

ZARZĄDZENIE NR 15.2020

Wójta Gminy Zawady

z dnia 26 marca 2020 r.

w sprawie procedury wewnętrznej przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującej w Gminie Zawady.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 861 § 1, 2, 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Wewnętrzną procedurę przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Gminie Zawady” stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Obowiązkiem stosowania niniejszej Procedury objęte są wszystkie jednostki budżetowe Gminy Zawady.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

WYWIĘSZONO NA TABLICY OGŁOSZEŃ

UG. ZAWADY

Grabowski Piotr

ST. INSPEKTOR

UG. ZAWADY

WOJTA
Krzysztof Wądołowski

**Wewnętrzna procedura
przekazywania informacji
o schematach podatkowych
obowiązująca w Gminie Zawady**

I. Uzasadnienie Prawne

Nowelizacja MDR wprowadziła z dniem 1 stycznia 2019 r. m.in. obowiązek w zakresie ujawniania administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych. Regulacje MDR częściowo implementują do polskiego systemu prawnego Dyrektywę Rady (UE) 2018/822.

Celem Nowelizacji MDR jest umożliwienie administracji podatkowej szybkiego dostępu do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu podatkowym lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz informacji o promotorach i podmiotach korzystających ze schematów podatkowych. Poprzez podniesienie poziomu świadomości w zakresie przepisów prawnych dotyczących MDR wśród podmiotów wdrażających uzgodnienia wpływające na wysokość rozliczanych podatków, Nowelizacja MDR ma na celu również zniechęcenie podatników oraz ich doradców do wdrażania uzgodnień uznawanych za unikanie opodatkowania.

Mając na względzie powyższe, Regulacje MDR odnoszą się do:



- zasad identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek związany z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych (w tym zakresie Regulacje MDR wyróżniają trzy kategorie podmiotów: **Promotorzy, Korzystający** lub **Wspomagający**),
- zasad identyfikacji schematów podatkowych (przesłanki raportowania),
- standardów, którym powinny odpowiadać raportowane schematy podatkowe (zakres, sposób i termin).



II. Cel Procedury MDR

Niniejsza Procedura MDR ma na celu ustalenie zasad dotyczących obowiązku, o którym mowa w art. 86l Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące promotorami, zatrudniający promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Celem wprowadzenia niniejszej Procedury MDR jest stworzenie i opisanie ogólnych zasad postępowania dla osób odpowiedzialnych za prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków informacyjnych.

Procedura MDR określa zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących schematów (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania schematu.

Procedura MDR została opracowana z uwzględnieniem Objasnień podatkowych MDR z 31 stycznia 2019 r. Zastosowanie się bowiem do Objasnień podatkowych MDR w danym okresie rozliczeniowym będzie chroniło Gminę przed negatywnymi konsekwencjami, zgodnie z przepisami zawartymi w art. 14 k – 14 m Ordynacji podatkowej (w odniesieniu do objaśnień podatkowych ochrona jest analogiczna jak w przypadku ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego). Objasnienia podatkowe MDR mogą być w przyszłości uzupełniane o przedstawienie nowych zagadnień i komentarzy.



III. Zakres Procedury MDR

1. Niniejsza Procedura MDR uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Gminę i określa zasady postępowania wynikające z Nowelizacji MDR obejmujące swoim zakresem:
 - a) czynności mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS;
 - b) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - c) standardy przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących schematów podatkowych;
 - d) sposób postępowania w zakresie przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych Szefowi KAS;
 - e) zakres i standardy podnoszenia świadomości i upowszechniania wiedzy z zakresu regulacji MDR wśród Pracowników;
 - f) standardy sygnalizowania przez Pracowników przypadków faktycznych lub potencjalnych naruszeń lub podejrzeń naruszeń regulacji MDR;
 - g) mechanizmy kontroli wewnętrznej odnoszącej się do przestrzegania regulacji MDR oraz wypełniania standardów zachowań określonych w niniejszej Procedurze MDR.

2. Postanowienia niniejszej Procedury MDR mają zastosowanie do wszystkich Pracowników, w szczególności jednak tych, którzy na podstawie odrębnych regulacji wewnętrznych:
 - a) wykonują czynności, które mogą prowadzić do uznania Gminy za Promotora, tj. opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają Uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem Uzgodnienia, mogącego być uznanym za schemat podatkowy;
 - b) wykonują główne czynności, które mogą prowadzić do uznania Gminy 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, stanowiącego potencjalnie schemat podatkowy;
 - c) wykonują czynności, które mogą prowadzić do uznania Gminy za Korzystającego, tj. działając w zakresie Uzgodnienia jako pełnomocnicy Gminy, na skutek działań Promotora, doprowadzają do udostępnienia uzgodnienia, wdrożenia w Gminie uzgodnienia, przygotowania Gminy do wdrożenia uzgodnienia lub dokonania przez Gminę czynności służącej wdrożeniu Uzgodnienia.

