

**Zarządzenie Nr 185/2019**  
**Prezydenta Miasta Stargard**  
**z dnia 29 maja 2019 roku**

**w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla Gminy-Miasto Stargard.**

Na podstawie art. 86 § 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych dla Gminy-Miasto Stargard stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wyznacza się Panią Magdalenę Zielińską na Oficera do spraw MDR – osobę odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych w Gminie-Miasto Stargard.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy-Miasto Stargard oraz dyrektorów, zastępców dyrektorów wydziałów i biur Urzędu Miejskiego do informowania Oficera do spraw MDR o schematach podatkowych.

§ 4. Zobowiązuje się pracowników dokonujących uzgodnień do zapoznania się z procedurą, złożenia oświadczeń i przekazania ich do Oficera do spraw MDR.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy-Miasto Stargard, dyrektorom wydziałów i biur Urzędu Miejskiego oraz Skarbnikowi Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

*[Podpis]*  
Dykt. Zając

Opinia Nr 165/2019  
Do projektu nie zgłasza zastrzeżeń  
pod względem prawnym i redakcyjnym  
RADCA PRAWNY

*[Podpis]*  
mgr Jolanta Chojnicka-Grabarz



## **Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych dla Gminy Miasto Stargard**

### **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) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządowej Schematach podatkowych.
2. Niniejsza Procedura podlega wdrożeniu w Gminie Miasto Stargard (zwanej dalej Gminą) oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy.

### **Pojęcia**

#### **§ 2.**

Ileokroć 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) 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;

5) 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;

6) 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;

7) Schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to Uzgodnienie, które spełnia Kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h, lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

8) 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.

9) 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.

10) 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.

11) Oficer do spraw MDR – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Gminie jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania Schematów podatkowych;

12) Pracownik informujący – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o Schematach podatkowych tj. dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy, dyrektorów oraz zastępców dyrektorów wydziałów i biur Urzędu Miasta Stargard.

13) 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. Celem wprowadzenia i stosowania wewnętrznej Procedury Gmina przeprowadzać będzie cykliczne szkolenia dla pracowników Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o informowaniu o Schematach podatkowych.
2. Pracownicy Gminy i jej jednostek organizacyjnych odpowiedzialni za przekazywanie informacji o Schematach podatkowych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z niniejszą Procedurą i zobowiązują się do jej przestrzegania.
3. Obowiązkiem zapoznania się z niniejszą Procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi, rewidenci, adwokaci i notariusze, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli Promotora Schematów podatkowych.
4. W umowach zawartych z podmiotami wymienionymi w ust. 3 obowiązywała będzie klauzula w przedmiocie zapoznania się z obowiązującą w Gminie Procedurą wewnętrzną oraz znajomości przepisów prawa Ordynacji podatkowej - Rozdział 11a Informacje o Schematach podatkowych.
5. Oficer do spraw MDR zobowiązany jest do bieżącej kontroli przestrzegania przez pracowników Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy, a także podmioty współpracujące przepisów o informowaniu o Schematach podatkowych oraz uregulowań przewidzianych niniejszą Procedurą.
6. Nadzór nad wykonaniem obowiązków opisanych w ust. 1-5 powierza się Skarbnikowi Miasta.

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

**§ 4.**

1. Gmina celem właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych powierza obowiązki Oficera do spraw MDR pracownikowi Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Stargardzie, zapewniającego w Gminie prawidłową realizację tych obowiązków.
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) monitorowanie celów podejmowanych Uzgodnień;
  - c) identyfikacja uczestników Uzgodnień z udziałem Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych;
  - d) weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o Schematach podatkowych przez pozostałych uczestników Uzgodnienia;
  - e) w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji Uzgodnienia jako Schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu zasięgnięcie opinii współpracującego z Gminą radcy prawnego;
  - f) uwzględnienie istotnych obszarów działalności objętych ryzykiem aktualizacji obowiązków MDR wskazanych w raporcie dotyczącym obowiązków w zakresie raportowania Schematów podatkowych.

