

GLOBE-INT

FORMULARZ DO WNIOSKU O OPINIĘ W SPRAWIE OPODATKOWANIA WYRÓWNAWCZEGO

Informacja:	Formularz nie jest oficjalnym wzorem, jest tylko pomocniczy do składania wniosku o opinię.
Organ, do którego jest kierowany wniosek:	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.
Podpis:	Formularz należy opatrzyć kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym.
Informacja o podstawie prawnej:	Ilećroć w formularzu użyte jest pojęcie: - Ordynacja podatkowa, należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.); - ustawa o opodatkowaniu wyrównawczym, należy przez to rozumieć ustawę z dnia 6 listopada 2024 roku o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1685)

A. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

1. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. złożenie wniosku	☐ 2. uzupełnienie wniosku
2. Znak wezwania (w przypadku uzupełnienia wniosku w odpowiedzi na wezwanie proszę wskazać znak sprawy):	

B. DANE IDENTYFIKACYJNE ZAINTERESOWANEGO

3. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. podmiot niebędący osobą fizyczną	☐ 2. osoba fizyczna
4. Identyfikator podatkowy NIP	
5. Zagraniczny numer identyfikacyjny	
6. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego	7. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego
8. Nazwa pełna / Nazwisko	
9. Nazwa skrócona / Pierwsze imię	
10. Zainteresowany jest podmiotem, o którym mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. art. 14t § 2 Ordynacji podatkowej	
☐ 2. art. 14t § 3 Ordynacji podatkowej	
☐ 3. art. 14t § 4 Ordynacji podatkowej	
11. Zainteresowany jest stroną zawartego (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs § 1 Ordynacji podatkowej	
☐ 2. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej	
☐ 3. nie dotyczy	

C. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZAMIESZKANIA ZAINTERESOWANEGO (W przypadku wskazania kraju innego niż RP należy wypełnić pozycje Kraj i Miejscowość)

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość		20. Kod pocztowy	

D. ADRES DO DORĘCZEŃ ZAINTERESOWANEGO NA TERYTORIUM RP (Należy wypełnić obowiązkowo w przypadku, gdy adres miejsca siedziby / zamieszkania jest położony poza terytorium RP lub gdy jest inny niż adres miejsca siedziby / zamieszkania wskazany w sekcji C.)

21. Kraj	22. Województwo	23. Powiat	
24. Gmina	25. Ulica	26. Nr domu	27. Nr lokalu
28. Miejscowość		29. Kod pocztowy	

E. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES DO DORECZENIA PEŁNOMOCNIKA LUB

PRZEDSTAWICIELA ZAINTERESOWANEGO

(Jeżeli został ustanowiony - wówczas do wniosku o opinię należy dołączyć oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa lub innego dokumentu, z którego wynika prawo do występowania w imieniu Zainteresowanego z wnioskiem o opinię)

30. Nazwisko		31. Pierwsze imię		
32. Identyfikator podatkowy NIP / PESEL pełnomocnika lub przedstawiciela Zainteresowanego				
33. Kraj	34. Województwo		35. Powiat	
36. Gmina	37. Ulica		38. Nr domu	39. Nr lokalu
40. Miejscowość			41. Kod pocztowy	

F. PRZEDMIOT WNIOSKU O OPINIĘ

42. Wniosek o opinię dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):	
☐ 1. czynności planowanych	
☐ 2. czynności rozpoczętych i niezakończonych	
☐ 3. czynności bezpośrednio powiązanych ze spełnieniem przez zainteresowanego obowiązków wynikających z ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w stosunku do których nie upłynął termin zapłaty podatku, o którym mowa w art. 1 ust. 1 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym	
43. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):	
☐ 1. globalny podatek wyrównawczy	
☐ 2. krajowy podatek wyrównawczy	
☐ 3. podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków	
☐ 4. inne (jeśli kwadrat jest zaznaczony należy obowiązkowo wypełnić poz. 44)	
44. Inne – opis rodzaju sprawy	
45. Przepisy ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, będące przedmiotem wniosku o opinię (należy wskazać podstawę prawną, bez przytaczania jej treści)	

G. WNIOSEK O OPINIĘ

46. Wyczerpujące przedstawienie czynności, w szczególności informacje istotne dla określenia skutków podatkowych
--



47. Pytanie przyporządkowane do czynności przedstawionej we wniosku

48. Własne stanowisko Zainteresowanego w sprawie oceny prawnej czynności



49. Informacja na temat ogólnej struktury korporacyjnej grupy, w tym w zakresie udziałów konsolidujących w jednostkach składowych tej grupy będących w posiadaniu innych jednostek składowych tej grupy (strukturę korporacyjną grupy można przedstawić za pomocą odrębnie dołączonego schematu)

50. Opis podstawowej działalności Zainteresowanego, w tym wskazanie przedmiotu prowadzonej działalności oraz opis strategii gospodarczej

51. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do czynności, stosowanych przez Zainteresowanego i pozostałe jednostki składowe uczestniczące w czynności

52. Umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące czynności (należy umieścić opis)

53. Inne dokumenty lub informacje niezbędne do dokonania oceny stanowiska Zainteresowanego (należy umieścić opis)

H. OPŁATA ZA WNIOSEK O OPINIĘ / ZWROT OPŁATY ZA WNIOSEK O OPINIĘ

Opłatę wstępną za wniosek o opinię w wysokości 15 000 zł uiszcza się na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej nr 25 1010 1212 0064 6422 3100 0000.

