

ZARZĄDZENIE Nr 66.2024

Wójta Gminy Wąsewo

z dnia 30 sierpnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, w przypadku ich wystąpienia, w Gminie Wąsewo

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w przypadku ich wystąpienia w Gminie Wąsewo, która stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. 1. Na Koordynatora działań objętych procedurą wyznaczam Mirosława Gieras - Doradcę podatkowego.

§ 3. Obowiązkiem stosowania niniejszej procedury objęte są wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Wąsewo.

§ 4. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, kierowników referatów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy Wąsewo do:

- 1) poinformowania podległych pracowników o wejściu w życie procedury;
- 2) zapoznania pracowników z procedurą;
- 3) kontroli przestrzegania przez pracowników wytycznych zawartych w procedurze.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy, kierownikom referatów, pracownikom na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy Wąsewo oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 6. Traci moc Zarządzenie Nr 129.2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, w przypadku ich wystąpienia, w Gminie Wąsewo.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wąsewo


Urszula Nadratowska

Załącznik do zarządzenia
Nr 66.2024
Wójta Gminy Wąsewo
z dnia 30 sierpnia 2024 r.

GMINA WĄSEWO

WEWNĘTRZNA PROCEDURA MDR

**REALIZACJI PRZEZ GMINĘ WĄSEWO (DALEJ RÓWNIEŻ: JST) OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE
IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O
SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Spis Treści

ZAGADNIENIA OGÓLNE.....	3
INFORMACJE WSTĘPNE.....	3
UPOWSZECHNIANIE WIEDZY Z ZAKRESU RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH WŚRÓD PRACOWNIKÓW JST.....	4
ZALĄCZNIKI	4
PODSTAWOWE INFORMACJE	5
OBYWIAZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH	9
ZASADY IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH.....	11
ZASADY WYKONYWANIA OBYWIAZKÓW OBEJMUJĄCYCH PRZEKAZYWANIE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	12
ZASADY UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW MDR	14
ZASADY ZGŁASZANIA RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ PRZEPISÓW MDR ORAZ PROCEDURY MDR	15
ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI	15
KONTROLA PRZESTRZEGANIA PRZEPISÓW ORDYNACJI PODATKOWEJ I PROCEDURY	16

ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Zakresem niniejszej Procedury objęte są oprócz Urzędu Gminy w Wąsewie również wszystkie jednostki organizacyjne Gminy podlegające tzw. centralizacji rozliczeń VAT (dalej łącznie: Jednostki). Stosowanej w Procedurze pojęcie JST obejmuje również Jednostki.
2. Podstawą prawną Procedury są w szczególności przepisy rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa).
3. Na wniosek Skarbnika, Procedura podlega okresowym przeglądom i/lub aktualizacjom, pod kątem jej zgodności z obowiązującymi innymi procedurami oraz z obowiązującymi przepisami, w szczególności w świetle wprowadzanych zmian przepisów oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych, a także orzecznictwa.
4. Procedura nie zastępuje regulacji rozdziału 11a Ordynacji podatkowej (ani innych regulacji dotyczących materii MDR), które to przepisy należy stosować. W przypadku rozbieżności Procedury z przepisami dotyczącymi MDR, pierwszeństwo mają przepisy dotyczące MDR.
5. Procedura uwzględnia rolę JST w procesie MDR, w szczególności z perspektywy wystąpienia w roli Promotora, Wspomagającego lub Korzystającego, w szczególności w zakresie:
 - a) konieczności raportowania poszczególnych zdarzeń jako Schematów Podatkowych;
 - b) oceny zdarzeń występujących w JST jako Schematów Podatkowych;
 - c) reguły monitorowania powyższych zdarzeń.
6. Na wniosek Skarbnika, Koordynator MDR, weryfikuje w stosunku do JST spełnienie przesłanek kryterium kwalifikowanego korzystającego, o których mowa w art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej.
7. Procedura w swych założeniach uwzględnia tzw. centralizację rozliczeń VAT JST oraz Jednostek, o której mowa w ustawie z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, a także wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. akt I FPS 4/15.
8. Załączniki do Procedury są integralną jej częścią.

