

**ZARZĄDZENIE NR 275/2019
WÓJTA GMINY TWORÓG
z dnia 24 września 2019 r.**

w sprawie wprowadzenia zmiany w wewnętrznej procedurze postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Tworóg oraz w Urzędzie Gminy Tworóg.

Na podstawie art. 30, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 z późn.zm.) w związku z przepisami art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 900) wprowadzającymi od dnia 1 stycznia 2019 r. obowiązek ujawniania administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych

postanawiam

§ 1

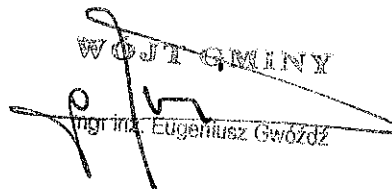
1. Załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 148/2019 z dnia 1 lipca 2019r. dotyczący wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji zwanej „Procedurą MDR” otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wprowadza się załącznik nr 4 – „Szczegółowe wzorce identyfikowania schematów podatkowych” do Procedury MDR.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Tworóg.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

Ingrid Eugeniusz Gwóźdź

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKÓW PRZEKAZYWANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH ORAZ W SPRAWIE OBIEGU DOKUMENTÓW
ZWIĄZANYCH Z IDENTYFIKOWANIEM I PRZEKAZYWANIEM TAKICH INFORMACJI**

**§ 1
ZAGADNIENIA OGÓLNE**

1.1 Podstawa prawna (w szczególności)

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 900),
- 2) Ustawa z dnia z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2193 ze zm.),
- 3) Objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”.

1.2 Definicje

**cechy rozpoznawcze
schematów podatkowych**

- rozumie się przez to ogólną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub inną szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego, przy czym:

- 1) ogólna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia, która po łącznym spełnieniu z kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego,
- 2) szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego,
- 3) inna szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego;

Opis cech rozpoznawczych przedstawiono w załączniku Nr 1 do Procedury.

formularze MDR

- rozumie się przez to:

- 1) formularz MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym,
- 2) formularz MDR-2 – Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
- 3) formularz MDR-3 – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym,

| | |
|---|---|
| | 4) formularz MDR-4 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego, |
| jednostka | - rozumie się przez to jednostkę budżetową Gminy Tworóg, wymienione w załączniku Nr 2 do Zarządzenia, |
| jednostka obsługiwana | - rozumie się przez to każdą jednostkę budżetową Gminy Tworóg wymienioną w załączniku Nr 3 do Zarządzenia, której obsługa finansowo-księgowa i administracyjna została powierzona jednostce obsługującej w myśl przepisów Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, |
| jednostka obsługująca | - rozumie się przez to Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, |
| kierownik jednostki | - rozumie się przez to kierownika jednostki budżetowej Gminy Tworóg, wymienionych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia, |
| kierownik jednostki obsługiwanej | - rozumie się przez to kierownika jednostki wymienionej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia, |
| kierownik jednostki obsługującej | - rozumie się przez to kierownika Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Tworogu, |
| Szef KAS | - rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, |
| Korzystający | - rozumie się przez to osobę fizyczną lub osobę prawną albo 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, |
| korzyść podatkowa | - rozumie się przez to: <ol style="list-style-type: none"> 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego, 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku, 6) zawyżenie kwoty nadpłaty, 7) zawyżenie kwoty zwrotu podatku, 8) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, 9) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, 10) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych, |

kryterium głównej korzyści

- występuje wtedy, gdy 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,

kryterium kwalifikowanego Korzystającego

- uważa się za spełnione, jeżeli:

- 1) przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub
- 2) jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub
- 3) jeśli Korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek,

kryterium transgraniczne

- uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 3) 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,
 - 4) 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,
 - 5) 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 i 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,

| | |
|---|--|
| Gmina Tworóg | - rozumie się przez to Gminę Tworóg będącą gminą w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, |
| naruszenie | - rozumie się przez to zidentyfikowane przez pracownika rzeczywiste lub potencjalne działanie niezgodne z przepisami MDR lub postanowieniami Procedury MDR, |
| nowelizacja MDR | - rozumie się przez to ustawę z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, |
| numer NSP | - rozumie się przez to numer schematu podatkowego, |
| Objaśnienia podatkowe | - rozumie się przez to Objasnienia podatkowe z 31 stycznia 2019 r. - „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”, |
| Ordynacja podatkowa | - rozumie się przez to ustawę z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa |
| Platforma MDR | - rozumie się przez to udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów platformę dedykowaną do wypełniania i składania dokumentów MDR, dostępną pod adresem https://mdr.mf.gov.pl , |
| podatek dochodowy od osób prawnych | - rozumie się przez to podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, |
| podatek dochodowy od osób fizycznych | - rozumie się przez to podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, |
| podatek VAT | - rozumie się przez to podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, |

| | |
|---------------------------------|--|
| podmiot powiązany | <p>- rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany, 2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu, 3) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw, 4) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu, |
| pracownik | <p>- rozumie się przez to każdą osobę fizyczną pozostającą z jednostką lub jednostką obsługiwaną w stosunku pracy, jak również wykonującą na rzecz tych jednostek świadczenia na podstawie powołania, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub jakiegokolwiek innej umowy cywilnoprawnej, która w związku z wykonywanymi obowiązkami bierze lub może brać udział w uzgodnieniu mogącym spełniać przesłanki schematu podatkowego,</p> |
| Procedura MDR, Procedura | <p>- rozumie się przez to niniejszą Wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji,</p> |
| Promotor | <p>- 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,</p> |
| przepisy MDR | <p>- rozumie się przez to przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych” oraz przepisy nowelizacji MDR,</p> |
| schemat podatkowy | <p>- rozumie się przez to uzgodnienie, które:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, lub 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą, |

| | |
|---|--|
| schemat podatkowy standaryzowany | - 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, |
| schemat podatkowy transgraniczny | - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub spełnia kryterium transgraniczne i szczególną cechę rozpoznawczą, |
| Urząd Gminy | - rozumie się przez to Urząd Gminy Tworóg, |
| ustawa o CIT | - rozumie się przez to ustawę z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, |
| ustawa o PIT | - rozumie się przez to ustawę z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, |
| ustawa o VAT | - rozumie się przez to ustawę z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, |
| KKS | - rozumie się przez to ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (w brzmieniu nadanym jej przez nowelizację MDR; Dz. U. 2018, poz. 2193 ze zm.), |
| udostępnienie | - rozumie się przez to: 1) oferowanie uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub 2) przekazywanie Korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń, |
| uzgodnienie | - 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, |
| wdrażanie | - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym: 1) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot, 2) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem, |

- 3) dokonywanie innych elementów czynności będących elementem uzgodnienia lub
- 4) oferowanie ww. czynności, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy,

Wspomagający

- 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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia,

Zarządzenie

- rozumie się przez to Zarządzenie Nr/2019 Wójta Gminy Tworóg z dnia 1.07.2019 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Tworóg oraz w Urzędzie Gminy Tworóg,

Zespół ds. MDR

- rozumie się przez to utworzony w Urzędzie Gminy Tworóg zespół składający się z przedstawicieli wymienionych w pkt 5 §1 zarządzenia powołanego wyżej, dedykowany do wykonywania niektórych obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem Procedury.

1.3 Zakres Procedury MDR

Procedura MDR określa:

- 1) obowiązki wszystkich pracowników związane z identyfikowaniem schematów podatkowych, przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zgłaszaniem rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń w zakresie raportowania schematów podatkowych, współpracy z innymi osobami i podmiotami w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz zdobywaniem i poszerzaniem wiedzy z zakresu przepisów o schematach podatkowych,
- 2) szczególne obowiązki kierowników jednostek,
- 3) szczególne obowiązki kierowników jednostek obsługujących w zakresie schematów podatkowych dotyczących działalności jednostek obsługiwanych,
- 4) szczególne obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczących podatku VAT,
- 5) szczególne obowiązki Zespołu ds. MDR,

- 6) zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz kontroli wewnętrznej/audytu przestrzegania przepisów MDR i zasad postępowania określonych w Procedurze MDR,
- 7) zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR oraz zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tych przepisów,
- 8) sposób obiegu informacji i dokumentów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
- 9) podział obowiązków, funkcji i odpowiedzialności przy obiegu oraz weryfikacji informacji i dokumentów.

1.4 Realizacja Procedury MDR

- 1) Procedura znajduje zastosowanie w jednostkach i jednostkach obsługiwanych. Kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługiwanych odpowiadają za wprowadzenie i stosowanie Procedury w podległych im jednostkach.
- 2) Procedura ma zastosowanie również do informacji o schematach podatkowych, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia wejścia w życie niniejszej Procedury.
- 3) Wszelkie pytania, uwagi lub wątpliwości związane z realizacją Procedury, w tym jej niekompletnością lub nieefektywnością należy zgłaszać w formie elektronicznej na adres email: mdr@tworog.pl.
- 4) Aktualizację Procedury MDR związaną ze zmianami w przepisach powszechnie obowiązujących lub zmianami w praktyce stosowania i wykładni przepisów przygotowuje Zespół ds. MDR. Wnioski o aktualizację Procedury zobowiązani są również składać kierownicy jednostek.
- 5) Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy działają zgodnie z przepisami prawa podatkowego, uwzględniając przy realizacji wynikających z nich obowiązków podatkowych orzecznictwo sądowe i utrwaloną praktykę organów podatkowych w zakresie adekwatnym do rozmiaru i ryzyka związanego z ich statusem prawnym. Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy nie angażują się w czynności dokonywane przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, w szczególności, jeżeli wiązałoby się to ze sztucznym sposobem działania mającym na celu unikanie opodatkowania. Jednostki i jednostki obsługiwane oraz ich pracownicy nie świadczą usług doradztwa podatkowego.

