

Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Powiatu Gryfińskiego

Cel wprowadzenia Procedury

§ 1.

1. Niniejsza Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Powiatu Gryfińskiego (zwana dalej: Procedurą wewnętrzną) wprowadzona jest na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. 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 wewnętrzna podlega wdrożeniu w Starostwie Powiatowym w Gryfinie oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Gryfińskiego.
3. Procedura wewnętrzna nie zastępuje regulacji rozdziału 11a (Informacje o schematach podatkowych) ordynacji podatkowej, które to przepisy należy stosować ani nie zastępuje objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR) (dalej: objaśnienia podatkowe). W przypadku zmiany przepisów ordynacji podatkowej lub innych przepisów powszechnie obowiązujących regulujących kwestie raportowania schematów podatkowych lub zmiany objaśnień podatkowych Zespół ds. MDR zobowiązany jest niezwłocznie poinformować o tym zarząd.

Definicje

§ 2.

Ilekroć w Procedurze wewnętrznej jest mowa o:

1. Powiecie - rozumie się przez to Powiat Gryfiński;
2. Jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to - kierujących komórkami organizacyjnymi w Starostwie Powiatowym w Gryfinie oraz jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego (§17 ust. 1 i 2 Statutu Powiatu Gryfińskiego);
3. Kierowniku jednostki organizacyjnej – rozumie się przez to Starostę Gryfińskiego, dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Gryfińskiego;
4. Pracowniku informującym – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych tj.:
 - a. Kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Gryfinie,
 - b. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Gryfinie,
 - c. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Chojnie,
 - d. Dyrektora Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Chojnie,
 - e. Dyrektora Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Gryfinie,
 - f. Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego im. Aleksandra Omieczynskiego w Gryfinie,
 - g. Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Nowym Czarnowie,
 - h. Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie
 - i. Dyrektor Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Chojnie,
 - j. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Nowym Czarnowie,
 - k. Dyrektora Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Gryfinie,
 - l. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gryfinie.
5. Zespole do spraw MDR – rozumie się przez to osoby wyznaczone w Powiecie jako odpowiedzialne za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych zgodnie z niniejszą procedurą MDR i powszechnie obowiązującymi przepisami,

zobowiązane w szczególności do przygotowania projektu zgłoszenia schematu podatkowego do podpisu. Skład zespołu ds. MDR jest trzyosobowy.

6. 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;
7. 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;
8. 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;
9. 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;
10. 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;
11. 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;
12. 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;
13. 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 podatkowejlub
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
14. 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;

15. 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;
16. Kryterium transgranicznym – 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, 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,
 - d. 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;
17. NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
18. UPO – rozumie się przez to urzędowe potwierdzenie odbioru.

**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 wprowadzenia i stosowania wewnętrznej Procedury w Powiecie Gryfińskim odbędzie się spotkanie informujące (szkolenie) w zakresie obowiązujących przepisów o schematach podatkowych.
2. Każdy pracownik informujący zobowiązany jest do znajomości przepisów prawa Ordynacji podatkowej – Rozdział 11a Informacje o schematach podatkowych.
3. Pracownicy informujący o schematach podatkowych oraz członkowie zespołu ds. MDR podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszą Procedurą wewnętrzną zobowiązując się do jej przestrzegania (wzór stanowi załącznik nr 1).
4. Obowiązkiem zapoznania się z niniejszą Procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi i adwokaci, którzy współpracują z Powiatem i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych.
5. W umowach zawieranych z podmiotami wymienionymi w ust. 4 obowiązywała będzie klauzula, bądź oświadczenie podmiotu (załącznikiem nr 1), w przedmiocie zapoznania się z obowiązującą w Powiecie Procedurą wewnętrzną oraz znajomości przepisów prawa Ordynacji podatkowej - Rozdział 11a Informacje o schematach podatkowych.
6. Procedura MDR podlega okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż raz na kwartał) i może być modyfikowana przez zarząd w szczególności po otrzymaniu informacji od Zespołu ds. MDR.
7. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.