Wniosek o opinię podlega także opłacie głównej, która ustalana jest w drodze postanowienia przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Wysokość opłaty głównej nie może być niższa niż 15 000 zł i nie może przekroczyć 50 000 zł.

54. Dowód uiszczenia opłaty wstępnej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. został dołączony do wniosku o opinię ☐ 2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o opinię

55. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek o opinię ☐ 2. zwrot na rachunek wskazany w sekcji H.1.

H.1. NUMER I DANE WŁAŚCICIELA RACHUNKU BANKOWEGO LUB RACHUNKU W SPÓŁDZIELCZEJ KASIE OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWEJ (SKOK) WŁAŚCIWEGO DO ZWROTU NIENALEŻNEJ OPŁATY

(Wypełnić, jeżeli w poz. 55 zaznaczono kwadrat nr 2)

* dotyczy właściciela rachunku będącego osobą fizyczną ** dotyczy właściciela rachunku niebędącego osobą fizyczną

56. Kraj siedziby banku (oddziału) / SKOK 57. Kod SWIFT 58. Waluta, w której prowadzony jest rachunek

59. Pełny numer rachunku

60. Imię i nazwisko * / Nazwa **

61. Kraj

62. Ulica

63. Nr domu

64. Nr lokalu

65. Miejscowość

66. Kod pocztowy

I. DANE IDENTYFIKACYJNE JEDNOSTEK LUB JEDNOSTEK SKŁADOWYCH UCZESTNICZĄCYCH W CZYNNOŚCIACH

(W przypadku konieczności wskazania kolejnych jednostek lub jednostek składowych należy skorzystać z formularza załącznika GLOBE-INT/Z)

I.1. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (1)

I.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

67. Identyfikator podatkowy NIP

68. Zagraniczny numer identyfikacyjny

69. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

70. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

71. Nazwa pełna

72. Nazwa skrócona

I.1.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

73. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

74. Kraj

75. Województwo

76. Powiat

77. Gmina

78. Ulica

79. Nr domu

80. Nr lokalu

81. Miejscowość

82. Kod pocztowy

I.1.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

83. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

84. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

85. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.2. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (2)

I.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

86. Identyfikator podatkowy NIP

87. Zagraniczny numer identyfikacyjny

88. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

89. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

90. Nazwa pełna

91. Nazwa skrócona

I.2.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

92. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

93. Kraj

94. Województwo

95. Powiat

96. Gmina

97. Ulica

98. Nr domu

99. Nr lokalu

100. Miejscowość

101. Kod pocztowy

I.2.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

102. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

103. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

104. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.3. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (3)

I.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

105. Identyfikator podatkowy NIP

106. Zagraniczny numer identyfikacyjny

107. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

108. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

109. Nazwa pełna

110. Nazwa skrócona

I.3.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSKA ZARZĄDU

111. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

112. Kraj

113. Województwo

114. Powiat

115. Gmina

116. Ulica

117. Nr domu

118. Nr lokalu

119. Miejscowość

120. Kod pocztowy

I.3.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

121. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

122. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

123. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.4. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (4)

I.4.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

124. Identyfikator podatkowy NIP

125. Zagraniczny numer identyfikacyjny

126. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

127. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

128. Nazwa pełna

129. Nazwa skrócona

I.4.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

130. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

131. Kraj

132. Województwo

133. Powiat

134. Gmina

135. Ulica

136. Nr domu

137. Nr lokalu

138. Miejscowość

139. Kod pocztowy

I.4.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

140. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

141. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

142. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.5. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (5)

I.5.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

143. Identyfikator podatkowy NIP

144. Zagraniczny numer identyfikacyjny

145. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

146. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

147. Nazwa pełna

148. Nazwa skrócona

I.5.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

149. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

150. Kraj

151. Województwo

152. Powiat

153. Gmina

154. Ulica

155. Nr domu

156. Nr lokalu

157. Miejscowość

158. Kod pocztowy

I.5.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

159. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

160. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

161. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.6. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (6)

I.6.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

162. Identyfikator podatkowy NIP

163. Zagraniczny numer identyfikacyjny

164. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

165. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

166. Nazwa pełna

167. Nazwa skrócona

I.6.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

168. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

169. Kraj

170. Województwo

171. Powiat

172. Gmina

173. Ulica

174. Nr domu

175. Nr lokalu

176. Miejscowość

177. Kod pocztowy

I.6.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

178. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

179. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

180. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.7. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (7)