## **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 Oficer do spraw MDR.
4. Dokumenty, o których mowa mogą być przechowywane w archiwum Gminy, 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 Gmina lub jednostka organizacyjna Gminy dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał Promotor (nie będący Gminą ani jej jednostką organizacyjną) wraz z potwierdzeniami UPO;
  - b) wszelkie oświadczenia składane przez uczestników Schematu podatkowego względem Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania Schematów podatkowych;
  - c) potwierdzenia nadania NSP dla zraportowanych Schematów podatkowych;
  - d) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o Schematach podatkowych;
  - e) pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu Schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane;
  - f) oświadczenia pracowników Gminy oraz pracowników jej jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą Procedurą;
  - g) zawiadomienia Oficera do spraw MDR o Schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.
6. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust. 5 spoczywa na Gminie 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 Oficer do spraw MDR. Przygotowanie informacji następuje na podstawie projektów zgłoszonych przez Pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o Schematach podatkowych.
2. Pracownik informujący zobowiązany jest do zidentyfikowania czy zdarzenie, które zaistniało w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej spełnia przesłanki Schematu podatkowego. Identyfikacja zdarzenia dokonywana jest w oparciu o załącznik nr 1 do niniejszej Procedury, w terminie 3 dni roboczych od dnia zaistnienia zdarzenia.
3. Pracownik informujący w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako Schemat podatkowy występuje do Oficera do spraw MDR o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości. Oficer do spraw MDR może wystąpić do współpracującego z Gminą radcy prawnego w sprawie oceny zaistniałego zdarzenia w kontekście regulacji ustawowych w zakresie informowania o schematach podatkowych.
4. W terminie 10 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako Schemat podatkowy Pracownik informujący zgłasza do Oficera do spraw MDR projekt informacji o Schemacie podatkowym MDR-1 w oparciu o załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
5. Oficer do spraw MDR po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust. 3:
  - 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 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 Oficera do spraw MDR nieprawidłowości w treści projektu, o którym mowa w ust. 3, niezwłocznie dokonuje on z udziałem Pracownika informującego, od którego otrzymał projekt, ustalenia prawidłowej treści projektu.
7. W terminie 10 dni od dokonania weryfikacji Oficer do spraw MDR przygotowuje informację o Schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki. Jeżeli Schemat dotyczy jednostki organizacyjnej w zakresie płatnika PIT-4R, to Oficer do spraw MDR w terminie 5 dni od dokonania weryfikacji przygotowuje informację o Schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przekazuje ją dyrektorowi jednostki organizacyjnej Gminy, której dotyczy Schemat, a która występuje w roli Promotora, Korzystającego lub Wspomagającego.
8. Dyrektor jednostki organizacyjnej Gminy, o której 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. Dyrektor jednostki organizacyjnej Gminy, o której mowa w ust. 7, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację wraz z potwierdzeniem UPO Oficerowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

10. Schemat obiegu informacji MDR-1 stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Procedury.

#### § 7.

1. W sytuacji, gdy Promotorem Schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Gminą, o którym mowa w § 3 ust. 3, zobowiązany jest on do przekazania Oficerowi do spraw MDR zawiadomienia o dokonanych zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania Schematu podatkowego przekazuje Oficerowi 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. Oficer do spraw MDR archiwizuje otrzymane od Promotora zawiadomienia i informacje.

#### § 8.

1. Pracownik informujący, w przypadku gdy Gmina lub jej jednostka organizacyjna jako Korzystający dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego Korzyść podatkową, zobowiązany jest zgłosić do Oficera do spraw MDR projekt informacji Korzystającego o Schemacie podatkowym MDR-3 w oparciu o załącznik nr 4 do niniejszej Procedury, w terminie:

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

b) do 7 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

2. Oficer 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, za wyjątkiem rozliczenia z tytułu podatku u źródła, co do którego termin weryfikacji wynosi 10 dni od dnia jego otrzymania;

b) 7 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

3. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji Oficer do spraw MDR przygotowuje informację o Schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia Prezydentowi Miasta

Stargard albo dyrektorowi jednostki organizacyjnej Gminy, której dotyczy Schemat, a która występuje w roli Korzystającego.

4. Prezydent Miasta Stargard albo dyrektor jednostki organizacyjnej Gminy, o której mowa w ust. 3 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.