IV. Definicje

Dokumenty MDR	Informacja m.in. o schemacie podatkowym, składana do Szefa KAS przez Użytkowników (w zależności od rodzaju dokumentu składającym może być: Promotor, Korzystający, Wspomagający). Wyróżniamy 4 rodzaje dokumentów MDR: MDR 1 - Informacja o schemacie podatkowym, MDR 2 - Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego, MDR 3 - Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym, MDR 4 - Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego
Dyrektywa Rady (UE) 2018/822	Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L 139 z 5 czerwca 2018 r.)
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
KKS	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U.2018.800)
Klient	Osoba, która korzysta z produktów oferowanych przez Gminę.
Koordinator	Pracownik, który opracowuje, inicjuje, wdraża, planuje, lub zarządza wdrażaniem Uzgodnienia, którego stroną jest lub może być Gmina.
Kontrolujący	Oznacza Pracownika, który został wyznaczony przez Gminę jako osoba odpowiedzialna za kontrole wewnętrzne oraz audyt przestrzegania w Gminie obowiązków wynikających z Regulacji MDR.
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
Kryterium głównej korzyści	<p>Występuje wówczas, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mogłoby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałyby 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.</p> <p>Ocena kryterium głównej korzyści wymaga określenia w pierwszym kroku jak zdefiniowana jest korzyść podatkowa na gruncie przepisów MDR. Przez korzyść podatkową dla celów MDR 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 – w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, • niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych

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 powiązany 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>Kryterium transgraniczne (zdefiniowane w 86a. § 3 Ordynacji podatkowej) 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 <p>- 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</p>
Naruszenie	Zidentyfikowane przez Pracownika rzeczywiste lub potencjalne działanie niezgodne z regulacjami MDR oraz postanowieniami Procedury MDR
Nowelizacja MDR	Ustawa 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	Numer schematu podatkowego
Objaśnienia podatkowe MDR	Objaśnienia podatkowe Ministra Finansów o schematach podatkowych (MDR)
Ogólna cecha rozpoznawcza	Właściwość „uzgodnienia” wymieniona w art. 86a. § 1. pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, która po łącznym spełnieniu z Kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego (patrz. Załącznik 3.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)

Podmiot powiązany	Podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej: <ul style="list-style-type: none"> osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany, 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, 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, osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu
Podmiot Zewnętrzny	oznacza osobę fizyczną, osobę prawną, jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej oraz jakiegokolwiek inny podmiot nie będący Pracownikiem ani Gminą, w szczególności: przeszli, obecni lub potencjalni klienci, kontrahenci, podmioty powiązane lub niepowiązane.
Pracownik	każda osoba fizyczna pozostająca z Gminą w stosunku pracy, jak również każda osoba fizyczna będąca współpracownikiem Gminy i wykonująca świadczenia na rzecz Gminy na podstawie powołania, umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontaktu menadżerskiego lub jakiegokolwiek innej umowy cywilnoprawnej.
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 (art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej).
Raportujący	Pracownik który został wyznaczony przez Gminę jako osoba odpowiedzialna za prawidłowe wypełnianie obowiązków przewidzianych w Regulacjach MDR oraz raportowanie informacji o schematach podatkowych.
Regulacje MDR	Przepisy Rozdziału 11a „Informacje o schematach podatkowych” Ordynacji podatkowej oraz wynikające z tych przepisów obowiązki raportowania schematów podatkowych.
Schemat podatkowy	Uzgodnienie, które: <ul style="list-style-type: none"> spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą Dodatkowe informacje w Załączniku 1 do Procedury MDR.
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; Dodatkowe informacje w Załączniku 1 do Procedury MDR.
Schemat podatkowy transgraniczny	Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych;
Gmina	Gmina Zawady, adres urzędu: ul. Plac Wolności 12, 16-075 Zawady, NIP: 7231140093
Szczególna cecha rozpoznawcza/inna szczególna cecha rozpoznawcza	Właściwość „uzgodnienia” wskazująca na istnienie schematu podatkowego. (patrz Załącznik 3).
Udostępnienie	Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 15 Ordynacji podatkowej: <ul style="list-style-type: none"> oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń
Uzgodnienie	Jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego (art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej).