I.7.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

181. Identyfikator podatkowy NIP

182. Zagraniczny numer identyfikacyjny

183. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

184. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

185. Nazwa pełna

186. Nazwa skrócona

I.7.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSKA ZARZĄDU

187. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

188. Kraj

189. Województwo

190. Powiat

191. Gmina

192. Ulica

193. Nr domu

194. Nr lokalu

195. Miejscowość

196. Kod pocztowy

I.7.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

197. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

198. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

199. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.8. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (8)

I.8.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

200. Identyfikator podatkowy NIP

201. Zagraniczny numer identyfikacyjny

202. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

203. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

204. Nazwa pełna

205. Nazwa skrócona

I.8.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

206. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

207. Kraj

208. Województwo

209. Powiat

210. Gmina

211. Ulica

212. Nr domu

213. Nr lokalu

214. Miejscowość

215. Kod pocztowy

I.8.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

216. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

217. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

218. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.9. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (9)

I.9.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

219. Identyfikator podatkowy NIP

220. Zagraniczny numer identyfikacyjny

221. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

222. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

223. Nazwa pełna

224. Nazwa skrócona

I.9.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

225. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

226. Kraj

227. Województwo

228. Powiat

229. Gmina

230. Ulica

231. Nr domu

232. Nr lokalu

233. Miejscowość

234. Kod pocztowy

I.9.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

235. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

236. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

237. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

I.10. JEDNOSTKA LUB JEDNOSTKA SKŁADOWA (10)

I.10.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

238. Identyfikator podatkowy NIP

239. Zagraniczny numer identyfikacyjny

240. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

241. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

242. Nazwa pełna

243. Nazwa skrócona

I.10.2. ADRES SIEDZIBY / MIEJSCA ZARZĄDU

244. Rodzaj adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. Adres siedziby



2. Adres miejsca zarządu

245. Kraj

246. Województwo

247. Powiat

248. Gmina

249. Ulica

250. Nr domu

251. Nr lokalu

252. Miejscowość

253. Kod pocztowy

I.10.3. JURYSDYKCJA I POZOSTAŁE DANE

254. Jurysdykcja w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 22 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym, w której jednostka lub jednostka składowa uczestnicząca w czynnościach jest zlokalizowana

255. Dane dotyczące przedmiotu prowadzonej działalności przez jednostkę lub jednostkę składową uczestniczącą w czynnościach

256. Rodzaj jednostki lub jednostki składowej, której dotyczy czynność ¹⁾

J. PODPIS ZAINTERESOWANEGO LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

257. Oświadczenie Zainteresowanego

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia oświadczam, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani kontrola celno-skarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

258. Imię i nazwisko

259. Podpis / podpisy

260. Data (dzień-miesiąc-rok)

261. Inne informacje ułatwiające kontakt z Zainteresowanym lub osobą upoważnioną (np. nr telefonu)

Objaśnienia

1) Należy wskazać rodzaj jednostki lub jednostki składowej grupy zgodnie z poniższą listą:

a) jednostki według miejsca w strukturze grupy:

- jednostka dominująca najwyższego szczebla (art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka dominująca niższego szczebla (art. 2 ust. 1 pkt 15 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka dominująca w częściowym posiadaniu (art. 2 ust. 1 pkt 16 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- mniejszościowa jednostka dominująca (art. 2 ust. 1 pkt 28 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- mniejszościowa jednostka składowa (art. 2 ust. 1 pkt 29 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- mniejszościowa jednostka zależna (art. 2 ust. 1 pkt 30 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- stały zakład (art. 2 ust. 1 pkt 40 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka joint venture (art. 2 ust. 1 pkt 19 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka zależna joint venture (art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),

b) jednostki według rodzaju działalności:

- fundusz inwestycyjny (art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka inwestująca w nieruchomości (art. 2 ust. 1 pkt 17 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka inwestycyjna inna niż fundusz inwestycyjny i jednostka inwestująca w nieruchomości (art. 2 ust. 1 pkt 18 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- ubezpieczeniowa jednostka inwestycyjna (art. 2 ust. 1 pkt 41 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka rządowa (art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- organizacja międzynarodowa (art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- organizacja nienastawiona na zysk (art. 5 ust. 2 pkt 3 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- fundusz emerytalny (art. 5 ust. 2 pkt 4 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),

c) jednostki według przejrzystości:

- jednostka pośrednicząca (art. 3 ust. 2 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka transparentna podatkowo (art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- odwrócona jednostka hybrydowa (art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym),
- jednostka hybrydowa (art. 3 ust. 5 ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym).

Należy wskazać wszystkie typy charakteryzujące jednostkę lub jednostkę składową, której dotyczy czynność.

W przypadku kiedy jednostce lub jednostce składowej nie można przyporządkować żadnego z powyższych typów, należy wpisać: „inna jednostka lub jednostka składowa”.