

ZARZĄDZENIE NR 64/2019
WÓJTA GMINY BORONÓW
z dnia 30 kwietnia 2019 roku

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

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) 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

zarządzam :

§ 1

1. Wprowadzić „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”, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia, zwaną dalej „Procedurą MDR”.
2. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych Gminy Boronów wymienionych w załączniku Nr 2 do zarządzenia do realizacji postanowień zawartych w Procedurze MDR, z zastrzeżeniem ust. 3 .

§ 2

1. Za nieprzestrzeganie Procedury MDR i niewypełnienie obowiązków wynikających z Procedury MDR przez jednostki budżetowe Gminy Boronów, wymienione w załączniku Nr 2 do zarządzenia, odpowiedzialność, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponosi kierownik jednostki budżetowej.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Boronów oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Boronów, wymienionych w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Krzysztof Bełkot

**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

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 900),
- 2) Ustawa z dnia 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 Boronów, wymienione w załączniku Nr 2 do Zarządzenia,

kierownik jednostki

- rozumie się przez to kierownika jednostki budżetowej Gminy Boronów, wymienionych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia,

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:
- 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 Boronów

- rozumie się przez to Gminę Boronów 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	- rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej: 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	- rozumie się przez to każdą osobę fizyczną pozostającą z jednostką 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,
Procedura MDR, Procedura	- 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,
Promotor	- 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,
przepisy MDR	- rozumie się przez to przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych” oraz przepisy nowelizacji MDR,

schemat podatkowy	- rozumie się przez to uzgodnienie, które: 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 Boronów,
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,
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 jakiegokolwiek 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 64/2019 Wójta Gminy Boronów z dnia 30 kwietnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach budżetowych Gminy Boronów oraz w Urzędzie Gminy Boronów,

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 w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczących podatku VAT,
- 4) zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz kontroli wewnętrznej/audytu przestrzegania przepisów MDR i zasad postępowania określonych w Procedurze MDR,

- 5) zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR oraz zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tych przepisów,
- 6) sposób obiegu informacji i dokumentów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
- 7) podział obowiązków, funkcji i odpowiedzialności przy obiegu oraz weryfikacji informacji i dokumentów.

1.4 Realizacja Procedury MDR

- 1) Procedura znajduje zastosowanie w jednostkach .Kierownicy jednostek 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) Jednostki 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 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 oraz ich pracownicy nie świadczą usług doradztwa podatkowego.

1.5 Wykaz załączników

Integralną część niniejszej Procedury stanowią następujące załączniki:

Załącznik 1 – Cechy rozpoznawczych schematów podatkowych

Załącznik 2 – Karta weryfikacyjna schematu podatkowego

Załącznik 3 – Formularz zgłoszeniowy MDR

§ 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, lub Gminy Boronów 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 lub Gminy Boronów 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 lub Gminy Boronów za Promatora, 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 czy uzgodnienie, w którym uczestniczy może stanowić schemat podatkowy,
 - d) w przypadku zidentyfikowania, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy lub powzięcia uzasadnionej wątpliwości w tym zakresie:
 - do zawiadomienia o tym fakcie kierownika jednostki. 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 udzielać dodatkowych informacji w związku z przesłanym zgłoszeniem.

2.2 Dodatkowe obowiązki kierowników jednostek

- 1) Kierownicy jednostek – 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 . Formularz należy przekazać na adres gmina@boronow.pl
 - e) 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),
 - f) do udzielania – na wezwanie kierownika Urzędu Gminy Boronów – dodatkowych informacji w związku z przesłanym formularzem,

- g) w przypadku otrzymania od kierownika Urzędu Gminy Boronów informacji, że zgłoszone uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej pracownikom jednostki,
 - h) w przypadku otrzymania od kierownika Urzędu Gminy Boronów 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,
 - i) w przypadku otrzymania od kierownika Urzędu Gminy Boronów 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 Kierowniku Urzędu Gminy Boronów ,
 - j) 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 Kierowniku Urzędu Gminy Boronów .
- 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.

2.3 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 Kierowniku Urzędu Gminy Boronów.

§ 3

ZASADY IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

- 1) Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - a) w przypadku wątpliwości czy dana jednostka lub Gmina Boronów spełnia kryterium Korzystającego, kwalifikowanego Korzystającego, Wspomagającego

- lub Promotora – domniemywa się, że jednostka lub Gmina Boronów 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.

§ 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 Boronów lub jednostki – 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.

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 Boronów lub jednostce.
- 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 Boronów lub jednostki 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 Boronów lub jednostce w przypadku, gdy:
 - a) Promotor udostępniający uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
 - b) Promotor nie poinformował odpowiednio Gminy Boronów lub jednostki o nadaniu numeru NSP,
 - c) odpowiednio Gmina Boronów lub jednostka nie zwolniła 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.

