały przekazania samodzielnie, czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także, czy przekazania dokonał Promotor (nie będący Województwem ani jego jednostką organizacyjną) wraz z potwierdzeniami UPO (Urzędowe Potwierdzenie Odbioru);
  - b. wszelkie oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Województwa i jego jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych;
  - c. potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;
  - d. oświadczenia pracowników Województwa oraz pracowników jego jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą procedurą;

- e. zawiadomienia pracownika do spraw MDR o schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.
6. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust. 5 spoczywa na Województwie przez okres 10 lat.

**Zasady stosowania wewnętrznej procedury w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego tzw. podatku „u źródła” w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego**

§ 6

1. Pracownik informujący zobowiązany jest do poinformowania pracownika do spraw MDR w odpowiednio wcześniejszym terminie o chęci podpisania umowy lub zlecenia z nierezydentem w celu zidentyfikowania konieczności zapłaty tzw. podatku u źródła, zwanego dalej podatkiem oraz dokonaniu odpowiednich zapisów w umowie dotyczących powyższego podatku.
2. W celu poprawnego zidentyfikowania obowiązku zapłaty podatku oraz zidentyfikowania, czy zdarzenie, które zaistniało, spełnia przesłanki schematu podatkowego, pracownik informujący zobowiązany jest do przekazania pracownikowi do spraw MDR, drogą mailową na adres MDR@wzp.pl następujących informacji:
  - a. wzór umowy lub zlecenia,
  - b. certyfikat rezydencji podatkowej wraz z tłumaczeniem,
  - c. oświadczenie podatnika o braku zwolnienia podatkowego uzyskanego w innym państwie zgodnie z załącznikiem nr 2,
  - d. w przypadku osób fizycznych dane zgodne z załącznikiem nr 3.
3. Pracownik do spraw MDR zobowiązany jest w ciągu 5 dni roboczych do weryfikacji i analizy otrzymanych dokumentów oraz przekazania informacji zwrotnej do wydziału/biura zawierającego umowę o ewentualnej wysokości podatku oraz konieczności ujęcia w umowie odpowiednich klauzul dotyczących podatku.
4. Pracownik do spraw MDR, w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy, występuje do radcy prawnego, z którym Województwo Zachodniopomorskie ma podpisaną umowę w sprawie doradztwa podatkowego, o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości.
5. Pracownik informujący, po uzyskaniu informacji o wysokości podatku, zobowiązany jest do zabezpieczenia w budżecie środków potrzebnych do zapłaty podatku.

§ 7

1. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie informacji o schematach podatkowych jest pracownik do spraw MDR. Przygotowanie informacji następuje na podstawie dokumentów otrzymanych od pracowników informujących.
2. W terminie 20 dni od zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy pracownik do spraw MDR zobowiązany jest do przygotowania informacji o schemacie

podatkowym MDR-1, w oparciu o załącznik nr 4 do niniejszej procedury oraz na odpowiedniej platformie internetowej.

3. W przypadku, gdy Promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia, pracownik do spraw 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.
4. Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona, w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji „schemat podatkowy MDR-1” podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki, z wyłączeniem sytuacji określonej w § 13, wówczas informację podpisuje Promotor.
5. Pracownik do spraw MDR archiwizuje podpisaną informację MDR-1 wraz z potwierdzeniem UPO.

#### § 8

1. Pracownik do spraw MDR, w przypadku, gdy Województwo dokonywało w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwało wynikającą z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest w terminie do 20-go dnia pierwszego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w którym powstał lub powstałby obowiązek zapłaty podatku, przygotować informację o schemacie podatkowym MDR-3 w oparciu o załącznik nr 5 do niniejszej procedury oraz na odpowiedniej platformie internetowej.
2. Kierownik jednostki, nie później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonywane były jakiegokolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową, podpisuje informację MDR-3 za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
3. Pracownik do spraw MDR archiwizuje podpisaną informację MDR-3 wraz z potwierdzeniem UPO.

### **Obowiązki w zakresie zapłaty podatku dochodowego oraz wystawiania deklaracji podatkowych**

#### § 9

1. Za terminowe opłacenie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz wystawienie deklaracji podatkowych odpowiedzialny jest Wydział Organizacji i Rozwoju Zasobów Ludzkich, który dokonuje tych czynności na podstawie przekazanych mu przez komórki merytoryczne niezbędnych dokumentów w tym poprawnie wypełnionego załącznika nr 3.

