

## **Instrukcja dotycząca wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

### **§ 1**

#### **Postanowienia ogólne**

1. Niniejsza procedura została wprowadzona celem realizacji obowiązku wynikającego z przepisów art. 86l ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Procedura uwzględnia również Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR).
3. Procedura określa zasady postępowania w zakresie realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.
4. W przedmiocie zasad, o których mowa w ust. 2, a także mając na względzie charakter działalności Uniwersytetu, należy uznać iż Uniwersytet na gruncie przepisów o schematach podatkowych może uzyskać status korzystającego lub promotora.

### **§ 2**

#### **Identyfikacja schematu podatkowego**

1. Schematy podatkowe są to uzgodnienia o określonych w ustawie cechach rozpoznawczych, których spełnienie może doprowadzić do osiągnięcia korzyści podatkowej.
2. Szczegółowy opis cech rozpoznawczych stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji.
3. Uzgodnienia, to czynności lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowane, które mają lub mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe i generują korzyści podatkowe. Korzyścią podatkową, która może powstać w wyniku uzgodnienia jest:
  - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
  - b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
  - c) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
  - d) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
  - e) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
  - f) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,

- g) 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,
- h) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

### **§ 3**

#### **Odpowiedzialność**

1. Rektor, Prorektorzy, Kanclerz, Kwestor są zobowiązani do weryfikacji czynności lub zespołu powiązanych ze sobą czynności, które mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe.
2. Osobą odpowiedzialną za monitorowanie stosowania procedury jest Koordynator powołany na wniosek Kwestora przez Rektora.

### **§ 4**

#### **Czynności w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

1. Do 10 dnia każdego miesiąca Koordynator kieruje zapytanie do osób obowiązanych wymienionych w § 2 ust. 1 w sprawie wystąpienia potencjalnych schematów podatkowych.
2. W odniesieniu do ust. 1, osoby obowiązane udzielają odpowiedzi w terminie do 15 dnia danego miesiąca.
3. Niezależnie od postanowień zawartych w pkt. 1 i 2, osoby obowiązane dokonują zgłoszeń o schematach podatkowych niezwłocznie, w przypadku:
  - a) udostępnienia schematu podatkowego,
  - b) przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego,
  - c) dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,
  - d) zidentyfikowania potencjalnego schematu podatkowego.
4. Zgłoszeń o schematach podatkowych dokonuje się wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do niniejszej instrukcji.
5. W przypadku wątpliwości w zakresie uznania czynności lub zespołu czynności za schemat podatkowy, osoby obowiązane wskazane w § 3 ust. 1, zobowiązane są do zasięgnięcia informacji o schematach podatkowych. Osobą dedykowaną do udzielenia odpowiedzi jest Koordynator.
6. Osoby obowiązane, a także inni pracownicy mają możliwość przekazywania zgłoszeń o naruszeniu przepisów o schematach podatkowych.
7. Ustala się adres mailowy dedykowany do kontaktu z Koordynatorem oraz dla zgłoszeń o schematach podatkowych, dokumentów, informacji dot. schematów podatkowych, a także zgłoszeń o naruszeniu przepisów w zakresie schematów podatkowych: **mdr@amu.edu.pl**.

## **§ 5**

### **Zadania Koordynatora**

1. Udzielanie merytorycznego wsparcia oraz udzielanie odpowiedzi na pytania w zakresie schematów podatkowych osobom obowiązany.
2. Przyjmowanie zgłoszeń o schematach podatkowych i dokumentów dotyczących schematów podatkowych.
3. Przyjmowanie zgłoszeń o naruszeniu przepisów w zakresie schematów podatkowych.
4. Analiza zgłoszeń o schematach podatkowych oraz weryfikacja ustawowych przesłanek w kontekście uznania przedstawionych w zgłoszeniu czynności za schematy podatkowe.
5. Przygotowywanie opinii w zakresie oceny uznania przesłanych uzgodnień za spełniające cechy schematu podatkowego i przekazanie ich Kwestorowi.
6. Przygotowywanie informacji i zgłoszeń do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej w odpowiedniej strukturze logicznej.
7. Terminowe wysyłanie zaakceptowanych przez Kwestora informacji oraz zawiadomień o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
8. Terminowe przekazywanie numerów schematów podatkowych podmiotom zewnętrznym, którym zlecane są czynności związane ze schematem podatkowym.
9. Ewidencjonowanie i przechowywanie dokumentacji i informacji w zakresie schematów podatkowych zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami Uniwersytetu, w tym w szczególności:
  - a) zgłoszeń o schematach podatkowych,
  - b) zgłoszeń o naruszeniu przepisów w zakresie schematów podatkowych,
  - c) wewnętrznych opinii prawnych,
  - d) opinii prawnych, które mogą zostać zlecone do przygotowania zewnętrznym podmiotom.
10. Ewidencjonowanie i przechowywanie urzędowych poświadczeń odbioru (UPO) przesłanych zgłoszeń MDR-1 oraz MDR-3, a także numerów schematów podatkowych otrzymanych od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **§ 6**