1.5 Wykaz załączników

Integralną część niniejszej Procedury stanowią następujące załączniki:

Załącznik 1 – Cechy rozpoznawcze schematów podatkowych

Załącznik 2 – Karta weryfikacyjna schematu podatkowego

Załącznik 3 – Formularz zgłoszeniowy MDR

Załącznik 4 – Szczegółowe wzorce identyfikowania schematów podatkowych

§ 2

OBOWIĄZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O TYCH SCHEMATACH

2.1 Obowiązki wszystkich pracowników

- 1) Postanowienia niniejszego paragrafu mają zastosowanie do wszystkich pracowników, którzy w ramach wykonywania powierzonych im obowiązków:
 - a) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Korzystającego, tj. działając samodzielnie lub we współpracy z Promotorem doprowadzają do udostępnienia zatrudniającej ich jednostce uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, do wdrożenia takiego uzgodnienia, przygotowania do wdrożenia lub dokonania czynności służącej takiemu wdrożeniu,
 - b) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Wspomagającego, tj. podejmują 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 mogącego stanowić schemat podatkowy,
 - c) dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania jednostki, jednostki obsługiwanej lub Gminy Tworóg za Promotora, tj. opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy.
- 2) Każdy pracownik – dochowując należytej staranności – zobowiązany jest:
 - a) do zapoznania się z niniejszą Procedurą MDR i jej stosowania,
 - b) do posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie umożliwiającym prawidłowe ich identyfikowanie oraz do jej aktualizowania, w tym poprzez uczestniczenie w okresowych szkoleniach z zakresu przepisów MDR,
 - c) do analizowania, zgodnie z Kartą weryfikacyjną schematu podatkowego stanowiącą załącznik Nr 2 do Procedury oraz szczegółowymi wzorcami stanowiącymi Załącznik nr 4 do Procedury, czy uzgodnienie, w którym uczestniczy może stanowić schemat podatkowy; analiza ta powinna objąć w szczególności takie zdarzenia jak:
 - wdrażanie nowych rozwiązań (np. struktur organizacyjnych),
 - nabycie lub rozpoczęcie nowych inwestycji,
 - wprowadzanie, nabywanie, sprzedaż nowych produktów lub usług,
 - świadczenie przez Gminę lub pracowników usług doradztwa podatkowego lub usług zawierających elementy podatkowe,
 - istotne zmiany dotyczące transakcji/umów obowiązujących lub zawieranych w Gminie,

- działania, które wymagają podjęcia współpracy z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi doradztwa zawierające element podatkowy, w szczególności z doradcami podatkowymi lub kancelariami prawnymi, które mogą mieć status promotora,
- d) w przypadku zidentyfikowania, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy lub powzięcia uzasadnionej wątpliwości w tym zakresie:
- do zawiadomienia o tym fakcie kierownika jednostki, a w przypadku pracownika jednostki obsługiwanej – kierownika jednostki obsługującej. Przekazywane zawiadomienie powinno zawierać możliwie najwięcej szczegółowych informacji odnośnie działań, które są lub mają być podejmowane, a które w ocenie pracownika spełniają lub mogą spełniać definicję schematu podatkowego, jak również informacji jakie przesłanki spowodowały, że pracownik uznał uzgodnienie za schemat podatkowy lub co wzbudziło jego wątpliwości w tym zakresie, w szczególności:
 - wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danej czynności za schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający, Wspomagający),
 - wskazanie jakiego schematu podatkowego dotyczy przekazywana informacja (krajowy, krajowy standaryzowany, transgraniczny, transgraniczny standaryzowany),
 - streszczenie opisu uzgodnienia mającego stanowić schemat podatkowy,
 - szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane pracownikowi lub możliwe do oszacowania przez niego,
 - wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą pracownika znajduje się uzgodnienie, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie podjęcia czynności w ramach uzgodnienia,
 - wskazanie znanych pracownikowi danych identyfikacyjnych innych podmiotów uczestniczących lub mających uczestniczyć w schemacie podatkowym,
 - wskazanie czy uzgodnienie jest dokonywane we współpracy z Promotorem, a jeśli tak to czy Promotor jest objęty prawnie chronioną tajemnicą zawodową.

Zawiadomienia należy dokonać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 2 dni roboczych od dokonania takiej identyfikacji; do zawiadomienia należy dołączyć kopię wypełnionej przez pracownika Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego,

- na wezwanie kierownika jednostki lub kierownika jednostki obsługującej oraz Zespołu ds. MDR, udzielać dodatkowych informacji w związku z przesłanym zgłoszeniem.

- e) Należyta staranność, o której mowa w punkcie powyżej, stanowi staranność ogólnie wymaganą w dokonywanych czynnościach przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności przez danego pracownika.
- f) Każdy pracownik jest zobowiązany do zachowania należytej staranności w szczególności biorąc pod uwagę:
- swój zakres zadań, kompetencji i uprawnień, a także zakres zadań, kompetencji i uprawnień jednostki organizacyjnej Gminy,
 - wykształcenie i kwalifikacje wymagane do zajmowania określonego stanowiska,
 - własną praktykę i doświadczenie życiowe (z życia prywatnego i zawodowego),
 - zakres informacji (w tym opinii podatkowych lub prawnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego) przekazywanych przez inne podmioty,
 - cele i cechy (w tym wartość, strony) czynności, w których bierze udział, w tym jej typowość lub nietypowość (niestandardowość),
 - zwyczaje i praktykę co do czynności, w których bierze udział,
 - przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego określone w załączniku nr 4 do Procedury,
 - inne materiały informacyjne i szkoleniowe przygotowywane przez Gminę,
 - powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

2.2 Dodatkowe obowiązki kierowników jednostek i kierowników jednostek obsługiwanych

- 1) Kierownicy jednostek, z wyłączeniem kierowników jednostek obsługiwanych – dochowując należytej staranności – zobowiązani są dodatkowo:
- a) do dokonywania wstępnej weryfikacji zawiadomień otrzymanych od pracowników oraz identyfikowania potencjalnych schematów podatkowych na ich podstawie,
 - b) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika nie stanowi schematu podatkowego – do udzielenia pracownikowi informacji zwrotnej w tym zakresie,
 - c) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do udzielenia pracownikowi informacji zwrotnej w tym zakresie; przedmiotowa informacja zwrotna powinna zawierać numer NSP tego schematu,
 - d) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika lub zidentyfikowane samodzielnie przez kierownika jednostki stanowi lub może stanowić schemat podatkowy – do wypełnienia Formularza zgłoszeniowego MDR stanowiącego załącznik Nr 3 do Procedury i przekazania takiego formularza

do Zespołu ds. MDR celem weryfikacji. Formularz należy przekazać na adres mdr@tworog.pl niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 2 dni roboczych odpowiednio od dnia otrzymania zawiadomienia od pracownika lub od dnia dokonania identyfikacji przez kierownika jednostki; do formularza należy dołączyć kopię zawiadomienia pracownika oraz kopię wypełnionej przez niego Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego; w przypadku schematu zidentyfikowanego samodzielnie przez kierownika jednostki, do formularza zgłoszeniowego należy dołączyć informacje, o których mowa w pkt 2.1 ppkt. 2) lit. d),

- e) do udzielania – na wezwanie Zespołu ds. MDR – dodatkowych informacji w związku z przesłanym formularzem,
 - f) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej pracownikom jednostki,
 - g) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej pracownikom jednostki; przedmiotowa informacja zwrotna powinna zawierać numer NSP tego schematu,
 - h) w przypadku otrzymania od Zespołu ds. MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy i nie zostało jeszcze zgłoszone Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej – do dokonania takiego zgłoszenia na formularzu MDR-1, w terminach przewidzianych przepisami MDR, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR-1 ciąży na Gminie Tworóg,
 - i) w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostka uzyskała wynikającą z zastosowania schematu korzyść podatkową – do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o takiej korzyści na formularzu MDR-3 oraz w terminach przewidzianych przepisami MDR, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR-3 ciąży na Gminie Tworóg,
- 2) Przy wykonywaniu ww. obowiązków kierownicy jednostek mogą posilkować się wyznaczonymi przez siebie pracownikami jednostek, za wyjątkiem obowiązku podpisywania formularza MDR-3, który obciąża bezpośrednio kierownika jednostki.
- 3) Niezależnie od postanowień pkt 2.3 niniejszej Procedury, w zakresie wynikającym z działalności prowadzonej przez jednostki obsługiwane, do podpisywania formularzy MDR-3 zobowiązani są kierownicy jednostek obsługiwanych, za wyjątkiem schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do którego formularze MDR-3 podpisuje Wójt Gminy Tworóg.

2.3 Dodatkowe obowiązki kierownika jednostki obsługującej

- 1) W zakresie w jakim wynikają one z działalności prowadzonej przez jednostki obsługiwane, obowiązki, o których mowa w pkt. 2.2 powyżej wykonuje kierownik jednostki obsługującej, za wyjątkiem:
 - a) obowiązku podpisywania informacji MDR-3, który obciąża bezpośrednio kierowników jednostek obsługiwanych oraz
 - b) obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularzy MDR w zakresie schematów dotyczących rozliczeń podatku VAT, w odniesieniu do których – w związku z rozliczaniem podatku VAT w modelu scentralizowanym – obowiązek przekazywania formularzy MDR ciąży na Gminie Tworóg.
- 2) Kierownik jednostki obsługującej odpowiada ponadto za dopełnienie obowiązków przekazywania formularzy MDR w zakresie w jakim jednostka obsługująca może pełnić rolę Wspomagającego w stosunku do schematów podatkowych występujących w jednostkach obsługiwanych.

2.4 Dodatkowe obowiązki

W przypadku uzgodnień dotyczących rozliczeń w zakresie podatku VAT, w związku z rozliczaniem tego podatku w modelu scentralizowanym, obowiązek przekazywania formularzy MDR Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ciąży na Gminie Tworóg.

2.5 Dodatkowe obowiązki Zespołu ds. MDR

- 1) Do obowiązków Zespołu ds. MDR należy:
 - a) weryfikacja informacji zgłaszanych przez kierowników jednostek i jednostek obsługujących dotyczących potencjalnych schematów podatkowych oraz udzielanie tym osobom informacji co do prawidłowości kwalifikacji danego uzgodnienia jako stanowiącego lub niestanowiącego schemat podatkowy, w terminach umożliwiającym im prawidłowe wywiązanie się z ewentualnego obowiązku przekazania formularzy MDR,
 - b) bieżąca aktualizacja listy schematów podatkowych (już zaraportowanych, w stosunku co do których już wykonano obowiązek raportowania oraz nie ma potrzeby ich ponownego raportowania), tzw. czarnej listy (listy przesłanek, okoliczności, przykładów, które mogą świadczyć o podwyższonym ryzyku wystąpienia schematu podatkowego) oraz tzw. białej listy (przesłanek, okoliczności, przykładów, które mogą świadczyć o obniżonym ryzyku wystąpienia schematu podatkowego), określonych załącznikiem nr 4 do niniejszej Procedury,
 - c) prowadzenie i bieżąca aktualizacja zestawienia schematów podatkowych Gminy Tworóg oraz jednostek lub jednostek obsługiwanych, zgodnie z postanowieniami §7 niniejszej Procedury,
 - d) monitorowanie stanu prawnego oraz publikowanych objaśnień, interpretacji indywidualnych i innych informacji dotyczących schematów podatkowych i aktualizowanie Procedury MDR,
 - e) identyfikowanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń Procedury lub przepisów MDR oraz kierowanie do właściwej jednostki uwag celem usunięcia tych

naruszeń, a także analiza zgłaszanych naruszeń Procedury MDR i podejmowanie działań naprawczych w tym zakresie,

- f) przeprowadzanie lub zlecenie przeprowadzenia okresowych kontroli przestrzegania przepisów MDR oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze, a także przygotowywanie rocznego sprawozdania z zakresu poprawności funkcjonowania Procedury MDR w Gminie Tworóg,
- g) archiwizowanie i przechowywanie dokumentów i informacji związanych z wykonywaniem postanowień Procedury oraz przepisów MDR.