2. Za terminowe opłacenie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz wystawienie deklaracji podatkowych odpowiedzialny jest Wydział Finansów i Budżetu, który dokonuje tych czynności na podstawie przekazanych mu przez komórki merytoryczne niezbędnych dokumentów.

**Zasady stosowania wewnętrznej procedury w zakresie podatku od towarów i usług w Urzędzie  
Marszałkowskim, podległych samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowym  
zakładzie budżetowym Województwa Zachodniopomorskiego**

§ 10

1. Pracownik informujący zobowiązany jest do poinformowania Wydział Finansów i Budżetu w odpowiednio wcześniejszym terminie o chęci podpisania umowy lub zlecenia, która może skutkować obniżeniem podatku należnego od towarów i usług w celu zidentyfikowania, czy zdarzenie, które zaistniało spełnia przesłanki schematu podatkowego.
2. W celu poprawnego zidentyfikowania, czy zdarzenie, które zaistniało, spełnia przesłanki schematu podatkowego, pracownik informujący zobowiązany jest do przekazania do Wydziału Finansów i Budżetu drogą mailową na adres MDR@wzp.pl następujących informacji:
  - a. wzór umowy lub zlecenia
  - b. informację, z jakiego powodu ma nastąpić obniżenie podatku od towarów i usług.
3. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie informacji o schematach podatkowych jest pracownik do spraw MDR. Przygotowanie informacji następuje na podstawie dokumentów otrzymanych od pracowników informujących.
4. W terminie 20 dni od zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy pracownik do spraw MDR zobowiązany jest do przygotowania informacji o schemacie podatkowym MDR-1, w oparciu o załącznik nr 4 do niniejszej procedury oraz na odpowiedniej platformie internetowej.
5. W przypadku, gdy Promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia, pracownik do spraw 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.
6. Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona, w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji „schemat podatkowy MDR-1” podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki, z wyłączeniem sytuacji określonej § 13 wówczas informację podpisuje Promotor.
6. Pracownik do spraw MDR archiwizuje podpisaną informację MDR-1 wraz z potwierdzeniem UPO.

## § 11

1. Pracownik informujący, w przypadku gdy Województwo lub jego jednostka organizacyjna, jako Korzystający, dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest przekazać pracownikowi do spraw MDR następujące informacje:
  - a. deklarację częstkową VAT-7,
  - b. kopie dokumentów księgowych (faktury) zakupu i sprzedaży, dokumentujących operacje gospodarcze,
  - c. informację o wysokości korzyści podatkowej (odliczenie podatku).w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego.
2. Pracownik do spraw MDR, po otrzymaniu dokumentów, o którym mowa w ust. 1, dokonuje weryfikacji ich oraz w terminie 10 dni przygotowuje informację o schemacie MDR-3 w oparciu o załącznik nr 5 do niniejszej procedury oraz na odpowiedniej platformie internetowej.
3. Kierownik jednostki, 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, podpisuje informację MDR-3 za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
4. Pracownik do spraw MDR archiwizuje podpisaną informację MDR-3 wraz z potwierdzeniem UPO.

### **Zasady stosowania wewnętrznej procedury w raportowaniu standaryzowanego schematu podatkowego w Województwie Zachodniopomorskim**

## § 12

1. Pracownik do spraw MDR, w przypadku zgłoszenia schematu standaryzowanego, informuje pracowników informujących o tym fakcie i podaje numer NSP oraz wskazuje ciążące na nich obowiązki.
2. Jeżeli Województwo występuje w roli Promotora Standaryzowanego schematu podatkowego, to Pracownicy informujący zobowiązani są w terminie 7 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego standaryzowanego poinformować pracownika do spraw MDR o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt zgłoszenia w formie sporządzonego częstkowego druku MDR-4. Pracownik do spraw MDR zobowiązany jest w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować, w oparciu o załącznik nr 6, kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej.

3. Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona, w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji schemat podatkowy MDR-4 podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki, z wyłączeniem § 13 - informację podpisuje Promotor.
4. Pracownik do spraw MDR archiwizuje podpisaną informację MDR-4 wraz z potwierdzeniem UPO.