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

§ 4

1. Celem właściwego wypełnienia obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych powstaje w Starostwie Powiatowym w Gryfinie Zespół do spraw MDR zapewniający prawidłową realizację tych obowiązków. Stanowisko Zespołu do spraw MDR jest utworzone w Wydziale Finansowo-Księgowym.
2. Pracownicy informujący zobowiązani są do podejmowania następujących środków 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 jednostek organizacyjnych;
 - c. zasięgnięcie opinii u rady prawnej w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu.
3. Zespół ds. MDR, zajmuje się między innymi weryfikacją realizowanych przez pracowników informujących czynności/działań/uzgodnień/zaniechań, wsparciem pracowników informujących w stosowaniu wewnętrznej Procedury, analizą projektów zgłoszeń przygotowanych przez pracowników informujących, przygotowywaniem informacji o schematach podatkowych i przekazywaniem ich do podpisu wyznaczonym w procedurze osobom oraz kontrolą realizacji wewnętrznej Procedury.
4. Pracownicy informujący oraz Zespół ds. MDR zobowiązani są do podejmowania adekwatnych i niezbędnych czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu zgodnie z procedurą wewnętrzną i powszechnie obowiązującymi przepisami.
5. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych dotyczy tylko i wyłącznie uzgodnień, które spełniają definicję schematu podatkowego
6. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:
 - a) promotora
 - b) korzystającego
 - c) wspomagającego
7. Powiat co do zasady pełni rolę korzystającego. Nie można jednak wykluczyć, że:
 - a) może pełnić rolę promotora, rozumianego jako podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego;
 - b) może pełnić rolę wspomagającego, rozumianego jako podmiot który udziela bezpośrednio lub pośrednio pomocy, wsparcia, porad w zakresie opracowania, organizowania, wdrożenia schematu podatkowego u korzystającego (innego podmiotu niż spółka).
8. Zespół ds. MDR i pracownicy informujący zobowiązani są dokonywać bieżącej weryfikacji działalności Powiatu, w celu wytypowania zdarzeń spełniających definicje schematów podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej Procedurze wewnętrznej i w powszechnie obowiązujących przepisach.
9. Zespół ds. MDR wszelkie decyzje w zakresie wykonywania obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, w tym określenia kwalifikacji i skutków zdarzeń związanych z MDR, podejmuje bezwzględną większością głosów w pełnym składzie.
10. W razie nieobecności jednego członka Zespołu ds. MDR dwóch członków Zespołu ds. MDR może podjąć jednomyślnie decyzję w zakresie obowiązków dotyczących MDR.
11. Zespół ds. MDR zobowiązany jest zwołać co najmniej cztery posiedzenia w każdym roku kalendarzowym, a w razie potrzeby większą liczbę posiedzeń. Po otrzymaniu każdego projektu zgłoszenia schematu podatkowego od pracownika informującego Zespół ds. MDR zobowiązany jest zwołać posiedzenie w celu weryfikacji tego zgłoszenia.
12. Zespół ds. MDR może żądać od pracowników informujących dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej informacji przez zespół ds. MDR.

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. Podmiotem odpowiedzialnym za przechowywanie dokumentów i informacji dotyczących MDR jest Zespół do spraw MDR.
4. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
 - a. oświadczenie, o którym mowa w § 3 ust. 3, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej Procedury wewnętrznej;
 - b. wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie czy jednostki organizacyjne dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał promotor wraz z UPO;
 - c. potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;
 - d. zawiadomienia Zespołu do spraw MDR o schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.
5. Dokumenty, o których mowa w niniejszym paragrafie będą przechowywane w archiwum Starostwie Powiatowym w Gryfinie, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
6. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust. 4 spoczywa na Starostwie Powiatowym w Gryfinie przez okres 10 lat.

