

**UCHWAŁA NR 158/726/2023
ZARZĄDU POWIATU ŁOMŻYŃSKIEGO**

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

**w sprawie przyjęcia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

Na podstawie art. 32 ust. 1 oraz art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) w związku z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.) uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Powiecie Łomżyńskim wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stanowiącą załącznik do uchwały.

§ 2. Obowiązek stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczy Starostwa Powiatowego w Łomży oraz jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku do uchwały oraz Powiatu Łomżyńskiego – jako samorządowej osoby prawnej.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Staroście, Wicestarście, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi Powiatu, kierownikom jednostek organizacyjnych, a także naczelnikom Wydziałów oraz osobom zajmującym samodzielne stanowiska.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Maria Dziekońska

Agnieszka Zduńczyk

Tadeusz Góralczyk

Kazimierz Polkowski

Przewodniczący Zarządu

Lech Marek Szablowski

Załącznik do uchwały Nr 158/726/2023

Zarządu Powiatu Łomżyńskiego

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

**Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych
dla Powiatu Łomżyńskiego
Cel wprowadzenia Procedury**

1. Niniejsza Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Powiatu Łomżyńskiego (zwana dalej: Procedurą wewnętrzną) wprowadzona jest na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Niniejsza Procedura wewnętrzna podlega wdrożeniu w Starostwie Powiatowym w Łomży oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Łomżyńskiego.
3. Procedura wewnętrzna nie zastępuje regulacji rozdziału 11a (Informacje o schematach podatkowych) Ordynacji podatkowej, które to przepisy należy stosować ani nie zastępuje objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR) (dalej: objaśnienia podatkowe). W przypadku zmiany przepisów Ordynacji podatkowej lub innych przepisów powszechnie obowiązujących regulujących kwestie raportowania schematów podatkowych lub zmiany objaśnień podatkowych pracownik ds. MDR zobowiązany jest niezwłocznie poinformować o tym Zarząd.

Definicje

§ 2.

Ileokroć w Procedurze wewnętrznej jest mowa o:

1. Powiecie - rozumie się przez to Powiat Łomżyński;
2. Jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to - kierujących komórkami organizacyjnymi w Starostwie Powiatowym w Łomży oraz jednostki organizacyjne Powiatu Łomżyńskiego (§17 ust. 1 i 2 Statutu Powiatu Łomżyńskiego);
3. Kierownika jednostki organizacyjnej – rozumie się przez to Starostę Łomżyńskiego, dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Łomżyńskiego;
4. Pracownika informującym – rozumie się przez to pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych tj.:
 - a. Kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łomży,
 - b. Dyrektora Muzeum Przyrody w Drozdowie,
 - c. Dyrektora Regionalnego Ośrodka Kultury w Łomży,
 - d. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Łomży.
 - e. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 1 w Łomży,
 - f. Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łomży,
 - g. Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Łomży,
 - h. Dyrektora Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Łomży,

5. Pracownik do spraw MDR – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Powiecie jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych zgodnie z niniejszą procedurą MDR i powszechnie obowiązującymi przepisami, zobowiązaną w szczególności do przygotowania projektu zgłoszenia schematu podatkowego do podpisu.
6. Korzystającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia, lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
7. Promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku, gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
8. Wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
9. Nierezydent - rozumie się przez to osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów;
10. Uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
11. Schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
 - a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
12. Schemacie podatkowym standaryzowanym - rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
13. Schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
 - a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej
lub
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą

14. Korzyści podatkowej - rozumie się przez to:
- a. niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości;
 - b. powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
 - c. powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
 - d. brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
 - e. podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
 - f. niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
15. Kryterium głównej korzyści - rozumie się przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia;
16. Kryterium transgranicznym – rozumie się uzgodnienie, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - b. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - c. co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu, co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - d. uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej;
17. NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
18. UPO – rozumie się przez to urzędowe potwierdzenie odbioru.