§ 3

ZASADY IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

- 1) Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - a) w przypadku wątpliwości czy dana jednostka, jednostka obsługiwana lub Gmina Tworóg spełnia kryterium Korzystającego, kwalifikowanego Korzystającego, Wspomagającego lub Promotora – domniemywa się, że jednostka, jednostka obsługiwana lub Gmina Tworóg kryterium to spełnia,
 - b) w przypadku wątpliwości, czy dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy – domniemywa się, że stanowi ono schemat podatkowy.
- 2) Identyfikowania schematów podatkowych należy dokonywać zgodnie ze wzorcem (tzw. check-listą) przedstawionym we wzorze Karty weryfikacyjnej schematu podatkowego stanowiącej załącznik Nr 2 do Procedury.
- 3) Instrumentem pomocniczym i uzupełniającym w procesie identyfikowania schematów podatkowych są szczegółowe wzorce identyfikowania schematów podatkowych stanowiące załącznik nr 4 do Procedury.

§ 4

ZASADY WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW OBEJMUJĄCYCH PRZEKAZYWANIE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

- 1) Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - a) w przypadku wątpliwości czy w danym przypadku istnieje obowiązek przekazania formularza MDR po stronie Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej – domniemywa się, że obowiązek taki istnieje,
 - b) w przypadku wątpliwości co do terminu przekazania formularza MDR – domniemywa się, że właściwy jest termin najwcześniejszy spośród rozpatrywanych.
- 2) Zespół ds. MDR sprawuje ogólny nadzór nad prawidłowym przebiegiem raportowania określonego niniejszą Procedurą.

- 3) Informacje o schemacie podatkowym przekazywane są do Szefa KAS wyłącznie drogą elektroniczną, poprzez umieszczoną na stronie Ministerstwa Finansów Platformę MDR, lub poprzez przeznaczony do tego celu wewnętrzny system teleinformatyczny.

4.1 Schematy podatkowe wdrażane bez udziału Promotora

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych bez udziału Promotora, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży odpowiednio na Gminie Tworóg lub jednostce/jednostce obsługiwanej.

- 2) Powyższą informację należy przekazać w terminie 30 dni:

- a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
- c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

- 3) Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

- a) dane identyfikujące Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej jako Korzystającego,
- b) podstawę prawną przekazywania informacji wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację,
- c) wskazanie, czy przekazywana informacja dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego,
- d) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano oraz opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego,
- e) 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,
- f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć,
- g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym,
- h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego,
- i) 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,
- j) 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,

- k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych innych podmiotów uczestniczących lub mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat podatkowy może mieć wpływ lub których może dotyczyć,
- l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują,
- m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania numeru NSP.

4.2 Schematy podatkowe wdrażane we współpracy z Promotorem

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych we współpracy z Promotorem, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży w pierwszej kolejności na Promotorze. Obowiązek ten ciąży odpowiednio na Gminie Tworóg lub jednostce/jednostce obsługiwanej w przypadku, gdy:
 - a) Promotor udostępniający uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
 - b) Promotor nie poinformował odpowiednio Gminy Tworóg lub jednostki/jednostki obsługiwanej o nadaniu numeru NSP,
 - c) odpowiednio Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana nie zwolniły Promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, a schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany.
- 2) Informację o schemacie podatkowym należy w takim przypadku przekazać w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,
 w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 3) W przypadku współpracy z zewnętrznym promotorem Gmina, jednostka / jednostka obsługiwana zobowiązana jest do weryfikacji w szczególności:
 - a) czy dostarczane przez zewnętrznego promotora rozwiązanie stanowi schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej;
 - b) czy zewnętrznego promotora obowiązuje tajemnica zawodowa;
 - c) czy dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy standaryzowany czy niestandaryzowany;
 - d) czy przekazany przez zewnętrznego promotora NSP jest poprawny i ważny.
- 4) W sytuacji, w której na podstawie weryfikacji dokonanej zgodnie z zasadami opisanymi powyżej zostanie ustalone, że dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy, a Gmina występuje w roli korzystającego lub wspomagającego, kierownik jednostki / jednostki obsługiwanej w terminie 2 dni od zdarzenia występuje do promotora z zapytaniem o przedstawienie informacji czy i kiedy promotor ten zawiadomił Szefa KAS o schemacie podatkowym.

- 5) W przypadku, gdy w terminie 25 dni od dnia nastąpienia zdarzenia promotor zewnętrzny:
- a) nie poinformował pisemnie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - b) nie poinformował pisemnie korzystającego, że od dnia wystąpienia zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego,
- kierownik jednostki / jednostki obsługiwanej występuje do takiego promotora o przekazanie informacji dotyczących schematu. W przypadku braku informacji od zewnętrznego promotora o uzyskaniu NSP od Szefa KAS, raportowanie dokonywane jest przez Gminę / jednostkę / jednostkę obsługiwaną.

4.3 Dodatkowe obowiązki Korzystającego (raportowanie w terminie złożenia deklaracji)

- 1) W przypadku, gdy Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana dokonuje w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskuje wynikającą stąd korzyść podatkową, jej dodatkowym obowiązkiem jest przekazanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3. Obowiązku przekazania informacji MDR-3 nie można scedować na Promotora.
- 2) Informacja MDR-3 składana jest w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym uzyskano korzyść podatkową w danym podatku i zawiera:
 - a) numer NSP, a w przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada numeru NSP, informacja ta zawiera dane dotyczące schematu podatkowego składane na formularzu MDR-1,
 - b) wysokość korzyści podatkowej, która wynika ze schematu podatkowego, jeśli w danym okresie rozliczeniowym uzyskiwano taką korzyść.
- 3) Do podpisania informacji MDR-3 zobowiązany jest:
 - a) w przypadku, gdy informacja dotyczy rozliczeń w zakresie podatku VAT – Wójt Gminy Tworóg,
 - b) w pozostałych przypadkach – odpowiednio kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługiwanych.
- 4) W przypadku gdy czynności będące elementem schematu podatkowego dotyczą więcej niż jednego podatku lub / oraz Gmina w ramach schematu uzyskuje korzyść w więcej niż jednym podatku, kierownik jednostki / jednostki obsługiwanej, w porozumieniu z Zespołem ds. MDR, podejmuje przed terminem złożenia deklaracji podatkowej decyzję o tym, w ramach którego podatku zostanie dokonane raportowanie informacji MDR-3, uwzględniając w szczególności wysokość korzyści podatkowej uzyskanej w poszczególnych podatkach w ramach schematu, terminy złożenia poszczególnych deklaracji podatkowych oraz aktualną treść objaśnień podatkowych i przepisów prawa.
- 5) W sytuacji, gdy dane zawarte w otrzymanym przez Gminę, występującą w roli korzystającego, potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przesłanej przez Promotora (zawarte w informacji MDR-1) odbiegają od danych, które są w posiadaniu Gminy, ma

ona obowiązek ich zmodyfikowania dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

4.4 Schematy podatkowe, w których Gmina Tworóg, jednostka lub jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora, jest zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o tym schemacie podatkowym na formularzu MDR-1.
- 2) Informację o schemacie podatkowym należy przekazać w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 3) Niezwłocznie po otrzymaniu numeru NSP, numer ten należy przekazać Korzystającemu.

4.5 Schematy podatkowe, w których Gmina Tworóg, jednostka lub jednostka obsługiwana pełni funkcję Wspomagającego

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Wspomagającego, zobowiązana jest uzyskać od Korzystającego lub Promotora numer NSP tego schematu podatkowego lub potwierdzenie, że schemat oczekuje na nadanie numeru NSP. Przedmiotowy numer lub potwierdzenie należy uzyskać najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności Wspomagającego.
- 2) Jeżeli Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana nie otrzyma numeru NSP lub potwierdzenia, o którym mowa w pkt 1), a przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez nią czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru prowadzonej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, zobowiązana jest:
 - a) niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, o której mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego,
 - b) w tym samym terminie złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zawiadomienie MDR-2 o wystąpieniu przedmiotowej sytuacji wskazując dzień, w którym Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana powzięła wątpliwość, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpiła o przekazanie jej pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

- 3) Pozostałe obowiązki Wspomagającego określa art. 86d Ordynacji podatkowej.

4.6 Raportowanie przez kilka podmiotów

W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania danej informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali:

- a) wskazani w informacji o schemacie podatkowym oraz
- b) pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.

4.7 Raportowanie kwartalne schematu standaryzowanego, gdy Gmina, jednostka lub jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora lub Wspomagającego

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora lub Wspomagającego, a schemat podatkowy stanowi schemat standaryzowany, zobowiązana jest do przekazania w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Szefowi KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego (określone w art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej), któremu w trakcie tego kwartału udostępniono schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.
- 2) W przypadku, w którym przekazanie powyższych danych naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie (odpowiednie dane określone w art. 86f § 4 zdanie drugie Ordynacji podatkowej).
- 3) Informacja o której mowa w niniejszym punkcie składana jest na formularzu MDR-4.