**Zasady stosowania wewnętrznej procedury, gdy Promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący**

§ 13

1. W sytuacji, gdy Promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Województwem, o którym mowa w § 3 ust. 4, zobowiązany jest on do przekazania pracownikowi do spraw MDR zawiadomienia o dokonanym zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Promotor, w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania schematu podatkowego, 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.
3. Pracownik do spraw MDR archiwizuje otrzymane od Promotora zawiadomienia i informacje.

**Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów Ordynacji podatkowej Rozdziału 11a Informacji o schematach podatkowych**

§ 14

1. Jeżeli pracownik Województwa lub jednostki organizacyjnej Województwa powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie pracownika do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik Województwa lub jednostki organizacyjnej Województwa uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie pracownika do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Pracownik do spraw MDR zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2 powyżej, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w § 5 niniejszej procedury.

4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, pracownik do spraw MDR niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej.
5. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 2 powyżej, pracownik do spraw MDR niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad informowania o schematach podatkowych określonych w Ustawie lub niniejszej procedurze wewnętrznej.

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

§ 15

1. Kontrola wewnątrz przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze polega na:
  - a. ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze;
  - b. porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób;
  - c. przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.
2. Planowana kontrola wewnętrzna wykonywana jest raz w roku tj. w I kwartale roku następnego przez pracownika do spraw MDR w zakresie:
  - 1) podatku od towarów i usług w Województwie Zachodniopomorskim;
  - 2) zryczałtowanego podatku dochodowego tzw. „podatku u źródła” w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego.
3. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli wewnętrznej jest sporządzenie protokołu przez pracownika do spraw MDR oraz sprawdzenie i zatwierdzenie protokołu przez Kierownika Biura ds. rozliczeń i sprawozdawczości.
4. Poza kontrolą planowaną, o której mowa w ust. 2, mogą być przeprowadzane kontrole doraźne, na wypadek pojawienia się podejrzenia o naruszeniu przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.
5. W przypadku otrzymania przez pracownika do spraw MDR powiadomienia o podejrzeniu naruszeń przedmiotowych przepisów, pracownik zawiadamia Kierownika Biura ds. rozliczeń i sprawozdawczości o podejrzeniu naruszeń. Kierownik podejmuje decyzje o wszczęciu kontroli doraźnej.

6. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisanie w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.
7. W razie ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

### **Postanowienia końcowe**

#### § 16

1. Województwo dokonuje aktualizacji niniejszej procedury w przypadku zmiany przepisów w zakresie obowiązków zgłaszania informacji o schematach podatkowych lub innych przepisów prawa.
2. Zobowiązuje się Kierowników podległych jednostek samorządowych oraz samorządowego zakładu budżetowego do wprowadzenia własnych procedur wewnętrznych dotyczących raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku dochodowego, o których mowa w §6 do §8.
3. Załącznikami do niniejszej procedury są:
  - a. Załącznik nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną raportowania schematów podatkowych;
  - b. Załącznik nr 2 – oświadczenie podatnika o braku zwolnienia podatkowego uzyskanego w innym państwie;
  - c. Załącznik nr 3 - oświadczenie osoby fizycznej w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego;
  - d. Załącznik nr 4 - Informacja o schemacie podatkowym MDR-1,
  - e. Załącznik nr 5 - Informacja korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3
  - f. Załącznik nr 6 - Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4,
4. Za wykonanie powyższego zarządzenia (procedury) odpowiedzialni są kierownicy jednostek. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Województwa Zachodniopomorskiego.

## OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y ..... oświadczam, że:

1. zapoznałam/em się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, obowiązującą w Województwie Zachodniopomorskim;
2. zobowiązuję się do przestrzegania i postępowania zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych;
3. udostępniono mi przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych;
4. znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury wewnętrznej MDR lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych;
5. jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Procedurze wewnętrznej MDR jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych i może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

.....  
*Data i podpis*

## OŚWIADCZENIE

Oświadczam, iż ..... z tytułu wyświadczonych na rzecz  
(nazwa firmy)

Województwa Zachodniopomorskiego usług jest rzeczywistym właścicielem (beneficial owner) należności wynikających z dokonywanych przez Województwo Zachodniopomorskie płatności, a także że .....

(nazwa firmy)  
opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

.....