### **Zadania Kwestora**

1. Monitorowanie przekazywania informacji od osób obowiązanych dotyczących schematów podatkowych.
2. Kontrolowanie realizacji zadań Koordynatora.
3. Akceptacja opracowanych opinii zgłaszanych przez Koordynatora w sprawie schematów podatkowych.
4. Zatwierdzanie informacji i zawiadomień przygotowywanych przez Koordynatora dotyczących schematów podatkowych zgłaszanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
5. Występowanie do Rektora, Prorektorów oraz Kanclerza o udzielenie dodatkowych informacji i wyjaśnień w przypadku powzięcia wątpliwości co do stanu faktycznego lub prawnego w zakresie przekazanych zgłoszeń o schematach podatkowych.

## **§ 7**

### **Sporządzenie i przesłanie zgłoszenia MDR-1**

1. Obowiązek poinformowania Szefa KAS o schemacie podatkowym wystąpi, jeżeli:
  - a) pracownik uniwersytetu samodzielnie opracował i wdrożył schemat podatkowy,
  - b) promotor udostępniający Uniwersytetowi uzgodnienie nie wypełnił obowiązków przesłania informacji o schemacie podatkowym,
  - c) promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu numeru schematu podatkowego,
  - d) Rektor nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, a schemat podatkowy nie jest schematem standaryzowanym.
2. Formularzem właściwym do przekazania informacji wskazanej w ust. 1 jest formularz MDR-1.
3. Pełnomocnik upoważniony przez Rektora przesyła zgłoszenie MDR-1 w terminie 30 dni:
  - od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego w przypadku współpracy z promotorem,
  - od dnia następującego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego w przypadku samodzielnego opracowania schematu podatkowego, - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

## **§ 8**

### **Sporządzenie i przesłanie zgłoszenia MDR-3**

1. W przypadku zastosowania w danym okresie rozliczeniowym schematu podatkowego, powstanie obowiązek przekazania informacji do Szefa KAS. Informacja taka powinna zawierać:
  - NSP schematu podatkowego,
  - wysokość korzyści podatkowej uzyskanej w wyniku zastosowania schematu podatkowego.
2. Formularzem właściwym do przekazania informacji wskazanej w ust. 1 jest formularz MDR-3.
3. Rektor przekazuje informację wskazaną w ust. 1 w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.
4. Obowiązek złożenia formularza MDR-3 jest niezależny od obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

## **§ 9**

### **Zasady kontroli wewnętrznej**

W celu zapewnienia kontroli realizacji obowiązków wynikających z Instrukcji dot. wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych stosuje się wytyczne zawarte we właściwym Zarządzeniu Rektora Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu

## **§ 10**

### **Zasady upowszechniania wiedzy z zakresu MDR**

1. Rektor podejmuje niezbędne działania w celu rozpowszechniania wśród pracowników, w szczególności osób obowiązanych, wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, w tym w szczególności z zakresu identyfikacji cech rozpoznawczych w ramach dokonywanych uzgodnień.
2. Rektor na wniosek osób obowiązanych może zorganizować dodatkowe szkolenia z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych.
3. Każdy Pracownik ma możliwość uzyskania dodatkowych informacji w zakresie przepisów dotyczących schematów podatkowych poprzez zapytanie skierowane do Koordynatora.

## **§ 11**

### **Postanowienia końcowe**

W sprawach nieuregulowanych w Instrukcji obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy Rozdziału 11a ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021r., poz. 1540).

## Opis cech rozpoznawczych

### 1. Identyfikacja ogólnych cech rozpoznawczych<sup>1</sup>

Ogólne cechy rozpoznawcze
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, zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocnioną 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
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,

<sup>1</sup> Aby uznać uzgodnienie za schemat podatkowy, w przypadku zaistnienia ogólnej cechy rozpoznawczej dodatkowo musi zaistnieć przesłanka kryterium głównej korzyści.

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, 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.