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

§ 3

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

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

§ 4

1. Celem właściwego wypełnienia obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych zostaje wyznaczony w Starostwie Powiatowym w Łomży pracownik do spraw MDR zapewniający prawidłową realizację tych obowiązków. Stanowisko pracownik do spraw MDR jest utworzone w Wydziale Finansowym.
2. Pracownicy informujący zobowiązani są do podejmowania następujących środków celem określenia ryzyka związanego z identyfikacją zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:
 - a. analiza planowanych i przeprowadzanych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe;
 - b. identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem jednostek organizacyjnych;
 - c. zasięgnięcie opinii u radcy prawnego w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu.

3. Pracownik ds. MDR, zajmuje się między innymi weryfikacją realizowanych przez pracowników informujących czynności/działań/uzgodnień/zaniechań, wsparciem pracowników informujących w stosowaniu wewnętrznej Procedury, analizą projektów zgłoszeń przygotowanych przez pracowników informujących, przygotowywaniem informacji o schematach podatkowych i przekazywaniem ich do podpisu wyznaczonym w procedurze osobom oraz kontrolą realizacji wewnętrznej Procedury.
4. Pracownicy informujący oraz pracownik ds. MDR zobowiązani są do podejmowania adekwatnych i niezbędnych czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu zgodnie z procedurą wewnętrzną i powszechnie obowiązującymi przepisami.
5. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych dotyczy tylko i wyłącznie uzgodnień, które spełniają definicję schematu podatkowego.
6. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:
 - a) promotora
 - b) korzystającego
 - c) wspomagającego
7. Powiat co do zasady pełni rolę korzystającego. Nie można jednak wykluczyć, że:
 - a) może pełnić rolę promotora, rozumianego jako podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego;
 - b) może pełnić rolę wspomagającego, rozumianego jako podmiot, który udziela bezpośrednio lub pośrednio pomocy, wsparcia, porad w zakresie opracowania, organizowania, wdrożenia schematu podatkowego u korzystającego (innego podmiotu niż spółka).
8. Pracownik ds. MDR i pracownicy informujący zobowiązani są dokonywać bieżącej weryfikacji działalności Powiatu, w celu wytypowania zdarzeń spełniających definicje schematów podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej Procedurze wewnętrznej i w powszechnie obowiązujących przepisach.
9. Pracownik ds. MDR może żądać od pracowników informujących dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej informacji przez pracownika ds. MDR.

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 5

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
2. Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.
3. Podmiotem odpowiedzialnym za przechowywanie dokumentów i informacji dotyczących MDR jest pracownik do spraw MDR.
4. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
 - a. oświadczenie, o którym mowa w § 3 ust. 3, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej Procedury wewnętrznej;
 - b. wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

niezależnie czy jednostki organizacyjne dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał promotor wraz z UPO;

- c. potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;
 - d. zawiadomienia pracownika do spraw MDR o schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.
5. Dokumenty, o których mowa w niniejszym paragrafie będą przechowywane w archiwum Starostwie Powiatowym w Łomży, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
 6. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust. 4 spoczywa na Starostwie Powiatowym w Łomży przez okres 5 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 pracownik do spraw MDR. Przygotowanie informacji następuje na podstawie projektów zgłoszonych przez pracowników informujących.
2. Pracownik informujący zobowiązany jest do zidentyfikowania czy zdarzenie, które zaistniało w kierowanej przez niego jednostce organizacyjnej spełnia przesłanki schematu podatkowego.
3. Pracownik informujący w razie powzięcia wątpliwości w przedmiocie zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy występuje do pracownika do spraw MDR o wsparcie w identyfikacji zdarzenia, wskazując dostrzeżone przez niego wątpliwości.
4. W terminie 10 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy pracownik informujący zgłasza do pracownika ds. MDR projekt informacji o schemacie podatkowym MDR-1 w oparciu o wzór druku określony przez Ministra Finansów.
5. Pracownik do spraw MDR po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust. 4 :
 - a. weryfikuje treść projektu, w terminie 10 dni od dnia jego otrzymania;
 - b. w przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia weryfikuje czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o nadaniu NSP tego schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.
6. Na wypadek dostrzeżenia przez pracownika do spraw MDR nieprawidłowości w treści projektu, o którym mowa w ust. 4, niezwłocznie dokonuje on z udziałem pracownika informującego, od którego otrzymał projekt, ustalenia prawidłowej treści projektu.
7. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji pracownik informujący przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia kierownikowi jednostki organizacyjnej lub osobie przez niego upoważnionej, której dotyczy schemat, a która występuje w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego (dotyczy płatnika PIT, CIT).
8. Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, o którym mowa w ust. 7, nie później niż w terminie 5 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu wnosi ewentualne poprawki i podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
9. Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona, o którym mowa w ust. 7, przekazuje niezwłocznie podpisaną informację wraz z UPO pracownikowi do spraw MDR celem

realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

10. Schemat obiegu informacji MDR-1 stanowi załącznik nr 3 do niniejszej Procedury wewnętrznej.
11. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Powiat, zobowiązany jest on do poinformowania pisemnie korzystającego i wspomagającego wskazanych w schemacie MDR-1 o złożonym schemacie podatkowym i o nadanym NSP lub o braku nadania NSP.

§ 7

1. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Powiatem, o którym mowa w § 3 ust. 4 Procedury wewnętrznej, zobowiązany jest on do przekazania pracownikowi do spraw MDR zawiadomienia o dokonanych zgłoszeniach do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania schematu podatkowego przekazuje pracownikowi do spraw MDR pisemną informację o NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.
3. Pracownik do spraw MDR archiwizuje otrzymane od promotora zawiadomienia i informacje.

§ 8

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

§ 9

1. Pracownik do spraw MDR, w przypadku zgłoszenia schematu standaryzowanego, informuje pracowników informujących o tym fakcie i podaje numer NSP oraz wskazuje ciążące na nich obowiązki.
2. Jeżeli Powiat występuje w roli promotora standaryzowanego schematu podatkowego to pracownicy informujący zobowiązani są w terminie 7 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego standaryzowanego poinformować pracownika do spraw MDR o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt zgłoszenia w formie sporządzonego cząstkowego druku MDR - 4. Pracownik do spraw MDR zobowiązany jest w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować, kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego MDR - 4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawiając do podpisu osobie upoważnionej do podpisu.
3. Osoba upoważniona do podpisu nie później niż w terminie 10 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu, podpisuje ją za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki.
4. Osoba upoważniona do podpisu przekazuje niezwłocznie podpisaną informację MDR-4 wraz z UPO pracownikowi do spraw MDR celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 5.

Zasady upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu schematów podatkowych

§ 10

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

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

§ 11

1. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie pracownika do spraw MDR wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie pracownika do spraw MDR, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Pracownik do spraw MDR zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2

powyżej, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w § 5 niniejszej Procedury wewnętrznej.

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

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

§ 12

1. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze wewnętrznej polega na:
 - a) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej Procedurze wewnętrznej;
 - b) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób;
 - c) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.
2. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli wewnętrznej jest sporządzenie protokołu przez pracownika do spraw MDR.
3. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisu w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.
4. W razie ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

Postanowienia końcowe

§ 13

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

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

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

.....
Data i podpis

MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym

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

II. Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji
2. 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 wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy

Wskazanie innych ustaw podatkowych

VI. Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

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

VII. Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

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

Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

VIII. W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

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

Wskazanie innych rodzajów podmiotów

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

albo

Nie dotyczy

qqqq) Inne.....

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

.....
.....

XI. Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym art.

- 86a § 1 pkt 6 lit. a) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) ☐
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. b) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. c) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. d) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) ☐

- art. 86a § 1 pkt 13 lit. f) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. g) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) ☐
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) ☐
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) ☐
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) ☐
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) ☐
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) ☐

XII. Rola składającego informację o schemacie podatkowym

.....

XIII. Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

.....

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

.....