Wdrażanie	<p>Jest to (art. 86a § 1 pkt 17 Ordynacji podatkowej) dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzenie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot, • pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem, • dokonywanie innych elementów czynności będących elementem uzgodnienia lub • oferowanie ww. czynności, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy
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 inną 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 (art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji Podatkowej).</p>



V. Wyznaczenie Raportującego oraz Kontrolującego

Raportującym jest osoba pełniąca funkcję oraz obowiązki Skarbnika Gminy

Raportujący przy wykonywaniu swoich obowiązków oraz zadań może posiłkować się Pracownikami Gminy, w szczególności w okresach nieobecności Raportującego lub niemożności wykonywania przez niego jego obowiązków.

Kontrolującym jest osoba pełniąca funkcje Sekretarza Gminy.

Kontrolujący przy wykonywaniu swoich obowiązków oraz zadań może posiłkować się Pracownikami Gminy, w szczególności w okresach nieobecności Kontrolującego lub niemożności wykonywania przez niego jego obowiązków.



VI. Zakaz podejmowania czynności właściwych dla Promotora

Działalność gospodarcza Gminy jest działalnością uboczną w stosunku wykonywanych usług publicznych i polega np. na wynajmie majątku. Gmina nie prowadzi działalności polegającej na świadczeniu usług doradztwa podatkowego dla Podmiotów zewnętrznych.

W celu uniknięcia jakichkolwiek sytuacji w których Gmina lub którykolwiek z Pracowników mógłby choćby nieintencjonalnie dokonać czynności właściwych dla Promotora wprowadza się zakaz przekazywania lub udostępnienia w jakiegokolwiek formie przez Gminę oraz Pracowników informacji lub materiałów do Podmiotów zewnętrznych, które dotyczą rozliczeń podatkowych tych podmiotów, a w szczególności które prezentowały lub przedstawiałyby konsekwencje podatkowe określonych czynności lub rozwiązań dla tych Podmiotów zewnętrznych. Analogiczny zakaz obowiązuje w zakresie przekazywania informacji lub materiałów, które dotyczą rozliczeń podatkowych Gminy, a w szczególności informacji które dotyczyły konsekwencji podatkowych określonych czynności lub rozwiązań dla Gminy.

W przypadku jakichkolwiek wątpliwości w zakresie tego czy informacje lub materiały przekazywane Podmiotom zewnętrznym mogą zawierać informacje o których mowa powyżej, Gmina lub Pracownik są zobowiązani do zaprzestania przekazywania takich informacji lub materiałów oraz przekazania tej kwestii do Raportującego celem jej analizy oraz weryfikacji.

Raportujący po otrzymaniu takiego zgłoszenia podejmuje działania w celu analizy i weryfikacji czy faktycznie istnieją przesłanki powodujące naruszenie powyżej wskazanego zakazu oraz podejmuje decyzje:

- (i) zakazującą przekazywania takich informacji lub materiałów do czasu ich dostosowania w taki sposób aby nie naruszały powyżej wskazanego zakazu, albo
- (ii) dopuszczającą przekazywanie takich informacji lub materiałów.

VII. Zasady identyfikacji Schematów podatkowych przez Pracowników i Gminę

Każdy z Pracowników w przypadku uzyskania informacji lub powzięcia wątpliwości w zakresie tego czy działania lub czynności podejmowane lub jakie mają być podejmowane przez Gminę spełniają definicję Uzgodnienia, obowiązany jest niezwłocznie zawiadomić o tym Raportującego w sposób elektroniczny poprzez wysłanie e-maila na adres: skarbnik@gminazawady.pl.

Taki e-mail powinien zawierać możliwie jak najwięcej szczegółowych informacji o działaniach jakie mają być podejmowane lub są podejmowane przez Gminę, które według Pracownika spełniają lub mogą spełniać definicję Uzgodnienia oraz jakie przesłanki wystąpiły do takiej właśnie kwalifikacji lub co wzbudziło wątpliwości Pracownika, w szczególności:

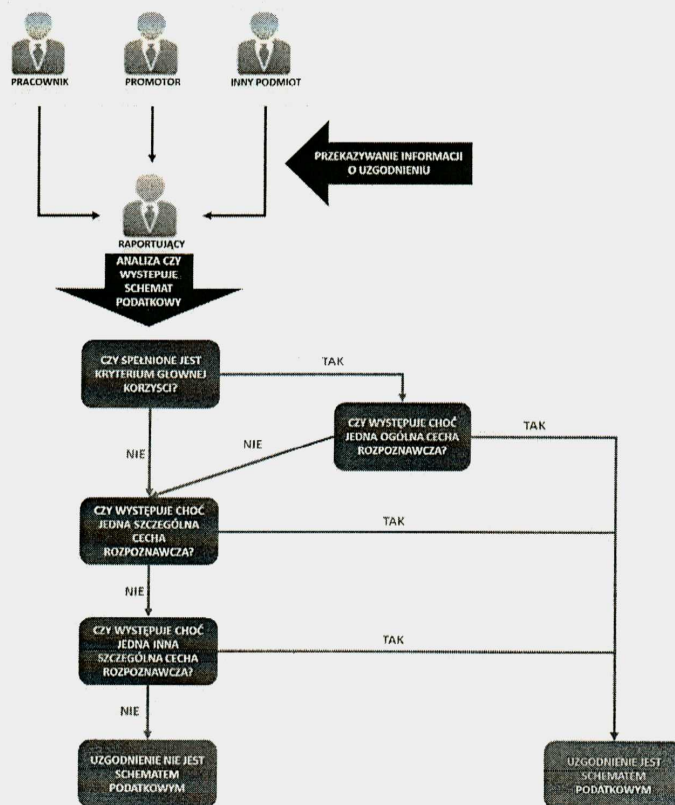
- dane Pracownika,
- dane Korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące jego firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu;
- wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danej czynności za Schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający lub Wspomagający);
- wskazanie, czy przekazywana informacja o Schemacie podatkowym dotyczy Schematu podatkowego standaryzowanego lub Schematu podatkowego transgranicznego;
- streszczenie opisu Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy;
- 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;
- przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy Pracownika zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 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 schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- wskazanie znanych Pracownikowi danych identyfikujących podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w Schemacie podatkowym,
- wskazanie czy powyższe informacje są objęte tajemnicą zawodową.

Na prośbę Raportującego, Pracownik ma obowiązek udzielić dodatkowych wyjaśnień.

Raportujący może również uzyskać informacje, iż działania lub czynności podejmowane lub jakie mają być podejmowane przez Gminę spełniają definicję Uzgodnienia od Podmiotów zewnętrznych, w szczególności od Promotora zewnętrznego.

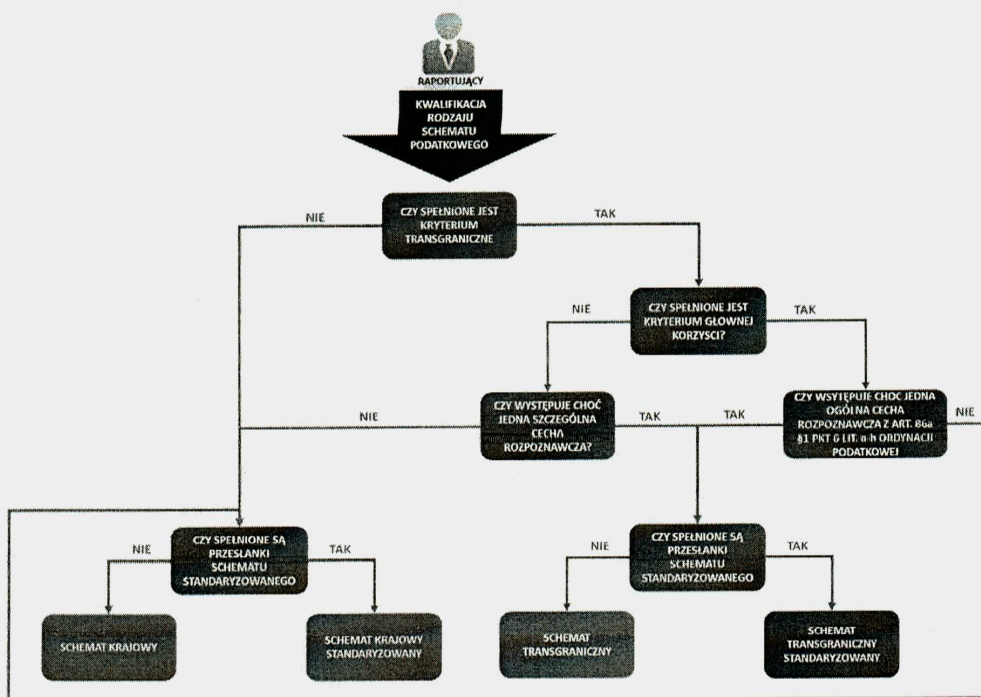
Raportujący może również uzyskać informacje o działaniach lub czynnościach podejmowanych lub jakie mają być podejmowane przez Gminę, które mogą spełniać definicję Uzgodnienia z racji pełnionej przez siebie funkcji w strukturach organizacyjnych Gminy, która jest w sposób bezpośredni związana ze sprawami i rozliczeniami podatkowymi Gminy.