5. Prezydent Miasta Stargard lub dyrektor jednostki organizacyjnej Gminy, o której mowa w ust. 3, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR-3 wraz z potwierdzeniem UPO Oficerowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

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

#### § 9.

1. Oficer MDR, w przypadku zgłoszenia Schematu standaryzowanego, informuje Pracowników informujących o tym fakcie i podaje numer NSP oraz wskazuje ciążące na nich obowiązki.

2. Jeżeli Gmina 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 Oficera do spraw MDR o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt zgłoszenia w formie sporządzonego cząstkowego druku MDR-4. Oficer do spraw MDR zobowiązany jest w terminie 30 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować, w oparciu o załącznik nr 4 kwartalną informację o udostępnieniu Schematu podatkowego standaryzowanego MDR-4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej oraz podpisać ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.

3. Schemat obiegu informacji MDR-4 stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Procedury.

#### **Zasady upowszechniania wśród pracowników Gminy i jej jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu przepisów Ordynacji podatkowej Rozdziału 11a Informacji o Schematach podatkowych**

#### § 10.

1. W związku z wprowadzeniem w Ordynacji podatkowej obowiązków w zakresie raportowania Schematów podatkowych Gmina zobowiązana jest do pozostawienia do dyspozycji Pracownikom informującym powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących problematykę przekazywania informacji o Schematach podatkowych oraz udostępnienia zarządzenia wdrażającego Procedurę wewnętrzną raportowania Schematów podatkowych.



2. Gmina zobowiązana jest do przeprowadzenia wstępnego szkolenia dla Pracowników informujących. Szkolenie, o którym mowa w zdaniu poprzednim dokonywane jest wraz z wdrożeniem niniejszej Procedury.
3. Gmina zobowiązana jest do wprowadzenia cyklicznych szkoleń organizowanych dwa razy do roku z zakresu informacji o Schematach podatkowych celem przekazania swoim pracownikom oraz pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy aktualnej wiedzy z ww. zakresu.
4. Każdy Pracownik informujący zobowiązany jest chociażby raz do roku do uczestniczenia w organizowanym przez Gminę szkoleniu.

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

**§ 11.**

1. Jeżeli pracownik Gminy lub jednostki organizacyjnej Gminy 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 Oficera do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik Gminy lub jednostki organizacyjnej Gminy 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 Oficera do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Oficer 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 powyżej, Oficer 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, Oficer 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**

**§ 12.**

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. Kontrola wewnętrzna wykonywana jest doraźnie, na wypadek pojawienia się podejrzenia o naruszeniu przepisów z zakresu informowania o Schematach podatkowych.
3. Dokumentem upoważniającym do przeprowadzenia kontroli doraźnej jest imienne upoważnienie wydawane przez Prezydenta Miasta Stargard.
4. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:
  - 1) nazwę komórki organizacyjnej wystawiającej upoważnienie;
  - 2) datę sporządzenia i numer upoważnienia;
  - 3) imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby upoważnionej;
  - 4) nazwę kontrolowanej komórki;
  - 5) okres ważności upoważnienia;
  - 6) pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie.
5. W przypadku otrzymania przez Oficera do spraw MDR powiadomienia o podejrzeniu naruszeń przedmiotowych przepisów, w celu przeprowadzenia kontroli zwraca się on do Prezydenta Miasta z wnioskiem o wydanie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.
6. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości, nawet jeżeli nie są to dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Do takich należą dokumenty:
  - 1) zewnętrzne obce – pochodzące od kontrahentów,
  - 2) zewnętrzne własne – przekazywane kontrahentom (w oryginale),
  - 3) wewnętrzne – obejmujące operacje wewnątrz jednostki.
7. 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.
8. 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. Gmina dokonuje aktualizacji niniejszej Procedury w przypadku zmiany przepisów w zakresie obowiązków zgłaszania informacji o Schematach podatkowych.
2. Załącznikami do niniejszej Procedury są:
  - a) Załącznik nr 1 – Przesłanki Schematu podatkowego,
  - 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 nr 7 – Schemat obiegu informacji MDR-4,
3. Wdrożenie Procedury powierza się Oficerowi do spraw MDR
4. Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem podpisania Zarządzenia Prezydenta Miasta Stargard.