4.8 Szczególne przypadki postępowania po zaraportowaniu schematu

- 1) W przypadku, gdy w toku procedury nadania NSP, Szef KAS zwrócił się do przekazującego informacje o schemacie o ich uzupełnienie lub wyjaśnienie wątpliwości co do ich treści, osoba przekazująca informację przedstawia właściwe wyjaśnienia, lub też zwraca się do odpowiedniego pracownika o przedstawienie takich informacji w terminie nie dłuższym niż 2 dni od przesłania zapytania w tym względzie. Osoba przekazująca informację informuje jednocześnie Zespół ds. MDR o otrzymanym wezwaniu. Osoba przekazująca informację niezwłocznie, nie później niż w dniu upływu terminu na odpowiedź wskazanego w wezwaniu od Szefa KAS, przekazuje odpowiedź na wezwanie do Szefa KAS.
- 2) W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o odmowie nadania NSP, osoba przekazująca informację niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od doręczenia postanowienia, informuje Zespół ds. MDR o zaistniałej sytuacji i przekazuje mu kopię postanowienia otrzymanego od Szefa KAS. Zespół ds. MDR podejmuje decyzję o odwołaniu lub wniesieniu zażalenia na postanowienie. W przypadku podjęcia decyzji o wniesieniu zażalenia Zespół ds. MDR jest odpowiedzialny za

wniesienie go do Szefa KAS nie później niż w dniu upływu terminu (tj. 7 dni od dnia doręczenia postanowienia).

- 3) W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu NSP, postanowienia zawarte w pkt 2 stosuje się odpowiednio. Ponadto, w przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP, w którym to postanowieniu wskazano właściwy NSP, Gmina ma obowiązek posługiwania się tym właściwym NSP oraz poinformowania korzystającego (jeżeli Gmina występuje w roli promotora) lub wspomagającego (jeżeli występuje, a Gmina występuje w roli promotora lub korzystającego) o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP i wskazaniu właściwego NSP.

§ 5

ZASADY UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW MDR

- 1) Kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługujących zobowiązani są we współpracy z Zespołem MDR do upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR, w tym do:
 - a) przekazywania pracownikom informacji o przepisach MDR oraz o Procedurze i obowiązku jej stosowania,
 - b) kierowania pracowników na okresowe szkolenia, mające na celu aktualizowanie i uzupełnianie informacji w zakresie:
 - obowiązku przestrzegania przepisów MDR oraz stosowania Procedury MDR,
 - zasad identyfikowania schematów podatkowych,
 - zasad i terminów przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularzy MDR,
 - udzielenia odpowiedzi i wyjaśnień na pojawiające się pytania i wątpliwości co do praktycznych aspektów stosowania przepisów MDR i Procedury.
- 2) Czynności określone w punkcie 1) kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługujących wykonują wobec pracowników, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe. Obowiązek i zakres przeszkolenia pozostałych pracowników może zostać określony przez kierowników jednostek oraz kierowników jednostek obsługujących w uzgodnieniu z Zespołem ds. MDR, w terminie 6 miesięcy od wejścia w życie Procedury, uwzględniając doświadczenia z jej stosowania w praktyce.
- 3) Członkowie Zespołu ds. MDR mają obowiązek:
 - a) stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie przepisów MDR;
 - b) systematycznego śledzenia zmian w prawie oraz pojawiających się objaśnień i wytycznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- c) systematycznego informowania pracowników o pojawiających się nowych i zmienianych przepisach / objaśnieniach / wytycznych dotyczących schematów podatkowych.

§ 6

ZASADY ZGŁASZANIA RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ PRZEPISÓW MDR ORAZ ZASAD POSTĘPOWANIA OKREŚLONYCH W PROCEDURZE

- 1) Każdy pracownik ma obowiązek niezwłocznego zgłaszania wszelkich stwierdzonych przez niego w trakcie wykonywania obowiązków służbowych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze. Zgłoszenia w tym zakresie należy kierować:
 - w przypadku pracowników jednostek – do kierownika jednostki,
 - w przypadku pracowników jednostek obsługiwanych – do kierownika jednostki obsługującej.
- 2) Zgłaszając naruszenie pracownik podaje wszelkie znane mu fakty i okoliczności dotyczące naruszenia, w szczególności:
 - datę zidentyfikowania naruszenia, a w przypadku, gdy pracownik posiada informację na temat daty wystąpienia naruszenia, także tę datę,
 - charakter naruszenia,
 - informacje na temat osób uczestniczących w naruszeniu oraz posiadanych przez pracownika dowodów istnienia tego naruszenia.
- 3) Kierownik jednostki lub kierownik jednostki obsługującej analizuje zgłoszone naruszenie prowadząc w razie konieczności postępowanie wyjaśniające. W przypadku potwierdzenia zaistnienia naruszenia kierownik jednostki lub kierownik jednostki obsługującej określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację oraz powiadamia o tym fakcie Zespół ds. MDR.

§ 7

ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI

7.1 Ogólny obowiązek przechowywania dokumentów i informacji

- 1) Zespół ds. MDR, kierownicy jednostek oraz kierownicy jednostek obsługujących dokonują archiwizacji dokumentów i informacji gromadzonych przez nich w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem niniejszej Procedury, w tym zestawienia, o którym mowa w pkt 7.2. Ww. dokumenty należy przechowywać w ich oryginalnej formie przez okres 6 lat.
- 2) Wszystkie informacje związane ze schematami podatkowymi i realizacją Procedury MDR podlegają ochronie i kryteriom określonym w odrębnych regulacjach wewnętrznych, w szczególności dotyczących ochrony tajemnicy zawodowej i służbowej oraz ochrony danych osobowych (RODO).

7.2 Zestawienie

- 1) Jeżeli Gmina lub jej pracownik uczestniczy w jakimkolwiek stopniu w uzgodnieniu, które może stanowić schemat podatkowy (jako Promotor, Korzystający lub Wspomagający), Zespół ds. MDR ma obowiązek zarejestrowania takiego schematu w Zestawieniu schematów podatkowych po otrzymaniu stosownej informacji od pracownika (dalej: „Zestawienie”).
- 2) Zespół ds. MDR wprowadza dane do Zestawienia bezzwłocznie, nie później jednak niż w terminie 10 dni od otrzymania informacji od pracownika.
- 3) Schemat rejestruje się w Zestawieniu bez względu na to czy dany schemat zostanie uznany za schemat podatkowy podlegający raportowaniu zgodnie z postanowieniami Procedury.
- 4) Zestawienie prowadzone jest w formie papierowej lub elektronicznej, w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy. Zespół ds. MDR powinien zabezpieczyć Zestawienie w sposób umożliwiający dostęp do niego wyłącznie osobom upoważnionym.

7.3 Zakres danych umieszczanych w Zestawieniu

- 1) Informacje o schematach podatkowych powinny zawierać w szczególności:
 - a) datę zgłoszenia schematu;
 - b) dane identyfikujące przekazującego informację Zespołowi ds. MDR oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat;
 - c) opis schematu;
 - d) wskazanie czy dany schemat jest schematem podatkowym podlegającym raportowaniu do Szefa KAS;
 - e) wskazanie celów, którym schemat służy;
 - f) przepisy prawa podatkowego mogące znaleźć zastosowanie;
 - g) informację czy wystąpi korzyść podatkowa;
 - h) opis czynności skutkujących przekazaniem informacji o schemacie wraz ze wskazaniem dnia, w którym została dokonana lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu;
 - i) wskazanie danych identyfikujących podmiotów uczestniczących / mających uczestniczyć w schemacie lub na które może on mieć wpływ oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania / siedzibę / zarząd,
 - j) wskazanie roli w jakiej dany podmiot występuje w schemacie podatkowym.
- 2) Informacje wymienione w punkcie 1) lit. e-j podlegają dalszemu uzupełnieniu w przypadku stwierdzenia, że dany schemat podlega raportowaniu do Szefa KAS. W przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone Zespołowi ds. MDR zgodnie z niniejszą Procedurą nie podlega raportowaniu, w Zestawieniu umieszcza się zwięzłe uzasadnienie decyzji o niezareportowaniu schematu.

§ 8
ZASADY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
PRZESTRZEGANIA PROCEDURY ORAZ PRZEPISÓW MDR

- 1) Zespół ds. MDR odpowiada za przeprowadzanie kontroli wewnętrznej przestrzegania Procedury MDR oraz przepisów MDR. Kontrolę przeprowadza się w okresach rocznych, w terminie do 30 czerwca kolejnego roku kalendarzowego lub doraźnie w przypadku stwierdzenia wystąpienia istotnych naruszeń przepisów MDR lub postanowień niniejszej Procedury. Kontrola może zostać zlecona podmiotowi zewnętrznemu.
- 2) Kontrola obejmuje:
 - a) weryfikację Procedury pod kątem jej zgodności z prawem i skuteczności,
 - b) weryfikację prawidłowości przestrzegania Procedury przez pracowników.
- 3) Z kontroli należy sporządzić pisemne sprawozdanie. Sprawozdanie wymaga akceptacji Skarbnika.
- 4) W przypadku niewywiązania przez pracownika się z któregośkolwiek z obowiązków nałożonych na niego w Procedurze, Zespół ds. MDR powinien zwrócić się do tej osoby o przedstawienie pisemnego wyjaśnienia niewypełnienia danego obowiązku. Wyjaśnienia stanowią załącznik do sprawozdania z kontroli.

§ 9
SZCZEGÓLNE POSTANOWIENIA
DOTYCZĄCE SCHEMATÓW PODATKOWYCH Z ROKU 2018

- 1) Niniejsza Procedura dotyczy także:
 - a) informacji o schematach podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 26 czerwca a 31 grudnia 2018 r.,
 - b) informacji o schematach podatkowych innych niż schematy podatkowe transgraniczne, jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrożeniem takiego schematu dokonano w okresie pomiędzy 2 listopada a 31 grudnia 2018 r.,w zakresie których obowiązek przekazania dokumentów MDR upływa:
 - c) 30 czerwca 2019 r. – w przypadku, gdy w odniesieniu do tego schematu Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Promotora,
 - d) 30 września 2019 r. – w przypadku, gdy w odniesieniu do tego schematu Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełni funkcję Korzystającego (i schemat nie został zaraportowany przez Promotora).
- 2) W przypadku, gdy w odniesieniu do schematów wskazanych w pkt 1) Gmina Tworóg lub jednostka/jednostka obsługiwana pełniła funkcję Wspomagającego, schematu takiego nie raportuje się.

§ 10

SANKCJE

10.1 Sankcje za niewprowadzenie lub niestosowanie Procedury MDR

W przypadku niedopełnienia obowiązku wprowadzenia lub stosowania Procedury, zgodnie z Ordynacją podatkową, Gmina może podlegać karze pieniężnej w maksymalnej wysokości 10 000 000 zł nakładanej w drodze decyzji przez Szefa KAS.