INFORMACJE WSTĘPNE

1. Celem Procedury jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej.
2. Zakresem niniejszej Procedury objęte są w równym stopniu Jednostki.
3. Zakresem niniejszej Procedury objęci są wszyscy pracownicy JST, w tym także pracownicy Jednostek (dalej łącznie: Pracownicy).
4. Szczegółowe obowiązki i zadania JST (w tym Jednostek) oraz Pracowników opisano w dalszej części Procedury z uwzględnieniem specyfiki roli, w jakiej JST może występować w procesie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania przez JST informacji o schematach podatkowych.
5. Stosowanie się przez Pracowników do reguł postępowania i obowiązków wynikających z niniejszej Procedury ma na celu dochowanie należytej staranności w sytuacjach, gdy przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej wprost nakładają określone obowiązki.
6. Przy określaniu obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych JST opiera się na regułach i zasadach opisanych w niniejszej Procedurze, przepisach prawa oraz dodatkowych źródłach informacji, w szczególności dostępnych interpretacjach, objaśnieniach i wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów w zakresie schematów podatkowych (ze wskazaniem ich NSP), praktyce rynkowej, wynikach analiz i decyzji wewnętrznych, a także na orzecznictwie. W przypadku, w którym procedura odnosi się do przepisów prawa, objaśnień i wyjaśnień Ministerstwa Finansów w zakresie schematów podatkowych, stosuje się je z uwzględnieniem wszelkich ewentualnych zmian w zakresie niniejszych dokumentów.
7. Wskazanie Koordynatora MDR oraz jego dane, zawarte zostały w załączniku do Procedury. Koordynatorem MDR nie musi być Pracownik JST. Dopuszcza się możliwość, aby Koordynatorem MDR był zespół kilku osób.

8. Każdorazowo, gdy w Procedurze jest mowa o korespondencji, przekazywaniu informacji, wiadomości, oświadczeń, etc. – rozumie się przez to korespondencję wysyłaną za pomocą tzw. służbowych skrzynek e-mail.
9. Realizując Procedurę należy przestrzegać innych regulacji prawnych, w szczególności przepisy RODO.

UPOWSZECHNIANIE WIEDZY Z ZAKRESU RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH WŚRÓD PRACOWNIKÓW JST

1. Pracownicy zobowiązani są do:
 - a. stosowania regulacji rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz innych przepisów prawa i praktyki dotyczących MDR,
 - b. udziału w programach szkoleniowych dotyczących obowiązków MDR (w zakresie i na zasadach wynikających z informacji przekazywanych przez Skarbnika),
 - c. korzystania z materiałów stanowiących załączniki do Procedury,
 - d. samodzielnego poszerzania wiedzy w zakresie MDR,
 - e. nadzoru nad podległymi Pracownikami w zakresie stosowania przez wszystkich Pracowników ww. punktów.
 - f. współpracy z Koordynatorem MDR.

ZAŁĄCZNIKI

- Załącznik nr 1 – Formularz wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych
- Załącznik nr 2 – Cechy rozpoznawcze schematów podatkowych
- Załącznik nr 3 – Obowiązki raportowe i formularze
- Załącznik nr 4 – Czynności potencjalnie niepodlegające raportowaniu MDR
- Załącznik nr 5 – Czynności potencjalnie podlegające raportowaniu MDR
- Załącznik nr 6 – Pomocnicza procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR
- Załącznik nr 7 – Czynności nietypowe dla funkcji Promotora – tzw. „Biała lista”
- Załącznik nr 8 – Objasnienia podatkowe MDR z dnia 31 stycznia 2019 r.
- Załącznik nr 9 – Podręcznik użytkownika systemu MDR „Informowanie o schematach podatkowych MDR”
- Załącznik nr 10 – Wskazanie i dane Koordynatora MDR

§ 1 PODSTAWOWE INFORMACJE

1.1 Podstawa prawna (w szczególności)

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.),
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. 2159),
a także
3. Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. „*Informacje o schematach podatkowych (MDR)*”.