W przypadku wystąpienia którejkolwiek z sytuacji wskazanych powyżej, Raportujący dokonuje analizy i weryfikacji czy rzeczywiście wystąpiło Uzgodnienie, a jeśli tak to czy Uzgodnienie spełnia przesłanki do uznania go za Schemat podatkowy zgodnie z poniższą procedurą.



VIII. Kwalifikacja rodzaju Schematu podatkowego przez Raportującego

W przypadku stwierdzenia przez Raportującego na podstawie analizy przeprowadzonej według procedury określonej w sekcji VII niniejszej Procedury MDR, iż Gmina może być lub będzie stroną Uzgodnienia spełniającego przesłanki do uznania takiego Uzgodnienia za Schemat podatkowy Raportujący przystępuje do kwalifikacji rodzaju schematu podatkowego według poniższej procedury.



IX. Raportowanie Schematów podatkowych

Co do zasady, nie w każdym przypadku, w którym wystąpi Schemat podatkowy zaistnieje obowiązek jego raportowania. Art. 86a § 5 Ordynacji podatkowej stanowi bowiem, iż obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione Kryterium kwalifikowanego korzystającego.

Zgodnie z art. 86a § 4 Ordynacji Podatkowej „Kryterium kwalifikowanego korzystającego” uważa się za spełnione, jeżeli:

- a) 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
- b) jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro, lub
- c) jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu przepisów podatkowych z podmiotem, który spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego.

W związku z powyższym dla celów wypełniania przez Gminę obowiązków wynikających z Regulacji MDR stwierdza się, iż Gmina spełnia Kryterium kwalifikowanego korzystającego.

1. Raportowanie Schematów podatkowych standaryzowanych

W przypadku wystąpienia w Gminie Schematów podatkowych standaryzowanych w pierwszej kolejności należy zweryfikować czy występuje Promotor zewnętrzny czy też nie.

Jeżeli nie występuje Promotor zewnętrzny to Raportujący informuje Szefa KAS o Schemacie podatkowym standaryzowanym.

Natomiast w przypadku, gdy w zakresie Schematu podatkowego standaryzowanego wystąpi Promotor zewnętrzny to obowiązek raportowania tego schematu będzie spoczywał na tym Promotorze, przy czym:

- a) jeżeli Promotorowi będzie przysługiwała tajemnica zawodowa (np. gdy Promotorem będzie doradca podatkowy, radca prawny czy adwokat) i Promotor nie zostanie zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę, raportowanie nie będzie obejmowało m.in. danych identyfikujących Gminę (raportowanie na zasadzie zanonimizowanej);
- b) jeżeli Promotorowi nie będzie przysługiwała tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę, raportowanie będzie również obejmowało dane identyfikujące Gminę (a także m.in. dane identyfikujące potencjalnych innych podmiotów, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które schemat może mieć wpływ).

W związku z powyższym, Raportujący będzie zobowiązany do zaraportowania tego Schematu podatkowego standaryzowanego, jeśli nie zostanie poinformowany przez Promotora o NSP Schematu lub że Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

2. Raportowanie pozostałych Schematów podatkowych

W przypadku pozostałych Schematów podatkowych (czyli tzw. schematów niestandardowych), podmiotem raportującym będzie w zależności od sytuacji:

- 1) Promotor - jeżeli Promotorowi nie będzie przysługiwała tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę, a raportowanie będzie obejmowało dane identyfikujące Gminę (a także m.in. dane identyfikujące potencjalnych innych podmiotów, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które schemat może mieć wpływ).
- 2) Raportujący - jeżeli Promotorowi będzie przysługiwała tajemnica zawodowa i Promotor nie zostanie zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę – w takiej sytuacji Promotor jest zobowiązany do:
 - a) niezwłocznego poinformowania Gminy o obowiązku zaraportowania Schematu i przekazania danych wymaganych dla raportowania;
 - b) poinformowania innych znanych mu podmiotów zobowiązanych do zaraportowania danego schematu o jego niezaraportowaniu przez siebie;
 - c) poinformowania Szefa KAS o dopełnieniu powyższych obowiązków.
- 3) Korzystający – jeśli brak jest Promotora lub nie został poinformowany przez Promotora o NSP schematu lub że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

3. Terminy oraz zakres raportowanych informacji o Schematach podatkowych

Schemat raportowany jest przez Promotora (o ile występuje) albo Raportującego (w imieniu Gminy jako Korzystającego) w terminie 30 dni:

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

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

Raportujący dokonuje zaraportowania danego Schematu podatkowego drogą elektroniczną (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>) na formularzu MDR-1. Za pomocą formularza MDR-1 przekazana może zostać informacja dotycząca tylko jednego Schematu podatkowego.