XV. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego

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

.....

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

.....

XVI. Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym

1) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

.....

2) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym

.....
.....

3) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację, w złotych

.....

4) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego w złotych

.....
.....

5) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia

.....
.....

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

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

.....

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

.....
.....

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

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

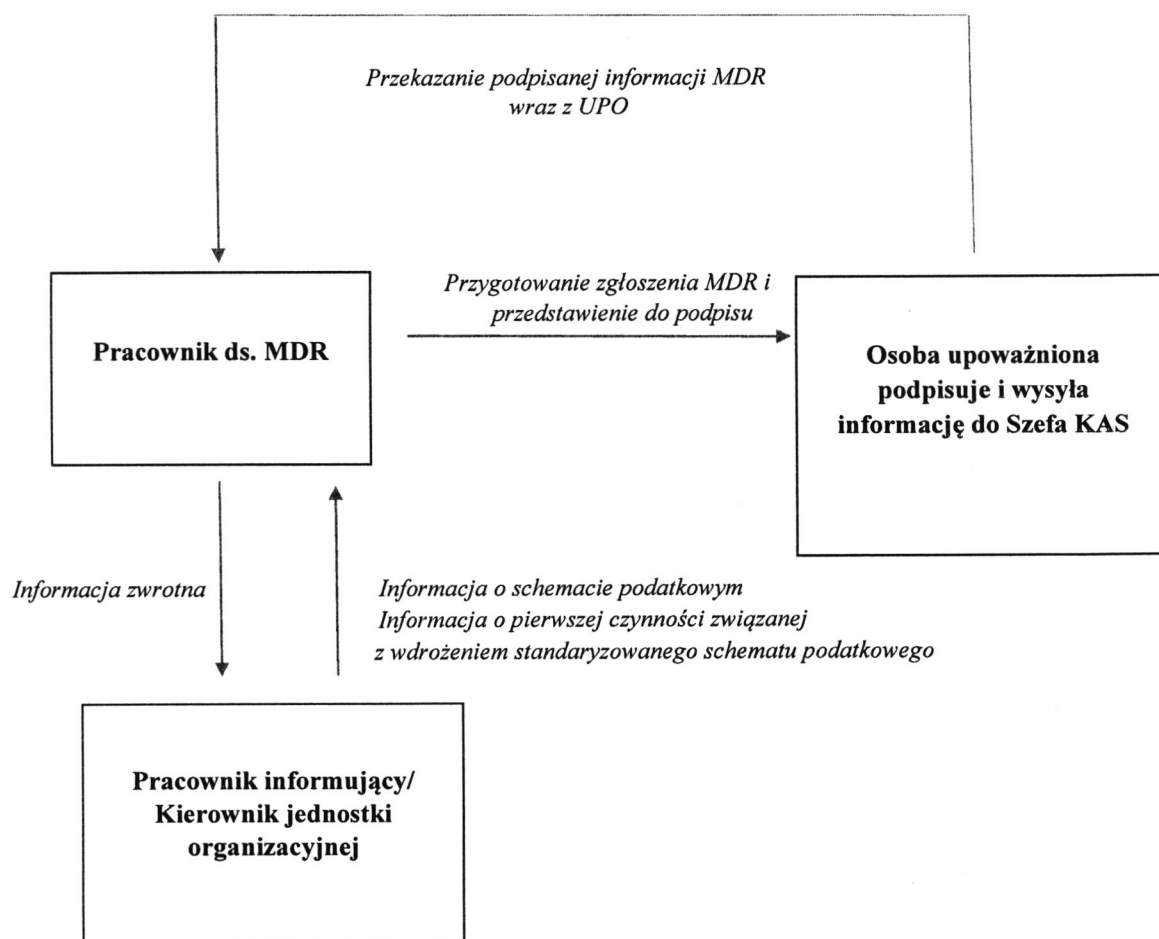
XIX. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym

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

XX. Adres ePUAP do doręczenia

.....
.....