(data i podpis)

**DECLARATION**

I hereby declare that ....., for the services  
(name of the company)  
provided for the West Pomeranian Region (Województwo Zachodniopomorskie), is a  
beneficial owner of the receivables resulting from payments made by the West Pomeranian  
Region, as well as that .....’s entire income  
(name of the company)  
is subject to income tax in the country in which he is established, regardless of where the  
income is earned.

.....

(date and signature)

DANE IDENTYFIKACYJNE/ IDENTIFICATION DATA		
Nazwisko/ Last name	Pierwsze imię/ First name	Imię ojca/ Father's name
Imię matki/ Mother's name	Data urodzenia (dzień – miesiąc - rok)/ Date of birth (day - month - year)	Miejsce urodzenia/ Place of birth
Numer identyfikacyjny podatnika <sup>1</sup> / Taxpayer identification number <sup>1</sup>		
Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) i kraj jego wydania / Type of identification number (an identity document) and country of issue		
ADRES ZAMIESZKANIA/ADDRESS		
Kraj/ Country	Miejscowość/ Place	Kod pocztowy/ Postal Code
Ulica/ Street	Nr domu/ Number of building	Nr lokalu/ No. of premises
E-MAIL <sup>2</sup>		

<sup>1</sup> Należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru należy podać numer posiadanego dokumentu stwierdzającego tożsamość uzyskany w tym państwie. / Enter the identification number for tax or social security purposes obtained in the country where the taxpayer is domiciled. In the absence of such a number, please provide the number of your document confirming the identity, as obtained in that country.

<sup>2</sup> E-MAIL właściwy do wysłania deklaracji podatkowej PIT/ E-MAIL for sending a PIT return

### **OŚWIADCZENIE ZLECENIOBIORCY /DECLARATION OF THE CONTRACTOR**

(zaznaczyć właściwe)/ (tick as appropriate)

Oświadczam, że/ I declare, that		
1	w czasie wykonywania umowy zlecenia zawartej z Województwem Zachodniopomorskim z dnia ..... podlegałem/am ubezpieczeniom społecznym w ..... (kraj)/ during the performance of the contract concluded with the Zachodniopomorskie Voivodship and dated ..... I was subject to social insurance in ..... (country)	
2	podlegam obowiązkowi podatkowemu w ..... (kraj) Certyfikat rezydencji podatkowej w załączniku./ I am subject to the tax obligation in ..... (country) Certificate of tax residence provided as an appendix.	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
3	jestem zatrudniony/a na podstawie umowy ..... w wymiarze ..... czasu pracy w ..... (kraj)/ I am employed under a contract ..... for ... .. hours a day in ..... (country)	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
4	otrzymuję wynagrodzenie brutto z tytułu umowy o pracę minimum – minimalna krajowa/ I get a gross remuneration under a minimum employment contract – the national minimum	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
5	proszę o objęcie dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym / I am asking for a voluntary sickness insurance	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
6	jestem uczniem/studentem w wieku do ukończenia 26 roku życia/ nr legitymacji ..... ..... (kserokopia legitymacji studenckiej) / I am a student aged up to 26 years of age / ID no ..... (photocopy of a student ID)	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
7	w trakcie wykonywania umowy przebywam na urlopie wychowawczym / bezpłatnym during the performance of the contract I am on parental / unpaid leave	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
8	prowadzę działalność gospodarczą w ..... (kraj) I run a business in ..... (country)	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>
9	jestem zatrudniony w ramach umowy zlecenia u innego zleceniodawcy w Polsce, dlatego jestem zwolniony z opłacania składek na ubezpieczenie społeczne z wykonywanej dla Województwa Zachodniopomorskiego umowy / I am employed under a contract of mandate with another Ordering Authority in Poland, which is why I am relieved of paying social security contributions from the contract executed for the Zachodniopomorskie Voivodship	<b>TAK / NIE</b> <b>YES / NO</b>

*Oświadczam, że o wszelkich zmianach dotyczących treści powyższego oświadczenia uprzedzę Zleceniodawcę na piśmie. Wszelkie szkody i koszty wynikające ze zmiany treści oświadczenia zobowiązuję się pokryć z własnych środków. Oświadczam, że znane mi są przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z prawdą./*