Raportujący przekazuje informacje o Schemacie podatkowym zawierające informacje zawarte w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej, między innymi:

- a) dane identyfikujące przekazującą informację, wskazanie cechy rozpoznawczej schematu oraz roli przekazującego tę informację, informację, czy jest to schemat transgraniczny lub standaryzowany;
- b) opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy (bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego);
- c) nazwę Uzgodnienia, jeżeli ją nadano oraz 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, jak również wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;

- d) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- e) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazujące mu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- f) 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, jak również 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.

Jeżeli Gmina dokona w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu podatkowego lub uzyska wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego Gmina przekaże do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3 zawierającą:

- a) NSP tego schematu podatkowego;
- b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

Informacja, o której mowa powyżej, jest składana pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i będzie zawierać klauzulę o następującej treści: „*Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.*”.

Obowiązek złożenia MDR-3 jest niezależny od obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1.

Zawiadomienie dotyczące Schematu podatkowego na formularzu MDR-2, przekazywane jest na podstawie art. 86b § 6, art. 86d § 3 i 5 Ordynacji podatkowej. Podmiotem zobowiązanym do przekazania MDR-2 jest Promotor lub Wspomagający. Zakres informacji jakie powinny być przekazywane w zawiadomieniu dotyczącym schematu podatkowego uzależniony jest od roli, jaką pełni przekazujący informacje o Schemacie podatkowym.

Z kolei Formularz MDR-4 składa Promotor lub Wspomagający stosownie do art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej, jeżeli w trakcie kwartału udostępnił Korzystającemu Schemat podatkowy standaryzowany. Promotor lub Wspomagający składa MDR-4 w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, w trakcie którego udostępnił Korzystającemu schemat podatkowy standaryzowany.

X. Odpowiedzialność wynikająca z nieprzestrzegania obowiązków raportowania schematów podatkowych

Odpowiedzialność za brak dopełnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych kształtuje się na dwóch płaszczyznach. Płaszczyźnie całej Gminy oraz odpowiedzialności osobistej osób odpowiedzialnych za raportowanie na podstawie przepisów KKS.

Zgodnie z art. 86m § 2 Ordynacji podatkowej, w przypadku niewywiązania się z obowiązków raportowania schematów podatkowych odpowiedzialność w postaci kary pieniężnej w wysokości do 10 000 000 zł, spoczywa na Gminie.

Z kolei odpowiedzialność osobista wynikająca z art. 80f KKS, spoczywa na osobach odpowiedzialnych za raportowanie schematów podatkowych oraz podpisywania formularzy przewidzianych do raportowania opisanych w sekcji IX niniejszej Procedury.



XI. Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych zostaną podjęte następujące czynności:

1. udzielanie niezwłocznych wyjaśnień Pracownikom w zakresie wątpliwości powstałych w trakcie stosowania niniejszej Procedury,
2. wprowadzenie obowiązku informowania Raportującego o planowanych nowych działaniach, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe,
3. zapewnienie odpowiedniej infrastruktury teleinformatycznej pozwalającej na sprawne przeprowadzanie czynności związanych z przesyłaniem informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS,



XII. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji i prawo do poufności

Wszelkie dokumenty i informacje dotyczące raportowania Schematów podatkowych i związane z obowiązkami wynikającymi z Regulacji MDR i Procedury MDR odbywa się na zasadach analogicznych do przechowywania dokumentacji podatkowej, dokumentacji cen transferowych, rejestru faktur oraz innych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z ustaw podatkowych.

Wszystkie informacje związane ze Schematami podatkowymi i realizacją Procedury MDR podlegają ochronie i kryteriom określonym w odrębnych regulacjach wewnętrznych, zwłaszcza dotyczących ochrony tajemnicy zawodowej, służbowej i ochrony danych osobowych (RODO).

Obowiązek zachowania w tajemnicy informacji nie dotyczy przypadków przewidzianych prawem, w tym w art. 86b § 7 Ordynacji podatkowej, tj.:

- przekazania informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazującą tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania;
- przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym;
- przesłanie do Szefa KAS MDR-2.



XIII. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych

Osobą odpowiedzialną za koordynację i wykonywanie działań związanych z obowiązkami obejmującymi przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych, będzie Raportujący.