1.2 Definicje

1. BSP – Baza Schematów Podatkowych w JST – archiwum w formie elektronicznej, prowadzone przez JST pod nadzorem Skarbnika lub przez osobę wskazaną przez Skarbnika (przy wsparciu służb IT), dla celów archiwizowania wszelkich dokumentów i informacji związanych z MDR, tj. w szczególności materiałów szkoleniowych, kopii złożonych informacji MDR, potwierdzeń UPO, korespondencji wewnętrznej i zewnętrznej. BSP jest prowadzona w sposób zapewniających czytelność, dostęp oraz trwałość zarchiwizowanych dokumentów i informacji. Okres archiwizacji wynosi co najmniej 10 lat
2. 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:
 - a) ogólna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia, która po łącznym spełnieniu z kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego,
 - b) szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego,
 - c) inna szczególna cecha rozpoznawcza – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego;

Opis cech rozpoznawczych w załączniku do niniejszej Procedury,

3. formularze MDR – rozumie się przez to odpowiednio:
 - a) formularz MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym,
 - b) formularz MDR-2 – Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
 - c) formularz MDR-3 – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym,
 - d) formularz MDR-4 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego,
4. jednostka organizacyjna – rozumie się przez to każdą jednostkę organizacyjną JST podlegającą centralizacji VAT w ramach JST,
5. kierownik jednostki – rozumie się przez to kierownika jednostki organizacyjnej,
6. 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.
7. korzyść podatkowa – rozumie się przez to w szczególności:
 - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,

- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,
8. 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,
9. 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 poprzednim roku 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) 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,
10. 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:
- a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa.
 - b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa.
 - c) 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,
 - d) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając 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 roku o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 roku 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,
11. kierownika komórki organizacyjnej – rozumie się przez to kierownika jakiegokolwiek komórki organizacyjnej JST (w zależności od przypadku może to być referat, dział, wydział, samodzielne stanowiska, etc.),
12. naruszenie – rozumie się przez to identyfikowane rzeczywiste lub potencjalne działanie niezgodne z przepisami MDR lub postanowieniami Procedury MDR,
13. numer NSP – rozumie się przez to numer schematu podatkowego,
14. Objasnienia podatkowe – rozumie się przez to Objasnienia podatkowe z 31 stycznia 2019 roku – „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”, wraz z kolejnymi wersjami tego dokumentu, uzupełnieniami, etc.
15. Osoba upoważniona do reprezentowania JST – Wójt Gminy Wąsewo (a w przypadkach gdzie jest to zgodne z przepisami MDR - inna uprawniona osoba, ale tylko i wyłącznie wtedy, jeśli uprawnienie takie wynikałoby wprost z przepisów prawa dotyczących MDR, a nie np. z chęci ustanowienia pełnomocnika, spowodowanej np. ułatwieniem organizacyjnym).
16. Ordynacja podatkowa – rozumie się przez to ustawę z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa,
17. 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>,

18. podatek dochodowy od osób prawnych – rozumie się przez to podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,
19. podatek dochodowy od osób fizycznych – rozumie się przez to podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych,
20. podatek VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług,
21. podatki lokalne – rozumie się przez to podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych, o których mowa w ustawie a dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
22. podmiot powiązany – rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez, co najmniej ze sposobów określonych poniżej:
 - a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
 - b) 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,
 - c) 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,
 - d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do, co najmniej 25% zysków innego podmiotu,
23. Pracownik – rozumie się przez to każdą osobę fizyczną pozostającą z JST (w tym z Jednostkami) 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,
24. Procedura MDR, Procedura – rozumie się przez to niniejszą wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem informacji,
25. 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,
26. przepisy MDR – rozumie się przez to przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej „Informacje o schematach podatkowych” oraz przepisy nowelizacji MDR (Mandatory Disclosure Rules),
27. schemat podatkowy – rozumie się przez to uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą,
28. 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,
29. 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,
30. Szef KAS – rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,

31. ustawa o CIT – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,
32. ustawa o PIT – rozumie się przez to ustawę z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych,
33. ustawa o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług,
34. ustawa o podatkach lokalnych – rozumie się przez to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
35. udostępnienie – rozumie się przez to:
 - a) oferowanie uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
 - b) przekazanie Korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu w szczególności poprzez przedstawienie jego założeń,
36. uzgodnienie – rozumie się przez to czynność lub szereg powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowanych, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego, lub dla których co najmniej jedna ze stron jest podatnikiem,
37. wdrażanie – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
 - a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
 - b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
 - c) dokonywanie innych elementów czynności będących elementem uzgodnienia lub
 - d) oferowanie ww. czynności, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy,
38. Wspomagający – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, 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.