*I hereby declare that I shall inform the Ordering Authority in writing about any changes regarding the content of the above statement. Any damages and costs resulting from the change of the content of the statement shall be covered by my own funds. I hereby declare that I am familiar with the provisions of the Penal Fiscal Code on liability for providing false data*

.....  
Miejscowość, data/ Place, date

.....  
podpis/ Signature

### 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  
a) Promotor   
b) Korzystający   
c) Wspomagający
2. Rodzaj danych identyfikacyjnych  
Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP  
Nazwa pełna –  
Adres polski:  
a) Kraj – PL  
b) Województwo –  
c) Powiat –  
d) Gmina –  
e) Nazwa ulicy –  
f) Nr budynku –  
g) Nr lokalu –  
h) Nazwa miejscowości –  
i) Kod pocztowy –

VI Opis zgłaszanego schematu podatkowego

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym  
a) Podatek dochodowy od osób prawnych   
b) Podatek dochodowy od osób fizycznych   
c) Podatek od towarów i usług   
d) Podatek akcyzowy   
e) Podatek od czynności cywilnoprawnych   
f) Podatek od spadków i darowizn

- g) Ordynacja podatkowa
- h) Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy
- Wskazanie innych ustaw podatkowych

VII Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- a) Wkład niepieniężny (Aport)
- b) Podział
- c) Wydzielenie
- d) Połączenie
- e) Likwidacja
- f) Wymiana udziałów
- g) Przeniesienie składników majątkowych
- h) Zmiana rezydencji podatkowej
- i) Przekształcenie
- Wskazanie innych działań

VIII Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

- a) Dywidendy
- b) Należności licencyjne
- c) Odsetki - w tym od obligacji
- d) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług
- e) Wartość firmy
- f) Strata podatkowa
- g) Świadczenie złożone
- h) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP
- i) Mechanizm odwróconego podatku
- j) Znaki towarowe
- k) Własność intelektualna
- l) Licencje
- m) Czynności o charakterze bezpłatnym
- n) Ulga badawczo-rozwojowa
- o) Ciche rezerwy
- p) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług
- q) Programy motywacyjne
- r) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości
- s) Zwolnienia w podatku od nieruchomości
- t) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)
- u) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)
- v) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)
- w) Leasing/najem/dzierżawa
- x) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- y) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów
- z) Wykorzystanie samozatrudnienia
- aa) Instrumenty pochodne
- bb) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej
- cc) Amortyzacja

Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

IX W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

- a) Podatkowa grupa kapitałowa
  - b) Fundusz inwestycyjny
  - c) Oddział, Przedstawicielstwo
  - d) Fundacja
  - e) Zakład zagraniczny
  - f) Spółka transparentna podatkowo
  - g) Trust
  - h) Stowarzyszenie
  - i) Spółka holdingowa
  - j) Spółka nabyta od innego podmiotu
  - k) Kontrolowana spółka zagraniczna
  - l) Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV)
  - m) Firma inwestycyjna
  - n) Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy
- Wskazanie innych rodzajów podmiotów

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

- a) Nie dotyczy
- albo
- b) 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.
  - c) 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
  - d) 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.
  - e) 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.
  - f) 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.
  - g) 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.
  - h) 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.
  - i) 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.
  - j) 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.

- k) 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. □
- l) 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. □
- ł) 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. □
  
- m) 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. □
- n) 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. □
- o) 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. □
- p) 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. □
- r) 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) □
- s) 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. □
- t) 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. □
- u) 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. □
- v) 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. □
- w) 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. □
- x) 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. □
- y) 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. □

- z) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Francuskiej w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- aa) 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. □
- bb) 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. □
- cc) 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. □
- dd) 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. □
- ee) 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. □
- ff) 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. □
- gg) 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. □
- hh) 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. □
- ii) 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. □
- jj) 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. □
- kk) 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. □
- ll) 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. □
- mm) Umowa między Polską Rzeczpospolitą Ludową a Japonią o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Tokio dnia 20.02.1980 r. □
- nn) 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. □
- oo) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania osób fizycznych, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- pp) 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. □

- qq) 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. □
- rr) 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. □
- ss) 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. □
- tt) 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. □
- uu) 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. □
- vv) 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. □
- ww) 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. □
- xx) 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. □
- yy) 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. □
- zz) 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. □
- aaa) 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. □
- bbb) 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. □
- ccc) 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. □
- ddd) 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. □
- eee) 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. □
- fff) 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. □