10.2 Sankcje za nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym

- 1) Na osobę odpowiedzialną zgodnie z Procedurą za poniższe obowiązki może być, zgodnie z właściwymi przepisami KKS, nałożona kara grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS) w przypadkach:
 - a) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym lub przekazania jej po terminie;
 - b) nieprzekazania Szefowi KAS danych podmiotu, któremu udostępniono standaryzowany schemat podatkowy lub przekazania ich po terminie;
 - c) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie do złożenia deklaracji podatkowej (w sytuacji, gdy Gmina występuje w charakterze korzystającego);
 - d) nieprzekazania pisemnie informacji podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania takiej informacji po terminie;
 - e) nieprzekazania danych o schemacie podatkowym określonych w art. 86f §1 Ordynacji podatkowej podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania tych danych po terminie;
 - f) niepoinformowania w formie pisemnej podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że Gmina nie przekaze informacji o schemacie podatkowym lub poinformowania takich podmiotów po terminie;
 - g) niewystąpienia do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub wystąpienia po terminie.
- 2) Osoba posługująca się unieważnionym NSP może podlegać zgodnie z właściwymi przepisami KKS karze grzywny w wysokości do 240 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS).
- 3) W wypadkach mniejszej wagi, za popełnienie jednego z czynów zabronionych określonych w punktach 1 i 2, na osobę odpowiedzialną za powyższe obowiązki zgodnie z właściwymi przepisami KKS może być nałożona kara grzywny za wykroczenie skarbowe.

10.3 Odpowiedzialność służbowa

Przestrzeganie niniejszej Procedury jest obowiązkiem służbowym pracowników, w tym także pracowników funkcjonujących w Gminie jednostek budżetowych i zakładów budżetowych. Pracownicy ponoszą odpowiedzialność służbową za niestosowanie Procedury.

Załącznik nr 1

do Wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji

CECHY ROZPOZNAWCZE SCHEMATÓW PODATKOWYCH:

- A. Ogólna cecha rozpoznawcza
- B. Szczególna cecha rozpoznawcza
- C. Inna szczególna cecha rozpoznawcza

A. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

| Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej | Numer cechy | Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej | Praktyka |
|--|-------------|--|---|
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) | 1. | 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. | <ul style="list-style-type: none">• klauzula poufności nie dotyczy sytuacji zawarcia przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego (Promotora, Korzystającego) standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową;• klauzulę poufności sprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej, tj.: np. planowanych sposobów osiągnięcia korzyści podatkowej, czy sekwencji czynności Uzgodnienia; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) | 2. | Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia. | <ul style="list-style-type: none">• dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee;• umowa przewiduje wypłatę wynagrodzenia w wysokości uzależnionej od wysokości korzyści podatkowej; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) | 3. | 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. | <ul style="list-style-type: none">• dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee;• umowa przewiduje zwrot wynagrodzenia lub części wynagrodzenia w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstała w wysokości niższej niż zakładano; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) | 4. | Dokonywane w ramach Uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia Schematu u więcej niż jednego Korzystającego. | <ul style="list-style-type: none">• ujednoliconą dokumentacją jest sytuacja, w której wdrożenie Uzgodnienia nie wymaga dodatkowych działań lub modyfikacji u ze strony Korzystającego (np. wewnętrzny regulamin działań we wszystkich spółkach z PGK mający na celu zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów);• ujednolicona dokumentacja nie obejmuje standaryzowanych produktów; |

| | | | |
|----------------------------|----|---|--|
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) | 5. | Podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat. | <ul style="list-style-type: none"> • zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) | 6. | 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; | <ul style="list-style-type: none"> • zmiana zasad opodatkowania na kartę podatkową w celu uniknięcia opodatkowania podatkiem dochodowym transakcji zbycia przedsiębiorstwa, • przejście na tzw. samozatrudnienie mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania <p>Jak wynika z objaśnień MDR nie jest ogólną cechą rozpoznawczą:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych/podatku dochodowym od osób fizycznych, • wybór opodatkowania VAT transakcji nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT, • decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT/ustawy o PIT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności. |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) | 7. | 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. | <ul style="list-style-type: none"> • określony obieg musi się odbywać poprzez zaangażowanie co najmniej jednego podmiotu pośredniczącego niepełniącego istotnych funkcji gospodarczych: spółki holdingowe lub podmioty formalnie niezależne - np. fundacje; <u>lub</u> • podejmowane w ramach Uzgodnienia działania 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; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) | 8. | Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: – nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, – płatności te Korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania. | <ul style="list-style-type: none"> • płatności transgraniczne do krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową; |

| | | | |
|-----------------------------------|------------|---|--|
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) | 9. | Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia Uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił Uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie. | <ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie Korzystającego może mieć różne formy prawne, może zostać zawarte ustnie lub pisemnie; • zobowiązanie to nie musi dotyczyć wdrożenia całego Uzgodnienia; • przesłanka ta będzie bowiem spełniona, jeśli zobowiązanie do współpracy (lub wypłaty wynagrodzenia lub odszkodowania) będzie dotyczyło wybranych czynności Uzgodnienia, czynności prawnych związanych z Uzgodnieniem lub faktycznych działań; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) | 10. | Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c. | <ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • pomimo tego będzie należne dodatkowe wynagrodzenie, rabat, darowizna; |
| art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) | 11. | 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. | <ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • występuje tzw. hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający Promotor lub Korzystający chcieliby zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej; • cecha ta, co zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innovacyjnych”, o których wiedza zapewnia Promotorowi lub Korzystającemu przewagę konkurencyjną oraz uzgodnień, których opłacalność dla Promotorów lub Korzystających znacząco by spadła w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych; |

B. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

| Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej | Numer cechy | Ustawowe określenie szczególnej cechy rozpoznawczej | Praktyka |
|--|-------------|--|---|
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) | 12. | Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: – odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, – odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych; | <ul style="list-style-type: none"> należy posilkować się listą państw wskazaną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Odbiorca płatności może mieć miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie UE, państwie lub terytorium poza UE; |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. b) | 13. | W odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie. | <ul style="list-style-type: none"> sytuacja taka może nastąpić w wyniku różnic w podatkowej kwalifikacji kosztów odpisów amortyzacyjnych na gruncie różnych jurysdykcji podatkowych np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach; |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. c) | 14. | Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie; | <ul style="list-style-type: none"> sytuacja ta może wynikać zarówno z zastosowania krajowych rozwiązań podatkowych/metod unikania podwójnego opodatkowania określonych jednostronnie przez dane państwo, metod unikania podwójnego opodatkowania określonych dwustronnie na podstawie bilateralnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, czy też na podstawie umów wielostronnych. |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. d) | 15. | 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%. | <ul style="list-style-type: none"> obejmuje sytuację, kiedy podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami. Przepis mówi o przeniesieniu poza terytorium kraju, do państwa UE lub państwa trzeciego, lub pomiędzy dwoma państwami UE, lub państwem UE a państwem trzecim; przeniesienie oznacza każdą czynność lub inne zdarzenie wskutek, których dochodzi do faktycznego przeniesienia aktywa, np. na podstawie umowy najmu, wniesienia aktywa aportem do innej spółki; przeniesienie aktywów obejmuje w tym znaczeniu zarówno przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz przeniesienie pomiędzy podmiotami niezależnymi, a także przeniesienie pomiędzy spółką a jej zakładem zagranicznym; dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie w jednym z państw dla celów podatkowych jest równe 0. |

| | | | |
|-----------------------------|-----|--|---|
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) | 16. | <p>Może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie;</p> | <p>Sytuacja ta będzie dotyczyła w szczególności uzgodnień, w których np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy lub posiadającymi nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych; |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. f) | 17. | <p>Występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, – które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych <p>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499);</p> | <ul style="list-style-type: none"> W przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy; |

| | | | |
|-----------------------------|-----|--|--|
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. g) | 18. | 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; | <ul style="list-style-type: none"> • kryterium wyłączenia spełnia jedynie „bezpieczna przystań” w odniesieniu do „usług o niskiej wartości dodanej”, jako wynikająca z wytycznych OECD; • kryterium wyłączenia nie spełnia natomiast „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzona w ustawie o CIT/PIT od 2019 r. Finansowanie wewnątrzgrupowe spełniające łącznie pięć przesłanek wymienionych w art. 11r ustawy o CIT i art.23s ustawy o PIT oraz brak sporządzenia analizy benchmarkingowej dla transakcji należy uznać na Schemat podatkowy; • przykładami wykorzystania mechanizmu cen transferowych na potrzeby optymalizacji mogą być w szczególności: Schematy wykorzystujące opłaty za usługi grupowe oraz przeprowadzenie pozornych restrukturyzacji lub wypłacenie niezasadnego wynagrodzenia za wyjście (ang. exit fee); |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) | 19. | Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych; | <ul style="list-style-type: none"> • „trudne do wyceny wartości niematerialne” należy rozumieć jako wartości niematerialne, w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności; |
| art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) | 20. | Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia; | |

C. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

| Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) | Numer cechy | Ustawowe określenie innej szczególnej cechy rozpoznawczej | Praktyka |
|---|----------------|---|---|
| | 21. | Wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia u Korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł; | <ul style="list-style-type: none"> aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia - jest dla Korzystającego: istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie, bez względu na okres, kwotę 5 000 000 złotych. <p>Nie będą podlegały temu obowiązkowi, co do zasady, sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych/standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego takich jak np.</p> <ul style="list-style-type: none"> gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych; gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej; gdy wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizacyjnego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego. |
| art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) | 22. | 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; | <ul style="list-style-type: none"> w przypadku, gdy podmioty dokonują podziału płatności transgranicznych, w wyniku którego wartość hipotetycznego podatku w stosunku do danego podatnika jest nieznacznie poniżej kwalifikowanego progu 5 mln zł, należy się zastanowić, czy zastosowania nie znajdzie sytuacja, w której podział ten został dokonany celem uniknięcia obowiązku informacyjnego; |

| | | | |
|-----------------------------------|------------|--|--|
| art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) | 23. | Dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł; | <ul style="list-style-type: none"> • należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane na rzecz danego podatnika niebędącego rezydentem podatkowym w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania; • sumowaniu podlegają jedynie dochody (przychody) nierezydenta co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy; • nie podlegają więc sumowaniu transakcje towarowe; |
| art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) | 24. | Różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od Korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania Korzystającego w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł; | <ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w której różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od przynajmniej jednego z Korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony hipotetycznie), a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania Korzystającego w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekracza łącznie kwotę 5 000 000 złotych |

KARTA WERYFIKACYJNA SCHEMATU PODATKOWEGO

Definicje potrzebne do wypełnienia karty znajdziesz na następnej stronie.