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 powiązаныmi, 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;

## 2. Identyfikacja szczególnych cech rozpoznawczych

<b>Szczególna cecha rozpoznawcza</b>
a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgranicznej płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: <ul style="list-style-type: none"><li>- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,</li><li>- odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium</li></ul> 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,
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: <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 siadaniu 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 nie mających 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 powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia

### 3. Identyfikacja innych szczególnych cech rozpoznawczych

#### Inna szczególna cecha rozpoznawcza

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 mln 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 mln 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 mln zł;

### Wzór zgłoszenia schematu podatkowego

1.

Rodzaje korzyści podatkowych: (zaznaczyć właściwe)	tak	nie
niepowstanie zobowiązania podatkowego		
obniżenie zobowiązania podatkowego		
przesunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego		
nadpłata lub prawo do zwrotu podatku		
zawyżenie nadpłaty podatku		
zawyżenie kwoty zwrotu podatku		
brak obowiązku pobrania podatku, wynikający z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości		
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		
niepowstanie obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych, lub odsunięcie czasie		

2.

<b>Uzgodnienie posiada cechy rozpoznawcze<sup>2</sup>:</b> (zaznaczyć właściwe)	<b>tak</b>	<b>nie</b>
podmiot uczestniczący we wdrożeniu uzgodnienia uzyska lub uzyskał wynagrodzenie od UAM w związku z powstaniem korzyści podatkowej		
UAM zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, podmiotowi, który uczestniczył we wdrożeniu uzgodnienia, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano		
zastosowano uproszczoną, ujednoliczoną dokumentację, niewymagającą istotnych zmian, w celu uzyskania korzyści podatkowych		
zastosowano zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub dokonano zmiany zasad opodatkowania, skutkujących uzyskaniem korzyści podatkowych		
w przypadku wdrożenia uzgodnienia UAM zobowiązał się do dalszej współpracy z podmiotem, który udostępnił Uczelni uzgodnienie (zapłaci wynagrodzenie lub odszkodowanie)		
Inne (należy wskazać jakie) .....		

3.

<b>UAM występuje w uzgodnieniu jako:</b> (zaznaczyć właściwe)	<b>tak</b>	<b>nie</b>
Promotor <sup>3</sup>		
Korzystający <sup>4</sup>		
Wspomagający <sup>5</sup> <input type="checkbox"/>		

<sup>2</sup>. W przypadku zidentyfikowania innej niż wskazane cechy rozpoznawcze należy wskazać odpowiednią.

<sup>3</sup> **Promotor** – każda osoba która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.

<sup>4</sup> **Korzystający** – każda osoba, której udostępniane jest, lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

<sup>5</sup> **Wspomagający** – każda osoba, 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.

<b>Rodzaj schematu podatkowego:</b> (zaznaczyć właściwe)	<b>tak</b>	<b>nie</b>
schemat podatkowy standaryzowany <sup>6</sup>		
schemat podatkowy niestandaryzowany <sup>7</sup>		

5.

<b>Schemat podatkowy dotyczy:</b> (zaznaczyć właściwe)	<b>tak</b>	<b>nie</b>
podatku od towarów i usług		
podatku dochodowego od osób fizycznych		
podatku dochodowego od osób prawnych		
podatku od nieruchomości		
innego podatku (należy wskazać): .....		

6. Dane identyfikujące podmioty, które uczestniczą lub będą uczestniczyć w schemacie podatkowym (nazwa firmy lub imię i nazwisko, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania lub siedziba):  
.....

7. Streszczenie opisu uzgodnienia:

- nazwa uzgodnienia
- .....

- opis czynności uzgodnienia
- .....

- rodzaj działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy (z wyłączeniem danych, które są objęte tajemnicą zawodową, handlową, przemysłową, procesu produkcyjnego):

<sup>6</sup> **Schemat podatkowy standaryzowany** - 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.

<sup>7</sup> **Schemat podatkowy niestandaryzowany** – schemat podatkowy inny niż standaryzowany

.....

**8. Dokładny opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy:**

- chronologia czynności składających się na uzgodnienie:

.....

- założenia uzgodnienia:

.....

- wskazanie wartości czynności zgodnie z umową lub uzgodnieniem:

.....

**9. Szacunkowa wartość korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia:**

.....

**10. Określenie czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym:**

.....

**11. Wskazanie dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu podatkowego:**

.....

**12. Dane identyfikujące podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym (promotorzy, korzystający, wspomagający):**

.....