- ggg) 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. □
- hhh) 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. □
- iii) 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 □
- jjj) 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. □
- kkk) 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. □
- lll) Umowa pomiędzy Polską Rzeczpospolitą Ludową i Muzułmańską Republiką Pakistanu o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodu, podpisana w Warszawie dnia 25.10.1974 r. □
- mmm) 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. □
- nnn) 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. □
- ooo) 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. □
- ppp) 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. □
- qqq) 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) □
- rrr) 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. □
- sss) 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. □
- ttt) 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. □
- uuu) 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. □
- vvv) 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. □
- www) 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. □
- xxx) 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. □
- yyy) 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. □
- zzz) 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. □
- aaaa) 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. □
- bbbb) 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 □
- cccc) 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. □
- dddd) 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. □
- eeee) 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. □
- ffff) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Wschodniej Republiki Urugwaju w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- gggg) 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. □
- hhhh) Konwencja między Rzecząpospolitą Polską a Republiką Węgierską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzona w Budapeszcie dnia 23.09.1992 r. □
- iiii) Konwencja między Rzecząpospolitą 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. □
- jjjj) 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. □

- kkkk) 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.
- llll) 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.
- mmmm) 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.
- nnnn) Umowa między Rzeczpospolitą a Rządem Republiki Zambii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych
- oooo) 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.
- pppp) 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 przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy
- c) Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy.

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 schemat

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

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

XIX Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

XX Adres ePUAP do doręczenia

### MDR-3 Informacja korzystającego 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  
a) Promotor   
b) Korzystający   
c) Wspomagający   
2. Rodzaj danych identyfikacyjnych  
Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP  
Nazwa pełna –  
Adres polski:  
a) Kraj – PL  
b) Województwo –  
c) Powiat –  
d) Gmina –  
e) Nazwa ulicy –  
f) Nr budynku –  
g) Nr lokalu –  
h) Nazwa miejscowości –  
i) Kod pocztowy –

VI Opis zgłaszanego schematu podatkowego

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym  
a) Podatek dochodowy od osób prawnych   
b) Podatek dochodowy od osób fizycznych   
c) Podatek od towarów i usług   
d) Podatek akcyzowy   
e) Podatek od czynności cywilnoprawnych   
f) Podatek od spadków i darowizn

- g) Ordynacja podatkowa
- h) Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy
- Wskazanie innych ustaw podatkowych

VII Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- a) Wkład niepieniężny (Aport)
- b) Podział
- c) Wydzielenie
- d) Połączenie
- e) Likwidacja
- f) Wymiana udziałów
- g) Przeniesienie składników majątkowych
- h) Zmiana rezydencji podatkowej
- i) Przekształcenie
- Wskazanie innych działań

VIII Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

- a) Dywidendy
- b) Należności licencyjne
- c) Odsetki - w tym od obligacji
- d) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług
- e) Wartość firmy
- f) Strata podatkowa
- g) Świadczenie złożone
- h) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP
- i) Mechanizm odwróconego podatku
- j) Znaki towarowe
- k) Własność intelektualna
- l) Licencje
- m) Czynności o charakterze bezpłatnym
- n) Ulga badawczo-rozwojowa
- o) Ciche rezerwy
- p) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług
- q) Programy motywacyjne
- r) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości
- s) Zwolnienia w podatku od nieruchomości
- t) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)
- u) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)
- v) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)
- w) Leasing/najem/dzierżawa
- x) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- y) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów
- z) Wykorzystanie samozatrudnienia
- aa) Instrumenty pochodne
- bb) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej
- cc) Amortyzacja
- Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

IX W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

- a) Podatkowa grupa kapitałowa
  - b) Fundusz inwestycyjny
  - c) Oddział, Przedstawicielstwo
  - d) Fundacja
  - e) Zakład zagraniczny
  - f) Spółka transparentna podatkowo
  - g) Trust
  - h) Stowarzyszenie
  - i) Spółka holdingowa
  - j) Spółka nabyta od innego podmiotu
  - k) Kontrolowana spółka zagraniczna
  - l) Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV)
  - m) Firma inwestycyjna
  - n) Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy
- Wskazanie innych rodzajów podmiotów

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

- a) Nie dotyczy
- albo
- b) 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.
  - c) 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
  - d) 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.
  - e) 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.
  - f) 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.
  - g) 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.
  - h) 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.
  - i) 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.
  - j) 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.