Dokładniejsze wyjaśnienia i przykłady określania cech rozpoznawczych znajdziesz w załączniku Nr 1 do Procedury MDR.

1. Zaznacz, jeśli występuje:

| Kryterium głównej korzyści | Kryterium kwalifikowanego korzystającego | Kryterium transgraniczne | Ogólna cecha rozpoznawcza | Podaj numer ogólnej cechy rozpoznawczej |
|----------------------------|--|--------------------------|---------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Jeśli zaznaczyłeś:

| | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

| | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

2. Zaznacz, jeśli występuje:

| Kryterium kwalifikowanego korzystającego | Kryterium transgraniczne | Szczególna cecha rozpoznawcza | Podaj numer szczególnej cechy rozpoznawczej |
|--|--------------------------|-------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Jeśli zaznaczyłeś:

| | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

| | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

3. Zaznacz, jeśli występuje:

| Kryterium kwalifikowanego korzystającego | Inna szczególna cecha rozpoznawcza | Podaj numer innej szczególnej cechy rozpoznawczej |
|--|------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Jeśli zaznaczyłeś:

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

4. Jeśli nie zaznaczyłeś żadnej z powyższych konfiguracji, w Twoim przypadku nie występuje schemat podatkowy.

Kryterium głównej korzyści

Występuje wówczas, gdy 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.

Przez korzyść podatkową rozumie się:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- zawyżenie kwoty nadpłaty,
- zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania, podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości, podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego

Jest spełnione w szczególności, gdy:

- przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub
- jeśli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek.

Kryterium transgraniczne

Uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 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,
- 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 i finansowaniu terroryzmu,

– z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub celi, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Ogólna cecha rozpoznawcza

1. Klauzula poufności – np. Klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej;
2. Uprawnienie promotora do wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
3. Zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;
4. Znacznie ujednolicona dokumentacja;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych;
8. Transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów;
9. Nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%;
10. Płatności korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;
11. Zobowiązanie korzystającego – np. Do wypłaty odszkodowania lub wynagrodzenia promotorowi.

Szczególna cecha rozpoznawcza

12. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
13. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
14. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
15. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
16. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
17. Występuje nieprzejrzysta struktura;
18. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
19. Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
20. Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Inna szczególna cecha rozpoznawcza

21. Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł;
22. Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln zł;
23. Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł;
24. Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln zł.

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY MDR

| | | | | |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. | DATA IDENTYFIKACJI SCHEMATU PODATKOWEGO | | | |
| 2. | NUMER SCHEMATU ROZPOZNAWCZEJ | | | |
| 3. | ROLA MIASTA BIELSKABIAŁEJ/JEDNOSTKI/JEDNOSTKI OŚWIATOWEJ/MZO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | WSPOMAGAJĄCY | PROMOTOR | KORZYSTAJĄCY |
| 4. | ETAP REALIZACJI wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą Pracownika znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia | | | |
| 5. | RODZAJ SCHEMATU PODATKOWEGO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | KRAJOWY | STANDARYZOWANY | TRANSGRANICZNY |
| 6. | KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | TAK | NIE | |
| 7. | OPIS GŁÓWNEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane Pracownikowi lub możliwe do oszacowania przez niego | | | |
| 8. | KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | TAK | NIE | |
| 9. | KRYTERIUM TRANSGRANICZNE | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| | | TAK | NIE | |
| 10. | OPIS SCHEMATU PODATKOWEGO wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów czynności będących schematem podatkowych, założeń schematu, czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi | | | |
| 11. | CELE REALIZACJI SCHEMATU PODATKOWEGO wskazanie znanych pracownikowi celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć | | | |
| 12. | PRZEPISY PRAWA PODATKOWEGO przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy pracownika, zastosowanie w schemacie podatkowym | | | |
| 13. | DANE KORZYSTAJĄCEGO któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące jego firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu | | | |

| | | |
|-----|---|---|
| 14. | INNE ZIDENTYFIKOWANE PODMIOTY wskazanie podmiotów powiązanych lub innych znanych 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 | |
| 15. | CZY POWYŻSZE INFORMACJE SĄ OBJĘTE TAJEMNICĄ ZAWODOWĄ | <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE |
| 16. | DANE PRACOWNIKA I PODPIS imię, nazwisko, dane jednostki, stanowisko, dane kontaktowe) | |
| 17. | DATA WYPEŁNIENIA FORMULARZA | |

DEFINICJE

| |
|---|
| Korzystający |
| Osoba fizyczna lub prawna albo jednostka organizacyjna niemająca 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. |
| Promotor |
| Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej, który doradza 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. |
| Wspomagający |
| Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, 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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia. |
| Kryterium głównej korzyści |
| <p>Występuje wówczas, gdy 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.</p> <p>Przez korzyść podatkową rozumie się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niepowstanie zobowiązania podatkowego, • odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego, • obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, • powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, • powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku, • zawyżenie kwoty nadpłaty, • zawyżenie kwoty zwrotu podatku, • brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania, podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości, podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. |
| Kryterium kwalifikowanego korzystającego |
| <p>Jest spełnione w szczególności, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub • jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub • jeśli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek. |
| Kryterium transgraniczne |
| <p>Uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa, |

- co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 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,
 - 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 i 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.

Ogólna cecha rozpoznawcza

1. Klauzula poufności – np. Klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej;
2. Uprawnienie promotora do wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
3. Zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;
4. Znaczenie ujednoliczona dokumentacja;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych;
8. Transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów;
9. Nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%;
10. Płatności korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;
11. Zobowiązanie korzystającego – np. Do wypłaty odszkodowania lub wynagrodzenia promotorowi.

Szczególna cecha rozpoznawcza

12. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
13. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
14. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
15. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
16. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
17. Występuje nieprzejrzysta struktura;
18. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
19. Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
20. Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Inna szczególna cecha rozpoznawcza

21. Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł;
22. Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln zł;
23. Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł;
24. Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln zł.

Schemat podatkowy krajowy

Uzgodnienie, w którym spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego oraz które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub posiada szczególną cechę rozpoznawczą albo posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

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;

Schemat podatkowy transgraniczny

Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych.

Załącznik nr 4
Wzorce identyfikowania schematów podatkowych

A. UWAGI WSTĘPNE

- A.1. Ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu będziemy mieli do czynienia wyłącznie wtedy, gdy w stosunku do danej czynności:
- a. wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, opisany w punkcie B poniżej, oraz jednocześnie
 - b. Gmina lub Pracownik będzie pełnił rolę promotora, korzystającego lub wspomagającego (o rozpoznaniu roli stanowi punkt C poniżej).
- A.2. Niniejszym, jeżeli nie wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności (uzgodnienia), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.
- A.3. Tak samo, jeżeli wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, ale Gmina lub Pracownik nie będzie w tej czynności pełnił roli ani promotora, ani korzystającego ani wspomagającego (czyli będzie pełnił jakąś inną rolę), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.
- A.4. W celu ułatwienia Pracownikom identyfikowania, czy mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu, przedstawiono też poniżej:
- a. „listę schematów podatkowych”- tj. listę już zaraportowanych schematów podatkowych, tzn. takich, w stosunku co do których już wykonano obowiązek raportowania oraz nie ma potrzeby ich ponownego raportowania. Należy jednak mieć na uwadze, że schematy podatkowe podobne lub zbliżone do tych wskazanych na liście mogą być nadal objęte obowiązkiem raportowania;
 - b. „czarną listę” – tj. listę przesłanek („red flags”), okoliczności, przykładów, które mogą świadczyć o podwyższonym ryzyku wystąpienia schematu podatkowego. Fakt, że dana czynność ma cechy z tej czarnej listy nie oznacza automatycznie, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym, ale w takim wypadku należy zachować szczególną ostrożność (np. dokonać dodatkowej konsultacji z Zespołem ds. MDR);
 - c. „białą listę” – tj. listę przesłanek, okoliczności, przykładów, które mogą świadczyć o obniżonym ryzyku wystąpienia schematu podatkowego. Na tej liście mogą się znaleźć czynności, co do których istniały wcześniej podejrzenia o bycie schematem podatkowym, ale co do których Szef KAS uznał, że nie jest to schemat podatkowy. Należy jednak podkreślić, że to, iż dana czynność ma cechy z białej listy nie oznacza automatycznie, że nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym (w razie wątpliwości należy skonsultować się z Zespołem ds. MDR, po uprzednim skonsultowaniu się z kierownikiem jednostki). Należy też

mieć na uwadze, że schematy podatkowe podobne lub zbliżone do tych wskazanych na białej liście mogą być nadal objęte obowiązkiem raportowania.

Analiza dotycząca obowiązku raportowania powinna być dokonywana każdorazowo dla każdego podmiotu, w zależności od roli jaką podmiot ten pełni w ramach schematu.

B. CECHY ROZPOZNAWCZE

Poniżej opisano kroki postępowania, aby rozpoznać schemat podatkowy.

B.1. W pierwszej kolejności należy ustalić czy w stosunku do danej czynności:

- a. występuje, czy nie, kwalifikowany („duży”) korzystający, lub
- b. spełnione jest, czy nie, kryterium transgraniczne („międzynarodowe”),

ponieważ brak kwalifikowanego korzystającego i brak kryterium transgranicznego automatycznie powoduje, że nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym.

kwalifikowany korzystający („duży korzystający”)

Kwalifikowanym korzystającym jest podmiot:

- którego przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro, lub
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro, lub
- jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, którego przychody lub koszty korzystającego albo którego wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro.