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

§ 6

1. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie informacji o schematach podatkowych jest Zespół do spraw MDR. Przygotowanie informacji następuje na podstawie projektów zgłoszonych przez pracowników informujących.
2. Pracownik informujący zobowiązany jest do zidentyfikowania czy zdarzenie, które zaistniało w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej spełnia przesłanki schematu podatkowego.
3. Pracownik informujący w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy występuje do Zespołu do spraw MDR o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości.
4. W terminie 10 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy pracownik informujący zgłasza do Zespołu do spraw MDR projekt informacji o schemacie podatkowym MDR-1 w oparciu o załącznik nr 2 do niniejszej Procedury wewnętrznej.
5. Zespół do spraw MDR po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust. 4 :
 - a. weryfikuje treść projektu, w terminie 10 dni od dnia jego otrzymania;
 - b. w przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia weryfikuje czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o nadaniu NSP tego schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.
6. Na wypadek dostrzeżenia przez Zespół do spraw MDR nieprawidłowości w treści projektu, o którym mowa w ust. 4, niezwłocznie dokonuje on z udziałem pracownika informującego, od którego otrzymał projekt, ustalenia prawidłowej treści projektu.
7. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji pracownik informujący przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia kierownikowi jednostki organizacyjnej lub osobie przez niego upoważnionej, której dotyczy schemat, a która występuje w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego (dotyczy płatnika PIT, CIT).
8. Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, o którym mowa w ust. 7, nie później niż w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu wnosi ewentualne

poprawki i podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.

9. Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, o którym mowa w ust. 7, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację wraz z UPO Zespołowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.
10. Schemat obiegu informacji MDR-1 stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Procedury wewnętrznej.
11. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Powiat, zobowiązany jest on do poinformowania pisemnie korzystającego i wspomagającego wskazanych w schemacie MDR-1 o złożonym schemacie podatkowym i o nadanym NSP lub o braku nadania NSP.

§ 7

1. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Powiatem, o którym mowa w § 3 ust. 4 Procedury wewnętrznej, zobowiązany jest on do przekazania Zespołowi 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 Zespołowi do spraw MDR pisemną informację o NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.
3. Zespół do spraw MDR archiwizuje otrzymane od promotora zawiadomienia i informacje.

§ 8

1. Pracownik informujący, w przypadku gdy Powiat lub jego jednostka organizacyjna jako korzystający dokonywały w danym okresie rozliczeniowym jakiegokolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikają z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest zgłosić do Zespołu do spraw MDR projekt informacji korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3 w oparciu o załącznik nr 4 do niniejszej Procedury wewnętrznej, w terminie:
 - a. 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok,
 - b. do 7 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.
2. Zespół do spraw MDR po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust. 1 dokonuje weryfikacji jego treści w terminie:
 - a) 30 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok,
 - b) 7 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.
3. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji Zespół do spraw MDR przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia kierownikowi jednostki organizacyjnej, której dotyczy schemat, która występuje w roli korzystającego, do podpisu. Informacja MDR-3 nie może być złożona przez pełnomocnika.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w ust. 3, nie później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym dokonywane były jakiegokolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową, podpisuje informację MDR-3 za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
5. Kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w ust. 3, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR-3 wraz z UPO Zespołowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.
6. Schemat obiegu informacji MDR-3 stanowi załącznik nr 5 do niniejszej Procedury wewnętrznej.

§ 9

1. Zespół 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 Powiat 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 Zespół do spraw MDR o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt

zgłoszenia w formie sporządzonego cząstkowego druku MDR - 4. Pracownik do spraw MDR zobowiązany jest w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować, w oparciu o załącznik nr 6 do niniejszej Procedury wewnętrznej, kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR - 4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawiając do podpisu osobie upoważnionej do podpisu.

3. Osoba upoważniona do podpisu nie później niż w terminie 10 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu, podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
4. Osoba upoważniona do podpisu przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR-4 wraz z UPO Zespołowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.
5. Schemat obiegu informacji MDR-4 stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Procedury wewnętrznej.