4.3 Dodatkowe obowiązki Korzystającego

- 1) W przypadku, gdy Gmina Boronów lub jednostka 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 sędować 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 Boronów,
 - b) w pozostałych przypadkach – odpowiednio kierownicy jednostek

4.4 Schematy podatkowe, w których Gmina Boronów, jednostka pełni funkcję Promotora

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Boronów lub jednostka 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 Boronów pełni funkcję Wspomagającego

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Gmina Boronów lub jednostka 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 Boronów lub jednostka 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 Boronów lub jednostka 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.

§ 5

ZASADY UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW MDR

- 1) Kierownicy jednostek zobowiązani są 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.

§ 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,
- 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 analizuje zgłoszone naruszenie prowadząc w razie konieczności postępowanie wyjaśniające. W przypadku potwierdzenia zaistnienia naruszenia kierownik jednostki określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację oraz powiadamia o tym fakcie Wójta Gminy Boronów .

§ 7

ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI

1 Kierownicy jednostek dokonują archiwizacji dokumentów i informacji gromadzonych przez nich w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem niniejszej Procedury. 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).

0

§ 8

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 Boronów lub jednostka pełni funkcję Promotora,

- d) 30 września 2019 r. – w przypadku, gdy w odniesieniu do tego schematu Gmina Boronów lub jednostka pełni funkcję Korzystającego.
- 2) W przypadku, gdy w odniesieniu do schematów wskazanych w pkt 1) Gmina Boronów lub jednostka pełniła funkcję Wspomagającego, schematu takiego nie raportuje się.

WÓJT

Krzysztof Belkot

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.	- 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 wprowadza 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.	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.	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 w więcej niż jednego Korzystającego.	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 standardyzowanych 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.	• 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;	• 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
art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)	7. Czynności prowadzą do okrężnego 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.	Jak wynika z objaśnień MDR nie jest ogólną cechą rozpoznawczą: • 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. 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.	• okrężny 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; • 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.
-
-

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.
-

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.
-

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;	należy posikować 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.	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;	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%.	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.

16.

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;

Sytuacja ta będzie dotyczyła w szczególności uzgodnień, w których np.:
• 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;

17.

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 dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499);

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;

art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)

- 19.
- Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;

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;

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);

„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, obciążone są wysokim poziomem niepewności;

C. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA

Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)	Numer cechy	Ustawowe określenie inne 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;	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. Nie będą podlegały temu obowiązkom, 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. - 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. 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 znajduje sytuacja, w której podział ten został dokonany celem uniknięcia obowiązku informacyjnego;
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;	

- 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;
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)**
24. Różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od Korzystających nieposiadających 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;
- 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;
- 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

WÓJT
Krzysztof Bejdek

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
☐	☐	☐	☐	☐

Jeśli zaznaczyłeś:

☒	☒	☐	☒	☐
-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

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

☒	☐	☒	☒	☐
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- 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
☐	☐	☐	☐

Jeśli zaznaczyłeś:

☒	☐	☒	☐
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

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

☐	☒	☒	☐
--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- 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
☐	☐	☐

Jeśli zaznaczyłeś:

☒	☒	☐
-------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------

- 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

Uwaga 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. Znaczenie ujednolicona dokumentacja;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do określonego 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. Pomiedzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
20. Pomiedzy 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.

WÓJT
Krzysztof Polko

Załącznik Nr 3

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

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY MDR

1.	DATA IDENTYFIKACJI SCHEMATU PODATKOWEGO
2.	NUMER CECHY ROZPOZNAWCZEJ
3.	ROLA MIASTA BIELSKA BIAŁEJ/JEDNOSTKI/JEDNOSTKI OSWIATOWEJ/IMZO
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
6.	KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI
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
9.	KRYTERIUM TRANSGRANICZNE
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

☐
WSPOMAGAJĄCY

☐
PROMOTOR

☐
KORZYSTAJĄCY

☐
KRAJOWY

☐
STANDARYZOWANY

☐
TRANSGRANICZNY

☐
TAK

☐
NIE

☐
TAK

☐
NIE

☐
TAK

☐
NIE

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
16.	DANE PRACOWNIKA I PODPIS imię, nazwisko, dane jednostki, stanowisko, dane kontaktowe)
17.	DATA WYPEŁNIENIA FORMULARZA

☐

TAK

☐

NIE

DEFINICJE

Korzystający

Osoba fizyczna lub prawna albo jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrazane 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

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 wdrazane 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

Uwaga 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 cel, 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.

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.

WÓJT
Krzysztof Belkot

**WYKAZ JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY BORONÓW
OBJĘTYCH OBOWIĄZKIEM STOSOWANIA PROCEDURY MDR**

1. Urząd Gminy Boronów
2. Zespół Placówek Oświatowych w Boronowie
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Boronowie

WÓJT

Krzysztof Belko