- k) 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. □
- l) 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. □
- ł) 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. □
  
- m) 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. □
- n) 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. □
- o) 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. □
- p) 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. □
- r) 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) □
- s) 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. □
- t) 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. □
- u) 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. □
- v) 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. □
- w) 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. □
- x) 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. □
- y) 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. □

- z) Umowa między Rządem Polskiej Rzeczypospolitej Ludowej a Rządem Republiki Francuskiej w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- aa) 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. □
- bb) 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. □
- cc) 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. □
- dd) 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. □
- ee) 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. □
- ff) 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. □
- gg) 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. □
- hh) 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. □
- ii) 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. □
- jj) 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. □
- kk) 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. □
- ll) 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. □
- mm) Umowa między Polską Rzeczpospolitą Ludową a Japonią o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, podpisana w Tokio dnia 20.02.1980 r. □
- nn) 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. □
- oo) Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Jersey w sprawie unikania podwójnego opodatkowania osób fizycznych, sporządzona w Londynie dnia 2.12.2011 r. □
- pp) 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. □

- qq) 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. □
- rr) 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. □
- ss) 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. □
- tt) 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. □
- uu) 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. □
- vv) 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. □
- ww) 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. □
- xx) 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. □
- yy) 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. □
- zz) 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. □
- aaa) 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. □
- bbb) 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. □
- ccc) 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. □
- ddd) 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. □
- eee) 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. □
- fff) 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. □

- ggg) 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. □
- hhh) 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. □
- iii) 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 □
- jjj) 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. □
- kkk) 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. □
- lll) Umowa pomiędzy Polską Rzeczpospolitą Ludową i Muzułmańską Republiką Pakistanu o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodu, podpisana w Warszawie dnia 25.10.1974 r. □
- mmm) 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. □
- nnn) 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. □
- ooo) 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. □
- ppp) 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. □
- qqq) 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) □
- rrr) 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. □
- sss) 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. □
- ttt) 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. □
- uuu) 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. □
- vvv) 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. □
- www) 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. □
- xxx) 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. □
- yyy) 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. □
- zzz) 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. □
- aaaa) 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. □
- bbbb) 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 □
- cccc) 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. □
- dddd) 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. □
- eeee) 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. □
- ffff) Konwencja między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Wschodniej Republiki Urugwaju w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku □
- gggg) 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. □
- hhhh) 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. □
- iiii) 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. □
- jjjj) 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. □

- kkkk) 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.
- llll) 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.
- mmmm) 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.
- nnnn) Umowa między Rzeczpospolitą a Rządem Republiki Zambii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu, majątku i zysków majątkowych
- oooo) 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.
- pppp) 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 przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy
- c) Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy.

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 schemat

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

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

XIX Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

XX Adres ePUAP do doręczenia

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

I Kwartał, którego dotyczy informacja

1. Data początku kwartału -
2. Data końca kwartału -

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

Nie

IV Dane składającego:

Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP
2. Nazwa pełna –
3. Adres polski:
  - a) Kraj – PL
  - b) Województwo –
  - c) Powiat –
  - d) Gmina –
  - e) Nazwa ulicy –
  - f) Nr budynku –
  - g) Nr lokalu –
  - h) Nazwa miejscowości –
  - i) Kod pocztowy –

V Rodzaj składającego

1. Promotor
2. Wspomagający

VI Liczba podmiotów, którym schemat podatkowy standaryzowany został udostępniony –

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

Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP
2. Nazwa pełna –
3. Adres polski:
  - j) Kraj – PL
  - k) Województwo –
  - l) Powiat –
  - m) Gmina –
  - n) Nazwa ulicy –

- o) Nr budynku –
- p) Nr lokalu –
- q) Nazwa miejscowości –
- r) Kod pocztowy –

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

- 1. Dzień w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu .....
- 2. Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym .....

IX Wskazanie 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:
    - s) Kraj – PL
    - t) Województwo –
    - u) Powiat –
    - v) Gmina –
    - w) Nazwa ulicy –
    - x) Nr budynku –
    - y) Nr lokalu –
    - z) Nazwa miejscowości –
    - aa) Kod pocztowy –

X Dodatkowe wyjaśnienia (pole dotyczące złożenia uzupełnienia)