Schemat obiegu informacji MDR



MDR-3 Informacja korzystającego o schemacie podatkowym

I. Rodzaj okresu rozliczeniowego

II. Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji ☐
2. Uzupełnienie informacji ☐

III. Informacje o składającym

1. Rodzaj danych identyfikacyjnych

Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP Nazwa

pełna –

Adres polski:

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

IV. Informacja o odniesionych korzyściach podatkowych

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

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

.....

V. Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym

1) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

.....
.....

2) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym

.....

3) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym,

jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację, w złotych

.....

4) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego w złotych

.....

5) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia

.....

.....

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

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

.....

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

.....

.....

VII. Opis zgłaszanego schematu podatkowego

1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym

- a) Podatek dochodowy od osób prawnych ☐
- b) Podatek dochodowy od osób fizycznych ☐
- c) Podatek od towarów i usług ☐
- d) Podatek akcyzowy ☐
- e) Podatek od czynności cywilnoprawnych ☐
- f) Podatek od spadków i darowizn ☐
- g) Ordynacja podatkowa ☐
- h) Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy ☐
- Wskazanie innych ustaw podatkowych ☐

VIII. Schemat podatkowy dotyczy następujących działań

- a) Wkład niepieniężny (Aport) ☐
- b) Podział ☐
- c) Wydzielenie ☐
- d) Połączenie ☐
- e) Likwidacja ☐
- f) Wymiana udziałów ☐
- g) Przeniesienie składników majątkowych ☐

h) Zmiana rezydencji podatkowej ☐

i) Przekształcenie ☐

Wskazanie innych działań

IX. Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń

a) Dywidendy ☐

b) Należności licencyjne ☐

c) Odsetki - w tym od obligacji ☐

d) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług ☐

e) Wartość firmy ☐

f) Strata podatkowa ☐

g) Świadczenie złożone ☐

h) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP ☐

i) Mechanizm odwróconego podatku ☐

j) Znaki towarowe ☐

k) Własność intelektualna ☐

l) Licencje ☐

m) Czynności o charakterze bezpłatnym ☐

n) Ulga badawczo-rozwojowa ☐

o) Ciche rezerwy ☐

p) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług ☐

q) Programy motywacyjne ☐

r) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości ☐

s) Zwolnienia w podatku od nieruchomości ☐

t) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) ☐

u) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy) ☐

v) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne) ☐

w) Leasing/najem/dzierżawa ☐

x) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa ☐

y) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów ☐

z) Wykorzystanie samozatrudnienia ☐

aa) Instrumenty pochodne ☐

bb) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej ☐

cc) Amortyzacja ☐

Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

X. W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów

a) Podatkowa grupa kapitałowa ☐

b) Fundusz inwestycyjny ☐

c) Oddział, Przedstawicielstwo ☐

d) Fundacja ☐

e) Zakład zagraniczny ☐

- f) Spółka transparentna podatkowo ☐
 - g) Trust ☐
 - h) Stowarzyszenie ☐
 - i) Spółka holdingowa ☐
 - j) Spółka nabyta od innego podmiotu ☐
 - k) Kontrolowana spółka zagraniczna ☐
 - l) Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV) ☐
 - m) Firma inwestycyjna ☐
 - n) Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy ☐
- Wskazanie innych rodzajów podmiotów

XI. Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (wskaz umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania).
 albo Nie dotyczy ☐

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

.....

XVI. 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

.....

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 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. Adres ePUAP do doręczenia

.....

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

I. Kwartał, którego dotyczy informacja

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

II. Cel złożenia informacji

1. Złożenie informacji ☐
2. Uzupełnienie informacji ☐

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

IV. Rodzaj składającego

1. Promotor ☐
2. Wspomagający ☐

V. Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

2. Nazwa pełna –

3. Adres polski:

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

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

Rodzaj danych identyfikacyjnych – Dane podmiotu niebędącego osobą fizyczną

1. Rodzaj identyfikatora podatkowego – Identyfikator podatkowy NIP

2. Nazwa pełna –

3. Adres polski:

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