Zasady upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych

§ 10

1. Zespół do spraw MDR zobowiązany jest do bieżącego informowania pracowników oraz pracowników informujących o zmianach w przepisach o schematach podatkowych oraz zmianach niniejszej Procedury wewnętrznej.
2. Wszystkie jednostki organizacyjne zobowiązane są do udostępniania pracownikom informującym oraz Zespołowi ds. MDR, powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących problematykę przekazywania informacji o schematach podatkowych.

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

§ 11

1. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Zespół do spraw MDR wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Zespół do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Zespół 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 wewnętrznej.
4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, Zespół 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 i przepisach powszechnie obowiązujących.
5. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 2 powyżej, Zespół do spraw MDR niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad informowania o schematach podatkowych określonych w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej.

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

§ 12

1. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze wewnętrznej polega na:
 - a) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej Procedurze wewnętrznej;
 - 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. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli wewnętrznej jest sporządzenie protokołu przez Zespół do spraw MDR.
3. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisu w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.
4. 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

§ 13

1. Powiat dokonuje aktualizacji niniejszej Procedury wewnętrznej w przypadku zmiany przepisów w zakresie obowiązków zgłaszania informacji o schematach podatkowych.
2. Załącznikami do niniejszej Procedury wewnętrznej są:
 - a. Załącznik nr 1 - oświadczenie o zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną raportowania schematów podatkowych;
 - b. Załącznik nr 2 – Informacja o schemacie podatkowym MDR-1;
 - c. Załącznik nr 3 – Schemat obiegu informacji MDR-1;
 - d. Załącznik nr 4 - Informacja korzystającego o schemacie podatkowym MDR-3;
 - e. Załącznik nr 5 – Schemat obiegu informacji MDR-3;
 - f. Załącznik nr 6 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4;
 - g. Załącznik 7 – Schemat obiegu informacji MDR-4.

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 Gminie Gryfino;
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

MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym

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

II. Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji
2. Uzupelnienie informacji

III. Rodzaj zgłoszenia schematu

1. Schemat podatkowy standaryzowany
2. Schemat podatkowy inny niż standaryzowany
3. Schemat podatkowy transgraniczny

IV. 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 –

V. 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

VI. 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

VII. 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

VIII. 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

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

- albo
- a) Nie dotyczy
 - 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.

- m) 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. □
- n) 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. □
- o) 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. □
- p) 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. □
- q) 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 Almaty 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. □

- iii) 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
- qqqq) Inne.....

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

.....

.....

XI. Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym

- 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)
- 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)
- 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)

XII. Rola składającego informację o schemacie podatkowym

.....

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

.....

XV. 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, w złotych

.....

XVI. 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

.....

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

.....
.....