1.3 Zakres Procedury MDR

Procedura MDR określa w szczególności:

1. obowiązki Pracowników związane z identyfikowaniem schematów podatkowych i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
2. szczególne obowiązki kierowników jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych,
3. szczególne obowiązki Koordynatora MDR i Skarbnika,
4. zasady identyfikowania schematów podatkowych,
5. zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
6. zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR oraz zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń tych przepisów,
7. zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz kontroli wewnętrznej, przestrzegania przepisów MDR i zasad postępowania określonych w Procedurze MDR.

1.4 Realizacja Procedury MDR

1. Realizacja procedury ma sprostac obowiazkom informacyjnym w zakresie dzialalnosci JST, jako jednostki samorzadu terytorialnego, realizujacej zadania wlasne i zadania zlecone, ktorym podlegaja schematy podatkowe transgraniczne oraz krajowe schematy podatkowe: standaryzowane i niestandaryzowane, w szczegolnosci w zakresie podatkow bezposrednich (PIT, CIT), podatkow posrednich (VAT, akcyza), podatkow lokalnych (podatek od srodkow transportowych, podatek od nieruchomosci) oraz innych uzgodnień uregulowanych w przepisach prawa podatkowego.
2. Procedura znajduje zastosowanie rowniez w jednostkach organizacyjnych JST, scentralizowanych dla celow VAT. Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy komorek organizacyjnych odpowiadaja za stosowanie Procedury w podleglych im jednostkach/komorkach organizacyjnych.
3. Procedura ma zastosowanie rowniez do informacji o schematach podatkowych, jezeli pierwszej czynnosci zwiazanej z wdrozeniem takiego schematu dokonano w okresie od tzw. daty granicznej do dnia wejscia w zycie niniejszej Procedury.
4. Aktualizacje Procedury MDR zwiazana z zmianami w przepisach powszechnie obowiazujacych lub zmianami w praktyce stosowania i wykladni przepisow przygotowuje Koordynator MDR, na wniosek Skarbnika. Wnioski o aktualizacje Procedury zobowiazani sa rowniez skladac kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy komorek organizacyjnych – jezeli uznaja to za zasadne.
5. Pracownicy dzialaja zgodnie z przepisami prawa podatkowego, uwzgledniajac przy realizacji wynikajacych z nich obowiazkow podatkowych orzecznictwo sadowe i utrwalona praktyke organow podatkowych w zakresie adekwatnym do rozmiaru i ryzyka zwiazanego z ich statusem prawnym. Pracownicy nie angazuja sie w czynnosci dokonywane przede wszystkim w celu osiagniecia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznosciach z przedmiotem i celem przepisow ustaw podatkowych, w szczegolnosci, jezeli wiazaloby sie to ze sztucznym sposobem dzialania majacym na celu unikanie, zanizenie, opoznienie opodatkowania. Pracownicy nie swiadcza uslug doradztwa podatkowego.