W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

W przypadku wątpliwości, co do tego czy dany korzystający jest kwalifikowanym korzystającym, domniemywa się, że jest on kwalifikowanym korzystającym

Wyrażone powyżej kwoty w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny

**kryterium
transgraniczne
(„kryterium
międzynarodowe”)**

uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego (np. Stanów Zjednoczonych, Rosji, Chin),

oraz

spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) 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,
- 4) 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,
- 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Ale, kryterium transgraniczne nie jest spełnione, gdy czynność (uzgodnienie) dotyczy wyłącznie nakładanych w Unii Europejskiej podatku od towarów i usług (w tym polskiego podatku VAT), podatku akcyzowego lub ceł.

w przypadku wątpliwości, co do tego czy dany schemat podatkowy spełnia kryterium transgraniczne, domniemywa się, że spełnia on kryterium transgraniczne

Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający oraz
nie jest spełnione kryterium transgraniczne,
to nie występuje schemat podatkowy

B.2. W drugiej kolejności (jeżeli wystąpienie schematu podatkowego nie zostanie wykluczone w oparciu o powyższe kryteria braku kwalifikowanego korzystającego oraz braku kryterium transgraniczności), należy dokonać oceny czy jest spełnione kryterium głównej korzyści. W zależności od tego, czy kryterium głównej korzyści będzie spełnione lub nie, wystąpienie schematu podatkowego będzie uzależnione od innego zestawu cech.

**kryterium głównej
korzyści (korzyść
podatkowa
przynajmniej jedną z
głównych korzyści)**

kryterium głównej korzyści jest spełnione, gdy 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.

1. musi być spodziewana korzyść podatkowa (np. obniżenie podatku, powstanie straty podatkowej, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku lub odroczenie momentu powstania podatku do zapłaty), przy czym taka korzyść nie musi być sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (tak jak w przypadku klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania), oraz
2. ta korzyść podatkowa musi być co najmniej jedną z głównych korzyści związanych z daną czynnością (uzgodnieniem) – co do zasady, uzgodnienie nie zostałoby wdrożone gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa, oraz
3. gdyby nie ta korzyść podatkowa, to rozsądny podmiot (oceniając na podstawie obiektywnych, abstrakcyjnych kryteriów rozsądku / racjonalności), prawdopodobnie zachowałby się inaczej. Na brak alternatywnych rozwiązań może wskazywać np. chronologia dokonywanych czynności (analiza możliwość zastosowania ulgi/preferencji po poniesieniu wydatków objętych tą ulgą).

Zgodnie z objaśnieniami Ministra Finansów, korzyść podatkowa może powstać także na podstawie regulacji podatkowych obowiązujących w innych niż Polska krajach.

B.3. Jeżeli występuje kwalifikowany korzystający oraz jest spełnione kryterium głównej korzyści, to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna cecha z tych poniżej:

schemat podatkowy = kwalifikowany korzystający + kryterium głównej korzyści +

| ogólne cechy rozpoznawcze | szczególne cechy rozpoznawcze | inne szczególne cechy rozpoznawcze |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> □ 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, □ promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, □ 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, □ korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie, □ promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> ○ do otrzymania wynagrodzenia przez promotora, którego wysokość uzależniona jest od wysokości | <ul style="list-style-type: none"> □ obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> ○ odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, ○ odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, □ w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, □ ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, □ 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%, □ może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji | <ul style="list-style-type: none"> □ wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, □ 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, □ dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł, □ różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od |

korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, lub

- do otrzymania wynagrodzenia przez promotora 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,
- na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki dotyczące schematów podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno z następujących zobowiązań było faktycznie respektowane:
 - zobowiązanie promotora lub korzystającego 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, lub
 - zobowiązanie do otrzymania wynagrodzenia przez promotora, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- zobowiązanie do otrzymania wynagrodzenia przez promotora uzależnionego od uzyskania korzyści

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.

Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

- wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego,
- dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku,
- dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych,
- dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek

korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł

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

- dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów),
- dochodzi do zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które

finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,

- wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
- wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,
- występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia

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,

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.

jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:

- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,

jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,

- 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),

- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartości niematerialnych rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,
- pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w

trzyletnim okresie po tym przeniesieniu
wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego
rocznego EBIT, gdyby nie dokonano
przeniesienia.

B.4. Jeżeli występuje kwalifikowany korzystający, ale nie jest spełnione kryterium głównej korzyści, to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna cecha z tych poniżej:

| schemat podatkowy = kwalifikowany korzystający + | |
|---|--|
| szczególne cechy rozpoznawcze | inne szczególne cechy rozpoznawcze |
| <ul style="list-style-type: none"> □ obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> ○ odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, ○ odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, □ w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, □ ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, □ 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%, □ może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie. <p>Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:</p> | <ul style="list-style-type: none"> □ wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, □ 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, □ dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł, □ 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 o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł |

- wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego,
- dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku,
- dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych,
- dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
- wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
- wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,

- 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:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 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),
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,

przy czym przez trudne do wyceny wartościach niematerialnych rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,

- pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

B.5. Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający, ale spełnione jest kryterium transgraniczne (gdyby nie był spełniony warunek i kwalifikowanego korzystającego i kryterium transgraniczne, to nie wystąpiłby w ogóle schemat podatkowy) oraz jest spełnione kryterium głównej korzyści, to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna cecha z tych poniżej:

| schemat podatkowy = kryterium transgraniczne + kryterium głównej korzyści + | |
|--|---|
| ogólne cechy rozpoznawcze | szczególne cechy rozpoznawcze |
| <ul style="list-style-type: none"> □ 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, □ promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, | <ul style="list-style-type: none"> □ obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> ○ odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, ○ odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, □ w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, |

- 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,
 - zobowiązanie do otrzymania wynagrodzenia przez promotora 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
 - dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
 - podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
 - dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów),
 - dochodzi do zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
 - czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów
 - ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - 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%,
 - może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 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.
- Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:
- wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego,
 - dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku,
 - dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych,
 - dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach

pośredniczących niepełniających 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,

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.

finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,

- 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:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,

jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,

- 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),
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartościach niematerialnych rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości,

które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,

- 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.

B.6. Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający i nie jest spełnione kryterium głównej korzyści, ale spełnione jest kryterium transgraniczne (gdyby nie był spełniony warunek i kwalifikowanego korzystającego i kryterium transgraniczne, to nie wystąpiłby w ogóle schemat podatkowy), to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna cecha z tych poniżej:

schemat podatkowy = kryterium transgraniczne +

szczególne cechy rozpoznawcze

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- 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%,
- może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 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.

Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

- wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego,
 - dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku,
 - dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych,
 - dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,
- 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:
- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 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),

-
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartościach niematerialnych rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,
 - pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

C. ROLE

| Rola | Formalna definicja | Jak to rozumieć? |
|-----------------|---|---|
| Promotor | osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający 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 | <p>W praktyce promotorem może być Gmina oraz / lub jego Pracownik, który np.:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ wymyśla, zmienia lub oferuje produkt będący schematem podatkowym,▪ przekazuje innemu podmiotowi informacje o schemacie podatkowym,▪ umożliwia wykonanie uzgodnienia. <p>Co do zasady nie będzie promotorem wewnętrzny doradca podatkowy Gminy, jeżeli świadczy on pracę/usługi tylko na jego rzecz. Ponadto, nie będzie również promotorem np. doradca podatkowy/radca prawny/adwokat reprezentujący Gminę w postępowaniu podatkowym lub postępowaniu sądowym w odniesieniu do przeszłego stanu faktycznego.</p> <p>Przy ocenie roli, w jakiej występuje dany podmiot, wziąć należy pod uwagę całokształt okoliczności i funkcji jakie pełnione są przez dany podmiot. Jeżeli bowiem z charakteru wykonywanych czynności i realizowanych zadań wynika, że</p> |

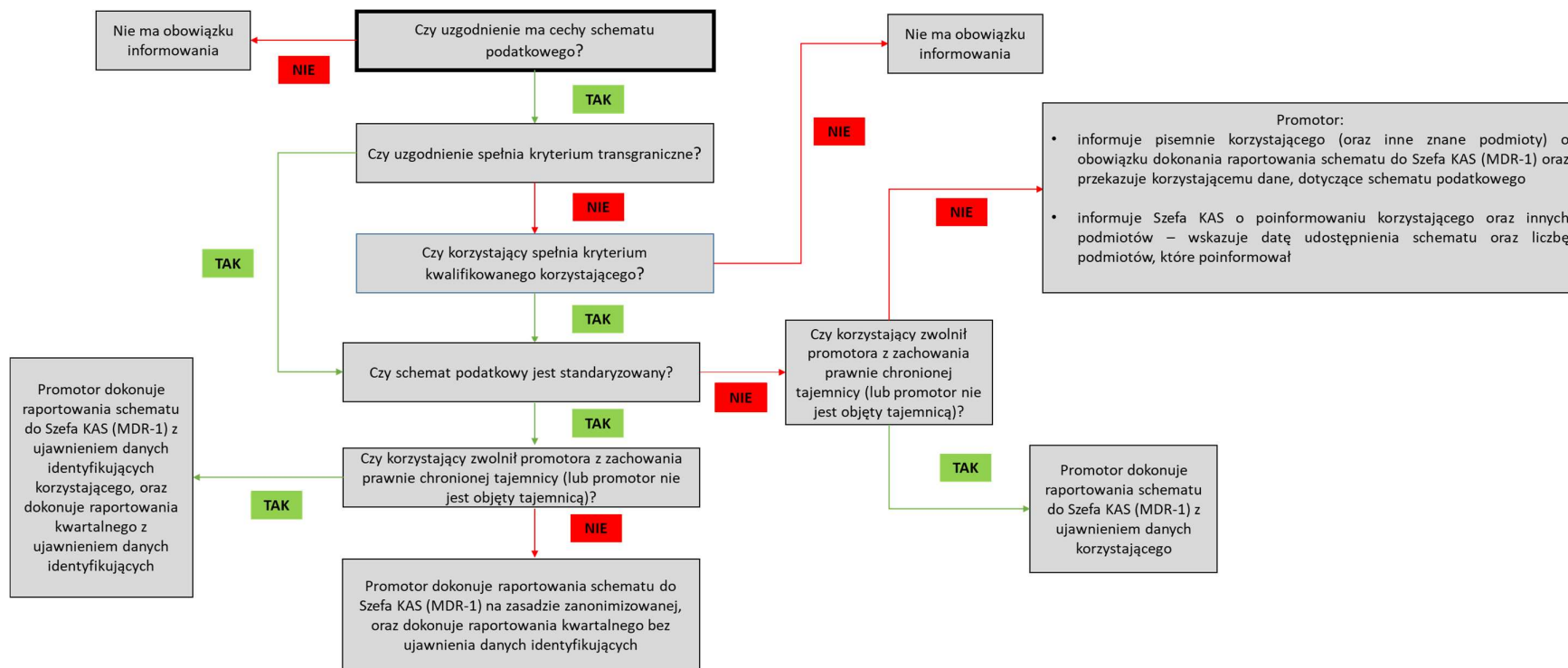
doradca wewnętrzny udziela porad również podmiotom innym niż ten, w którym jest zatrudniony, podmiot zatrudniający może wystąpić w roli promotora.