XVII. 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

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

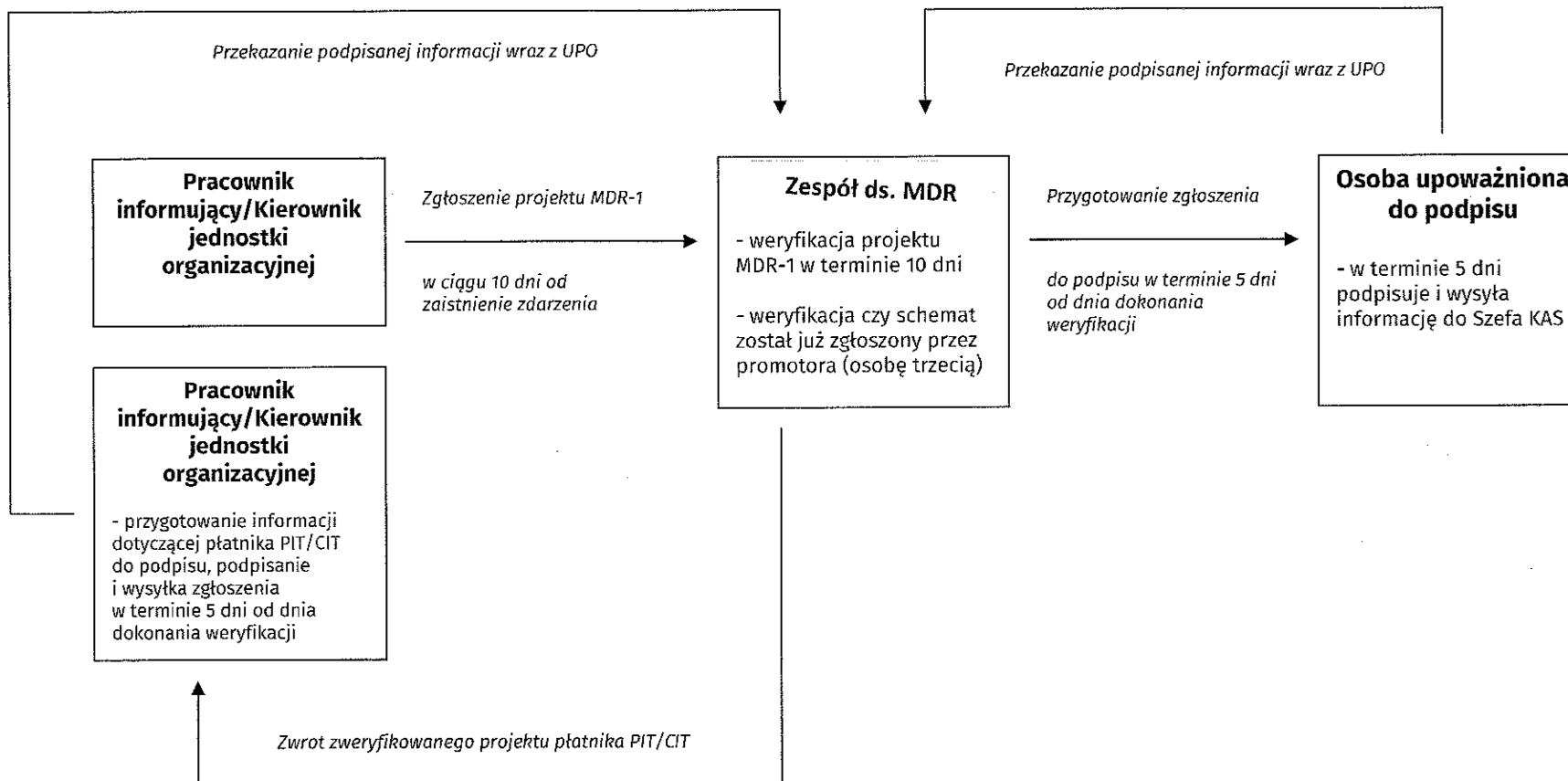
XIX. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

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

XX. Adres ePUAP do doręczenia

.....

Schemat obiegu informacji MDR-1



MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym

I. Rodzaj okresu rozliczeniowego

II. Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji
2. Uzupełnienie informacji

III. Informacje o składającym

1. 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 –

IV. Informacja o odniesionych korzyściach podatkowych

1. Korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego

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

.....

V. 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

.....
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

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

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

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

.....
.....
VII. 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

VIII. 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

IX. 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

X. 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

XI. 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.
- m) 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.
- n) 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.

- o) 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. □
- p) 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. □
- q) 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 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 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.....

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

.....
.....

XIII. Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym

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) □

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)
- 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)

XIV. Rola składającej informację o schemacie podatkowym

.....

XV. 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.

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

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

.....

XVII. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

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

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

2) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, w złotych

.....

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

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

.....

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

.....

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

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

.....

