

Załącznik Nr 1 do
*Wewnętrznej procedury w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*

**Oświadczenie o zwolnieniu promotora z tajemnicy zawodowej
w zakresie informacji o schematach podatkowych**

Niniejszym wyrażam zgodę na przekazanie przez doradcę podatkowego..... nr wpisu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym, które wskazano w Załączniku A.

Zgoda na zwolnienie z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej dotyczy wyłącznie danych w zakresie wymaganym do dokonania zgłoszenia o schemacie podatkowym do właściwego organu podatkowego, zgodnie z przepisami Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.*).

Załącznik A

Zakres danych podlegających zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 86f ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, informacja o schemacie podatkowym zawiera:

1. Dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
2. Podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
3. Wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
4. Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
5. Wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
6. Wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
7. Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
8. Szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
9. 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;
10. Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
11. Wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których

podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;

12. Wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
13. Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomoc środków komunikacji elektronicznej.

Załącznik Nr 2 do
*Wewnętrznej procedury w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*

Wykaz stanowisk/funkcji, które w ramach wykonywanych obowiązków mogą realizować czynności skutkujące koniecznością stosowania przepisów Działu III Rozdziału 11a o.p.

1. Rektor
2. Prorektorzy
3. Dziekani
4. Prodziekani
5. Kanclerz
6. Zastępca Kanclerza
7. Kwestor
8. Zastępcy Kwestora
9. Kierownik Działu ds. Pracowniczych i Socjalnych
10. Kierownik Centrum Informatyki i Informatyzacji
11. Dyrektor Centrum Transferu Technologii
12. Dyrektor Biblioteki
13. Zespół Radców Prawnych

Załącznik Nr 3 do
*Wewnętrznej procedury w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*

Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych

Niniejszym oświadczam, że zapoznałam/zapoznałem się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z Działu III Rozdziału 11a o.p. oraz zapoznałam/zapoznałem się z treścią „Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)” oraz zostałam/zostałem przeszkolona/zostałem przeszkolony w zakresie ich stosowania:

Lp.	Imię i nazwisko	Data	Podpis
1.			
2.			
3.			
4.			

Załącznik Nr 4 do
*Wewnętrznej procedury w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*

Ewidencja zdarzeń istotnych w zakresie raportowania schematów podatkowych

Lp.	Data wpisu	Opis uzgodnienia	Data wystąpienia zdarzenia istotnego dla biegu terminu na realizację obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych ¹	Data upływu terminu na realizację obowiązków	Rola Uniwersytetu wobec schematu podatkowego	Podatek (CIT,PIT,VAT, inny)	Rodzaj obowiązku spoczywającego na Uniwersytecie	Data realizacji spoczywających na Uniwersytecie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych
1.								
2.								
3.								

Wyjaśnienia:

¹ zdarzenia, których wystąpienie może determinować powstanie obowiązków Uniwersytetu wynikających z przepisów Działu III Rozdziału 11a o.p. związanych z raportowaniem schematów podatkowych oraz rozpoczyna bieg terminu przewidzianego dla wykonania tych obowiązków, przykładowo:

- udostępnienie schematu podatkowego,
- przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego,
- dokonanie pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,
- powzięcie wątpliwości, że zlecona Uniwersytecie czynność stanowi element schematu podatkowego.