§ 2

OBOWIAZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH

2.1 Obowiazki wszystkich Pracownikow

- 1) Postanowienia niniejszego paragrafu maja zastosowanie do wszystkich Pracownikow, ktorzy w ramach wykonywania powierzonych im obowiazkow dokonuja czynnosci, ktore moga prowadzic do uznania JST w szczegolnosci za:
 - a) Promotora, tj. opracowuja, oferuja, udostepniają, wdrazaja, etc. lub zarzadzaja wdrazaniem uzgodnienia mogacego stanowic schemat podatkowy,
 - b) Korzystajacego, tj. dzialajac samodzielnie lub we wspolpracy z Promotorem doprowadzaja do udostepnienia zatrudniajacej ich jednostce uzgodnienia mogacego stanowic schemat podatkowy, do wdrozenia takiego uzgodnienia, przygotowywania do wdrozenia lub dokonania czynnosci sluzacej takiemu wdrozeniu,
 - c) Wspomagajacego, tj. podejmuja sie udzielic, bezposrednio lub za posrednictwem innych osob pomocy, wsparcia lub porad dotyczacych opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostepnienia, etc. do wdrozenia lub nadzorowania wdrozenia uzgodnienia mogacego stanowic schemat podatkowy,
- 2) Kazdy Pracownik – dochowujac nalezytej starannosci – zobowiazany jest:
 - a) do zapoznania z niniejsza Procedura MDR i jej stosowania,
 - b) do posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie umozliwiajacym prawidlowe ich identyfikowanie oraz do jej aktualizowania, w tym poprzez uczestniczenie w szkoleniach z zakresu przepisow MDR,
 - c) do analizowania, zgodnie z formularzem wraz z karta weryfikacji istnienia schematow podatkowych stanowiacym zalacznik do Procedury czy uzgodnienie, w ktorym uczestniczy moze stanowic schemat podatkowy,
 - d) w przypadku zidentyfikowania, ze uzgodnienie moze stanowic schemat podatkowy lub powiezcia uzasadnionej watpliwosci w tym zakresie: do zawiadomienia o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej, w ktorej jest zatrudniony lub kierownika komorki organizacyjnej, w ktorej jest zatrudniony – 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 jeżeli tak to czy Promotor jest objęty prawnie chronioną tajemnicą zawodową.

3) Zawiadomienia należy dokonać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych od dokonania takiej identyfikacji. do zawiadomienia należy dołączyć kopię wypełnionego przez Pracownika formularza wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych (załącznik do Procedury).

4) Na wezwanie kierownika jednostki organizacyjnej/kierownika komórki organizacyjnej lub Koordynatora MDR, Pracownik zobowiązany jest udzielić dodatkowych informacji w związku z przesłanym zgłoszeniem, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych.

2.2 Obowiązki kierowników jednostek organizacyjnych i komórek organizacyjnych

1) Kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych, dochowując należytej staranności – zobowiązani są:

- a) do dokonywania wstępnej weryfikacji zawiadomień w formie formularza wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych otrzymanych od Pracowników oraz równoległe do samodzielnego identyfikowania potencjalnych schematów podatkowych,
- b) w przypadku stwierdzenia, że zgłoszone uzgodnienie stanowi lub może stanowić schemat podatkowy – do przekazania otrzymanego od Pracownika lub samodzielnie wypełnionego formularza wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych do Koordynatora MDR. W przypadku takiej konieczności, kierownik jednostki organizacyjnej/kierownik komórki organizacyjnej, uprawniony jest do uzupełnienia formularza wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych, przekazanego mu przez Pracownika. Formularz wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych należy przekazać nie później niż w terminie 3 dni roboczych odpowiednio od dnia otrzymania zawiadomienia od Pracownika lub od dnia dokonania identyfikacji przez kierownika jednostki organizacyjnej/kierownika komórki organizacyjnej,
- c) do udzielania – na wezwanie Koordynatora MDR – dodatkowych informacji w związku z przesłanym formularzem,
- d) w przypadku otrzymania od Koordynatora MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – do zarchiwizowania otrzymanej informacji oraz przekazania jej Pracownikom jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej,
- e) w przypadku otrzymania od Koordynatora MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do zarchiwizowania

otrzymanej informacji oraz przekazania jej Pracownikom jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej. Przedmiotowa informacja zwrotna powinna zawierać numer NSP tego schematu.

2.3 Dodatkowe obowiązki Koordynatora MDR

Do obowiązków Koordynatora MDR należy:

- 1) weryfikacja informacji zgłaszanych przez kierowników jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych, dotyczących potencjalnych schematów podatkowych oraz udzielanie tym osobom informacji, co do prawidłowości kwalifikacji danego uzgodnienia, jako stanowiącego lub niestanowiącego schemat podatkowy,
- 2) przygotowywanie informacji MDR (niezależnie od rodzaju informacji) oraz przekazywanie ich do podpisu osobie upoważnionej do reprezentowania JST, monitorowanie i przypilnowanie procesu podpisania i złożenia informacji MDR do Szefa KAS. Powyższe czynności powinny być zrealizowane w taki sposób, aby zachowane zostały ustawowe terminy,
- 3) monitorowanie stanu prawnego oraz publikowanych objaśnień, interpretacji indywidualnych i orzeczeń sądów administracyjnych oraz innych informacji dotyczących schematów podatkowych i aktualizowanie Procedury MDR (na wniosek Skarbnika),
- 4) identyfikowanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń Procedury lub przepisów MDR oraz kierowanie uwag celem usunięcia tych naruszeń, a także analiza zgłaszanych naruszeń Procedury MDR i podejmowanie działań naprawczych w tym zakresie,
- 5) prowadzenie szkoleń z zakresu MDR dla Pracowników,
- 6) wsparcie Skarbnika i/lub wyznaczonej przez Skarbnika osoby w prowadzeniu BSP (obowiązek prowadzenia BSP ciąży na Skarbniku lub osobie wskazanej przez Skarbnika),
- 7) odpowiadanie na bieżące pytania Pracowników.

2.4 Dodatkowe obowiązki osoby upoważnionej do reprezentowania JST

Do obowiązków osoby upoważnionej do reprezentowania JST należy w szczególności podpisywanie i składanie informacji MDR, po przekazaniu ich przez Koordynatora MDR.

Podpisanie i złożenie informacji MDR-3 to obowiązek, który spoczywa wyłącznie na osobie upoważnionej do reprezentowania JST.

§3

ZASADY IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

1. Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - 1) w przypadku uzasadnionych wątpliwości czy JST spełnia kryterium Korzystającego, kwalifikowanego Korzystającego, Wspomagającego lub Promotora - domniemywa się, że JST spełnia to kryterium,
 - 2) w przypadku uzasadnionych wątpliwości, czy dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy - domniemywa się, że stanowi ono schemat podatkowy.
2. Identyfikowania schematów podatkowych można dokonywać zgodnie ze wzorcem (tzw. check-lista) przedstawionym w formularzu wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych stanowiącym załącznik do Procedury.
3. Przykłady zdarzeń potencjalnie niepodlegających raportowaniu MDR wskazano w załączniku do Procedury. Przykłady zdarzeń mogących potencjalnie zostać uznanymi za schemat podatkowy wskazano w załączniku do Procedury.

Przedstawienie ww. transakcji/zdarzeń nie zwalania Pracowników z obowiązku dochowania należytej staranności i konieczności dokonywania analiz, kierowania pytań do Koordynatora MDR, etc.

§4

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

4.1 Na potrzeby stosowania niniejszej Procedury obowiązują następujące domniemania:

- 1) w przypadku uzasadnionych wątpliwości czy w danym przypadku istnieje obowiązek przekazania formularza MDR po stronie JST - domniemywa się, że obowiązek taki istnieje,
- 2) w przypadku uzasadnionych wątpliwości, co do terminu przekazania formularza MDR - domniemywa się, że właściwy jest termin najwcześniejszy spośród rozpatrywanych.

4.2 Schematy podatkowe wdrażane bez udziału Promotora zewnętrznego (JST pełni jednocześnie funkcję Promotora i Korzystającego)

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych w JST bez udziału Promotora zewnętrznego, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży na JST.
- 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 składana na formularzu MDR-1 zawiera w szczególności:
 - a) dane identyfikujące JST 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 odroczonego, 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.

4.3 Schematy podatkowe wdrażane we współpracy z Promotorem zewnętrznym

- 1) W przypadku schematów podatkowych wdrażanych we współpracy z Promotorem, obowiązek przekazania formularza MDR-1 ciąży w pierwszej kolejności na Promotorze. Obowiązek ten ciąży na JST w przypadku, gdy:
 - a) Promotor udostępniający uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
 - b) Promotor nie poinformował JST o nadaniu numeru NSP,
 - c) JST 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.
- 3) informacje o schemacie podatkowym składane na formularzu MDR-1 należy wykazać zgodnie z pkt. 4.2.

4.4 Dodatkowe obowiązki Korzystającego

- 1) W przypadku, gdy JST dokonuje w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskuje wynikającą stąd korzyść podatkową, jej dodatkowym obowiązkiem jest przekazanie do Szefa KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3. Obowiązku przekazania informacji MDR-3 nie można scedować na Promotora.
- 2) Informacja MDR-3 składana jest w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym uzyskano korzyść podatkową w danym podatku i zawiera w szczególności:
 - 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.