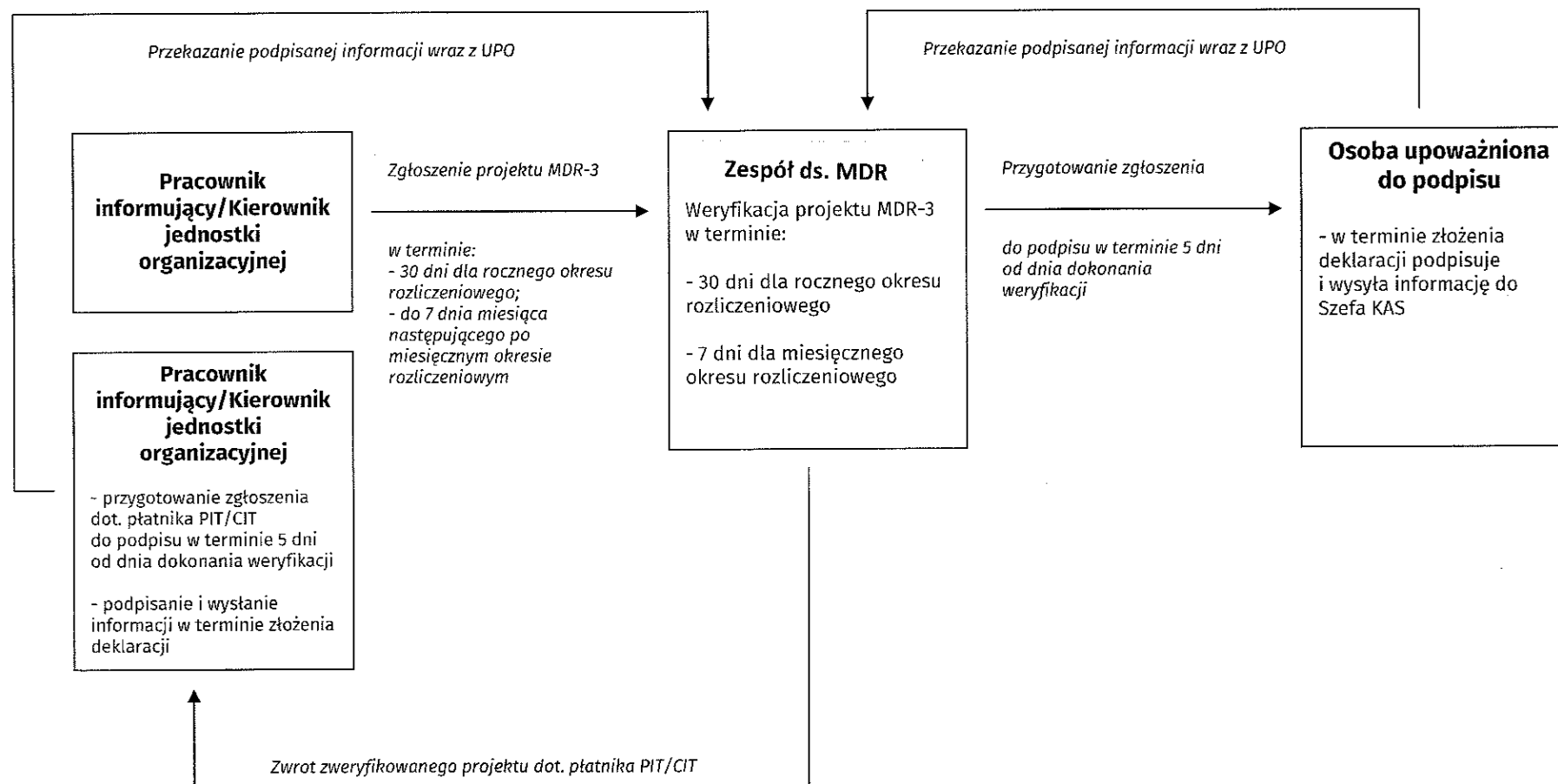
2) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

.....

XX. Adres ePUAP do doręczenia

.....

Schemat obiegu informacji MDR-3



**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. Liczba podmiotów, którym schemat podatkowy standaryzowany został udostępniony -

IV. Rodzaj składającego

1. Promotor
2. Wspomagający

V. 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 –

VI. 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:
 - a) Kraj – PL
 - b) Województwo –
 - c) Powiat –
 - d) Gmina –
 - e) Nazwa ulicy –
 - f) Nr budynku –
 - g) Nr lokalu –
 - h) Nazwa miejscowości –
 - i) Kod pocztowy –

Schemat obiegu informacji MDR-4