## Załącznik nr 1 - Przesłanki schematu podatkowego

Kryteria	TAK	NIE
<b>Kwalifikowany korzystający</b>		
<b>Główna korzyść podatkowa</b>		
<b>Ogólna cecha rozpoznawcza</b> to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,		
b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,		
d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,		
f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,		

g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,		
h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:		
- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,		
- płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,		
k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.		
<b>Szczególna cecha rozpoznawcza</b> to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,		
b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		

d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,		
e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,		
<p>f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</li> <li>- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych</li> <li>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499),</li> </ul>		
g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,		
h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,		

i) pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia:		
Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł,		
b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,		
c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł,		
d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł.		

Kryterium	Schemat podatkowy	Schemat podatkowy transgraniczny	Schemat podatkowy standaryzowany
Kryterium kwalifikowanego korzystającego	TAK	NIE	TAK
Główna korzyść podatkowa + ogólna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Inna szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	NIE	TAK





## 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 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 wydobywania 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).

- 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. ☐

- t) 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 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 Rzecząpospolitą 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

.....

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 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

.....

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

.....

.....

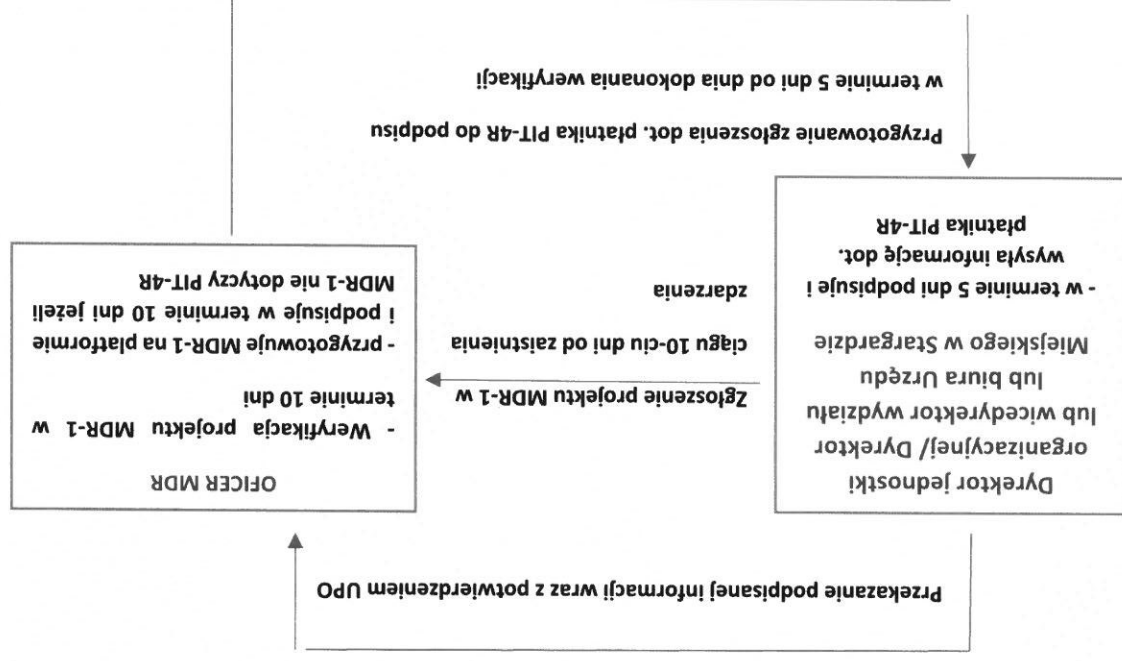
.....

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 korzystającym**

## 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 Rzeczypospolitą 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 Kuwejt 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 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą Ludową i Muzułmańską Republiką Pakistanu o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodu, podpisana w Warszawie dnia 25.10.1974 r. □
- mmm) Konwencja między Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 Rzecząpospolitą 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 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

.....

.....

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 składającego 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 powiązanymi

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

- 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:
  - j) Kraj – PL
  - k) Województwo –
  - l) Powiat –
  - m) Gmina –
  - n) Nazwa ulicy –
  - o) Nr budynku –
  - p) Nr lokalu –
  - q) Nazwa miejscowości –
  - r) Kod pocztowy –



### Schemat obiegu informacji MDR-4