Osoby odpowiedzialne wyłącznie za wycinek prac (obszar, część techniczną prac) prowadzonych w ramach świadczenia, w ramach jednego podmiotu, danej usługi lub „projektu”, co do zasady, nie powinny być uznawane za promotorów.

W przypadku spełnienia przez Gminę przesłanek do uznania za promotora, za promotora należy uznać jednocześnie Pracownika odpowiedzialnego merytorycznie i funkcjonalnie za zakres przedmiotowy objęty uzgodnieniem (np. dyrektor finansowy, dyrektor działu podatkowego) przy czym bez znaczenia dla określenia statusu promotora jest ocena dopuszczalności dokonywania takich czynności na gruncie np. ustawy o doradztwie podatkowym. Możliwa jest także sytuacja, gdy więcej niż jedna osoba fizyczna zostanie uznana za promotora (jeżeli więcej niż jedna osoba odpowiada merytorycznie i funkcjonalnie za dane uzgodnienie).

| | | |
|---------------------|--|---|
| Wspomagający | <p>osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, 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</p> | <p>W praktyce wspomagającym może być Gmina lub jej Pracownik, który:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pomaga wymyślić lub zmienić produkt będący schematem podatkowym, ▪ pomaga w oferowaniu produktu będącego schematem podatkowym, ▪ dokonuje czynności związanej ze schematem podatkowym, tak że można uznać, że pomaga, wspiera lub doradza przy wdrożeniu schematu podatkowego. <p>Należy zwrócić uwagę, że wspomagający, w przeciwieństwie do promotora czy korzystającego, co do zasady nie posiada pełnej wiedzy o schemacie podatkowym, a jedynie o pewnym fragmencie, w który jest zaangażowany.</p> |
| Korzystający | <p>osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca 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</p> | <p>Korzystającym może być Gmina, w którym wymyślane lub wdrażane są schematy podatkowe, przy czym nie jest wymagane faktyczne osiągnięcie przez Gminę korzyści podatkowej.</p> |

PROCEDURA POSTĘPOWANIA PROMOTORA – UPROSZCZONY SCHEMAT GRAFICZNY:



D. LISTA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa (jeśli jest)</i> | <i>NSP (jeśli nadano)</i> | <i>Zwięzły opis schematu</i> | <i>Uwagi</i> |
|------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

E. CZARNA LISTA (PODWYŻSZONE RYZYKO WYSTĄPIENIA SCHEMATU PODATKOWEGO)

| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa przesłanki</i> | <i>Opis</i> | <i>Uwagi</i> |
|------------|-------------------------|-------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

F. BIAŁA LISTA (OBNIŻONE RYZYKO WYSTĄPIENIA SCHEMATU PODATKOWEGO)

| <i>Lp.</i> | <i>Nazwa przesłanki</i> | <i>Opis</i> | <i>Uwagi</i> |
|------------|---|--|--|
| 1) | Przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji | Grupa czynności związana z przygotowywaniem kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, jak również czynności związane z bieżącym wypełnianiem obowiązków podatkowych, w tym pomoc w ich przygotowaniu na podstawie | Biała lista obejmuje czynności dotyczące stanów faktycznych które zaszły w przeszłości, i których celem jest prawidłowe odzwierciedlenie |

podatkowych,
deklaracji,
informacji i zeznań
podatkowych (tzw.
compliance)

przekazanych dokumentów, danych oraz informacji (tzw.
compliance).

przeszłych i zamkniętych stanów
faktycznych dla celów rozliczenia
podatkowego.

Czynności te mogą zawierać element
rekomendacji wyłącznie w zakresie
zastosowania określonego sposobu
rozliczeń podatkowych lub podjęcia
decyzji o zastosowaniu określonego
podejścia (w przypadku niejednolitej
praktyki stosowania przepisów prawa
podatkowego), a nie rekomendacji co
do podejmowania określonych
czynności faktycznych lub prawnych,
których rezultatem ma być osiągnięcie
korzyści podatkowych w przyszłości.
Charakter i funkcja czynności nie może
zawierać elementów związanych z
opracowywaniem, oferowaniem,
udostępnianiem lub wdrażaniem i
zarządzaniem wdrożenia uzgodnienia.

2) **Przygotowywanie i
pomoc w
przygotowaniu
oświadczeń dla
celów
podatkowych,
dokumentacji oraz
wniosków o
udzielanie
pozwoleń/zezwoleń**

Czynności związane z przygotowywaniem i pomocą w
przygotowaniu oświadczeń dla celów podatkowych, dokumentacji
oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń, innych wniosków
oraz zgłoszeń/notyfikacji/powiadomień przewidzianych w regulacjach
podatkowych, jak również przekazywanie informacji o warunkach
korzystania z przewidzianych w przepisach podatkowych ulgach i
uproszczeniach.

Uwaga: należy zwrócić uwagę, czy
przygotowanie oświadczenia, uzyskanie
pozwoleń/zezwoleń lub składanie
wniosków np. w zakresie uzyskania ulg
i uproszczeń podatkowych nie stanowi
elementu szerszego schematu
podatkowego.
Czynności nie mogą zawierać
rekomendacji co do podejmowania
określonych czynności faktycznych lub
prawnych, których rezultatem ma być
osiągnięcie korzyści podatkowych w
przyszłości.

3) **Przeglądy już dokonanych rozliczeń podatkowych oraz ich korygowanie / pomoc w ich korygowaniu w razie stwierdzenia nieprawidłowości**

Czynności obejmujące dokonanie przeglądu w zakresie oceny poprawności działań dokonanych w przeszłości, z perspektywy obowiązującego wówczas prawa podatkowego, podczas których identyfikowane są nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych lub informacjach raportowanych organom podatkowym w przeszłych okresach lub istniejące ryzyka podatkowe oraz wskazywany jest sposób działania zmierzający do usunięcia tych nieprawidłowości lub ryzyka i doprowadzenia do prawidłowego zastosowania przepisów prawa podatkowego, oraz pomoc w tym zakresie.

W trakcie takich czynności nie mogą być udzielane rekomendacje co do podejmowania określonych działań relewantnych dla rozliczeń podatkowych w przyszłości. Nie oznacza to jednak automatycznie, że wnioski z przeprowadzonego przeglądu przeszłych rozliczeń nie mogą zachowywać aktualności także na przyszłość. Kluczowy jest charakter i przedmiot przedstawionych rekomendacji, w szczególności, czy dotyczą one jedynie zapewnienia zgodności działań z obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa (tzw. compliance), czy też wskazują na pewnego rodzaju możliwości optymalizacyjne.

Czynności mogą zawierać rekomendacje dotyczące zebrania wymaganej prawem dokumentacji zdarzeń/stanów zaistniałych w przeszłości (np. rekomendacja zebrania dodatkowej dokumentacji potwierdzającej dostawę towarów do odbiorcy w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów) i obejmują również korygowanie / pomoc w skorygowaniu zidentyfikowanych nieprawidłowości (w tym również wystąpienie o zwrot nadpłaconych zobowiązań podatkowych).

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania

| | | |
|----|--|--|
| | | określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości. |
| 4) | Opinie i komentarze podatkowe dotyczące już dokonanych zdarzeń (stany przeszłe i zamknięte) | <p>Udzielanie opinii i komentarzy w zakresie skutków podatkowych, w których informuje się o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa, dotyczących już dokonanych przez otrzymującego opinię/komentarz transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte).</p> <p>Dotyczy także opinii i komentarzy dotyczących zdarzeń wpisanych w prowadzoną przez danego podatnika działalność, które z tej racji mogą również wystąpić w przyszłości (w przypadku ściśle opisowego charakteru takiej oceny i przy braku rekomendacji, co do ukształtowania działań podatnika w przyszłości w odmienny sposób) oraz przypadków, w których w ramach udzielonych opinii i komentarzy udzielający opinii wskazuje sposób działania zmierzający do usunięcia ewentualnych zidentyfikowanych nieprawidłowości lub ryzyka.</p> <p>Białą listą będą objęte wyłącznie czynności mające charakter opisowy (deskryptywny) - polegający na ocenie stanu prawnego w stosunku do zdarzeń, które wystąpiły albo mają wystąpić w przyszłości i nie zawierające elementów rekomendacji co do decyzji do podjęcia w przyszłości (wynikających wprost lub pośrednio z charakteru udzielonej opinii lub komentarza).</p> <p>Nie będą natomiast objęte białą listą czynności mające charakter twórczy (normatywny) – zawierające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji</p> |

odnośnie uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych.

Uwaga: dotyczy to także przypadku, gdy opinia została sformułowana w sposób opisowy i generalny, ale faktycznie dotyczy porównania wariantów postępowania służących realizacji założonego przez podatnika celu, również wtedy, jeśli nie zawiera ona jednoznacznych rekomendacji. Wystarczające jest, że opinia pozwala na porównanie skutków podatkowych przyszłych działań, w konsekwencji czego, rozsądny podmiot jest w stanie wywnioskować, jaki wariant jest rekomendowany z perspektywy podatkowej – takie sytuacje są wyłączone z białej listy.

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

| | | | |
|----|---|---|---|
| 5) | Przygotowanie, wdrażanie oraz pomoc w przygotowaniu i wdrażaniu procedur podatkowych | Udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową | Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości. |
| 6) | Wybór metody degresywnej | Wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych oraz decyzja w zakresie obniżenia stawek | Wybór metody degresywnej amortyzacji w CIT oraz decyzja w zakresie |

**amortyzacji w CIT,
decyzja w zakresie
obniżenia stawek
amortyzacyjnych**

amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT nie będą spełniały definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

| | | | |
|----|---|---|---|
| 7) | Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT | Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości, poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności. | Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości nie będzie spełniał definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności. |
| 8) | Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE) i Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE) | Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE) i Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE). | Ujednoliconą dokumentacja nie obejmuje produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE). Produkty emerytalne takie jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE) |

nie będą spełniały definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej.

| | | | |
|-----|---|--|---|
| 9) | Informacje / szkolenia dotyczące zmian w przepisach | Szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze); | Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości. |
| 10) | Wsparcie i reprezentowanie przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi / powszechnymi | Wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym. | Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości. |