Do obowiązków Raportującego należy:

1. weryfikacja podejmowanych działań w ramach prowadzonej działalności, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe,
2. identyfikacja schematów podatkowych,
3. raportowanie schematów podatkowych przy wykorzystaniu dedykowanych narzędzi teleinformatycznych,
4. weryfikacja informacji zgłaszanych przez Pracowników, dotyczących potencjalnych schematów podatkowych,
5. nadzorowanie archiwizacji i przechowywania dokumentów związanych z regulacjami MDR,
6. monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, w szczególności dotyczących obowiązku raportowania Schematów podatkowych,
7. odbieraniu zgłoszeń od Pracowników o zidentyfikowaniu Schematów podatkowych,
8. tworzenie i aktualizowanie Procedury MDR.



Do obowiązków Burmistrza należy:

1. informowanie Raportującego o planowanych działaniach, które mogą wpłynąć na rozliczenia podatkowe, celem weryfikacji czy ww. działania stanowią bądź nie stanowią Schematu podatkowego,
2. nadzór nad działaniami podejmowanymi przez Raportującego.

XIV. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu Regulacji MDR

Każdy z obecnych Pracowników zostanie zapoznany z Procedurą, co zostanie potwierdzone pisemnym oświadczeniem podpisanym przez Pracownika.

Każdy z nowych Pracowników zostanie zapoznany z niniejszą Procedurą w ciągu 5 dni od dnia w którym stał się Pracownikiem, co zostanie potwierdzone pisemnym oświadczeniem podpisanym przez tego Pracownika.

Upowszechnianie wiedzy z zakresu regulacji MDR wśród Pracowników będzie się odbywało przede wszystkim poprzez środki komunikacji elektronicznej (w szczególności pocztę e-mail) w formie e-maili z objaśnieniami lub newsletterami.

Dodatkowo, Pracownicy są zobowiązani do każdorazowego zgłaszania do Raportującego na adres skarbnik@gminazawady.pl wątpliwości dotyczących kwestii Regulacji MDR, ich weryfikacji oraz identyfikacji.

Raportujący w ciągu 10 dni roboczych od zakończenia danego miesiąca przekazuje w formie emaila do wszystkich Pracowników listę zgłoszeń działań lub czynności które otrzymał od Pracowników w danym miesiącu z informacją, które z tych działań lub czynności spełniają definicję Schematu podatkowego oraz które z tych Schematów zostały już lub będą zaraportowane do Szefa KAS.

XV. Zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

Każdy Pracownik jest zobowiązany do niezwłocznego zgłaszania do Kontrolującego wszelkich Naruszeń Regulacji MDR lub Procedury MDR.

Pracownik dokonuje zgłoszenia w formie mailowej na adres: sekretarza gminy .

Pracownik informując Kontrolującego podaje informacje dotyczące Naruszenia, w szczególności:

- a) datę Naruszenia,
- b) charakter Naruszenia,
- c) osób uczestniczących w Naruszeniu,
- d) posiadanych dowodów Naruszenia.

Kontrolujący analizuje zgłoszone Naruszenie oraz w razie konieczności, prowadzi postępowanie wyjaśniające i w razie potwierdzenia Naruszenia określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację.

W przypadku stwierdzenia przez Kontrolującego, że faktycznie doszło do naruszenia Procedury MDR lub też istnieje potencjalne ryzyko jej naruszenia, Kontrolujący informuje o tym fakcie Raportującego.



XVI. Zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

Kontrola oraz audyt przestrzegania przepisów Regulacji MDR będzie dokonywany przez Kontrolującego na zasadach obowiązujących dla audytu wewnętrznego. Kontrola ma w szczególności polegać na:

- czynnościach sprawdzających prawidłowość przebiegu raportowania,
- weryfikację działań Raportującego w związku ze zgłoszeniami, o których mowa w sekcji XIV niniejszej Procedury MDR,
- weryfikacji otrzymania i ewentualnego dalszego przekazania Numerów NSP,
- weryfikacji treści niniejszej Procedury w związku z ewentualnymi zmianami przepisów prawa regulujących obowiązki raportowania schematów podatkowych.

Kontrolę oraz audyt przestrzegania przepisów MDR przeprowadza się według poniższego harmonogramu:



1. Kontrola przestrzegania przepisów dotyczących obowiązków raportowania schematów podatkowych będzie odbywać się w cyklu rocznym, bądź doraźnie w przypadku zgłoszeń o których mowa w sekcji XIV niniejszej Procedury MDR,
2. Weryfikacja zgodności niniejszej Procedury MDR z przepisami dotyczącymi obowiązków raportowania schematów podatkowych będzie odbywać się corocznie bądź doraźnie w przypadku częstszych zmian w przepisach.



Załącznik 1 - Przykłady potencjalnych schematów podatkowych

Niniejszy Załącznik prezentuje potencjalne przykłady schematów podatkowych, które mogą wystąpić w ramach prowadzonej działalności.

1. Uznanie Pracowników jako przedsiębiorców w celu obniżenia zobowiązania w PIT.

Ta sytuacja może wystąpić w sytuacji przejścia na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania – wówczas sytuacja taka może być objęta obowiązkiem informacyjnym zgodnie z Regulacjami MDR.

Powyższy przypadek spełnia przesłanki do uznania go za schemat podatkowy, ponieważ wybór rozliczania podatkiem liniowym prowadzi do zmiany zasad opodatkowania wynagrodzenia Pracowników z podstawowej skali podatkowej (18%; 32%) na rozliczenie podatkiem liniowym (19%). W takim wypadku Gmina mogłaby zostać uznana za Promotora i Korzystającego, a Pracownik za Korzystającego. Oczywiście muszą zostać spełnione warunki uznania Korzystającego jako tzw. Kwalifikowanego korzystającego.



2. Dokonywanie sztucznych, nieuzasadnionych czynności opodatkowanych VAT

Dokonywanie sztucznych, nieuzasadnionych czynności i wykazywanie ich jako dostawy towarów lub świadczenie usług podlegające VAT mogą mieć wpływ m.in. na tzw. przewskażnik VAT, a w konsekwencji wpływać na wielkość podatku naliczonego podlegającego odliczeniu. Takie postępowanie może zostać uznane za schemat podatkowy.



Załącznik 2 – Przykłady działań, które nie stanowią schematów bądź stanowią schematy, ale nie podlegają raportowaniu

Na zasadach opisanych w Objasnieniach podatkowych MDR (pkt 3.1.3.), co do zasady, nie będą powodowały obowiązku raportowania poniżej wskazane grupy czynności, jeżeli nie zawierają rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez niego korzyści podatkowych w przyszłości (udzielanie takich rekomendacji stanowi czynności typowe dla funkcji promotora):

-przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,

-przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielenie pozwoleń/zezwoleń,

-przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,

-przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,

-opinie i komentarze podatkowe - w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),

-udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,

-udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,

-szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),

-usługi bieżącego doradztwa podatkowego,

-wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

Załącznik 3 – Cechy rozpoznawcze schematów podatkowych

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)	Promotor lub Korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<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)	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)	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)	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)	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.	<input type="checkbox"/> zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)	Dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;	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)	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.	<ul style="list-style-type: none"> • okrężny obieg musi się odbywać poprzez zaangażowanie co najmniej jednego podmiotu pośredniczącego niepełniącego istotnych funkcji gospodarczych: spółki holdingowe lub podmioty formalnie niezależne - np. fundacje; lub • 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)	Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.	<input type="checkbox"/> płatności transgraniczne do krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)	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)	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 sucess fee; • pomimo tego będzie należne dodatkowe wynagrodzenie, rabat, darowizna;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)	Na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu sucess 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 „innowacyjnych”, 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;
SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie szczególnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)	Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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; 	☐ 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)	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)	Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;	<input type="checkbox"/> 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)	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 między podmiotami powiązаныmi oraz przeniesienie między podmiotami niezależnymi, a także <p>przeniesienie pomiędzy spółką a jej zakładem zagranicznym;</p> <input type="checkbox"/> dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie w jednym z państw dla celów podatkowych jest równe 0.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)	Może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie;	<input type="checkbox"/> 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, <ul style="list-style-type: none"> • 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;

<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)</p>	<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 - 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); 	<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;
<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)</p>	<p>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;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 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);

	Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;	<input type="checkbox"/> „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 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;
art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)	Pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;	
INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie innej szczególnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)	Wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;	<input type="checkbox"/> 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 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. <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej;

		<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> gdy wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizacyjnego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy; <input type="checkbox"/> gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych; <input type="checkbox"/> 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)	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)	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"> <input type="checkbox"/> należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane na rzecz danego podatnika niebędącego rezydentem podatkowym w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania; <input type="checkbox"/> 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)	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"> <input type="checkbox"/> 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;

Załącznik 4 – Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą MDR

.....
Miejscowość, data

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisany/a, oświadczam, że zapoznałem/am się z Wewnętrzną procedurą przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązująca w Gminie Zawady i zobowiązuje się do przestrzegania jej postanowień w całym zakresie, w szczególności do przestrzegania zakazu, o którym mowa w sekcji VI ww. Wewnętrznej procedury.

.....
Czytelny podpis