4.5 Schematy podatkowe, w których JST pełni funkcję Promotora (w stosunku do podmiotu zewnętrznego)

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego JST pełni funkcję Promotora, jest zobowiązana do przekazania Szefowi KAS 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) Informacje o schemacie podatkowym składane na formularzu MDR-1 należy wykazać zgodnie z pkt. 4.2.
- 4) Niezwłocznie po otrzymaniu numeru NSP, numer ten należy przekazać Korzystającemu.
- 5) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego JST występuje w roli Promotora schematu podatkowego standaryzowanego, jest zobowiązana do przekazania Szefowi KAS dodatkowo kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na formularzu MDR-4.
- 6) Kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego należy przekazać w terminie 30 dni od dnia zakończenia kwartału, w którym nastąpiło udostępnienie schematu.

4.6 Schematy podatkowe, w których JST pełni funkcję Wspomagającego

- 1) W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego JST 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 JST 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 KAS formularz MDR-2 o wystąpieniu przedmiotowej sytuacji wskazując dzień, w którym JST 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 dotyczące złożenia formularza MDR-1 określa art. 86d Ordynacji podatkowej.

§ 5

ZASADY UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW MDR

Kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są we współpracy z Koordynatorem MDR do upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR, w tym do:

- 1) przekazywania Pracownikom informacji o przepisach MDR oraz o Procedurze i obowiązku jej stosowania,
- 2) kierowania Pracowników (w tym samych sobie) na szkolenia, mające na celu aktualizowanie i uzupełnianie informacji w zakresie MDR.
- 3) współpracy z Koordynatorem MDR.

§6

ZASADY ZGŁASZANIA RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ PRZEPISÓW MDR ORAZ PROCEDURY MDR

- 1) Każdy Pracownik ma obowiązek niezwłocznego zgłaszania wszelkich stwierdzonych przez niego w trakcie wykonywania obowiązków służbowych rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR oraz Procedury MDR. Zgłoszenia w tym zakresie należy kierować:
 - a) w przypadku pracowników jednostek organizacyjnych - do kierownika jednostki organizacyjnej,
 - b) w przypadku komórek organizacyjnych- do kierownika komórki organizacyjnej,
 - c) w przypadku kierowników komórek organizacyjnych oraz kierowników jednostek organizacyjnych – do Koordynatora MDR.
- 2) Zgłaszając naruszenie Pracownik podaje wszelkie znane mu fakty i okoliczności dotyczące naruszenia, w szczególności:
 - d) datę zidentyfikowania naruszenia, a w przypadku, gdy Pracownik posiada informację na temat daty wystąpienia naruszenia, także tę datę,
 - e) charakter naruszenia,
 - f) informacje na temat osób uczestniczących w naruszeniu oraz posiadanych przez Pracownika dowodów istnienia tego naruszenia.
- 3) Kierownik jednostki organizacyjnej lub kierownik komórki organizacyjnej lub odpowiednio Koordynator MDR analizuje zgłoszone naruszenie prowadząc w razie konieczności postępowanie wyjaśniające. W przypadku potwierdzenia zaistnienia naruszenia, kierownik jednostki organizacyjnej lub kierownik komórki organizacyjnej lub odpowiednio Koordynator MDR określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację.
- 4) Zgłoszenia mogą być również dokonywane anonimowo - pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.
- 5) Tożsamość i dane Pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Kierownik jednostki organizacyjnej/kierownik komórki organizacyjnej zobowiązany jest do zachowania poufności w przypadku ujawnienia tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia.

§ 7

ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych dokonują archiwizacji dokumentów i informacji gromadzonych przez nich w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem niniejszej Procedury – w sposób zapewniający czytelność oraz trwałości zarchiwizowanych dokumentów i informacji.
- 2) Kierownicy jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych regularnie przekazują do Skarbnika lub wyznaczonej przez niego osoby, dokumenty i informacje zgromadzone przez nich w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem niniejszej Procedury – celem ich dodatkowej archiwizacji.
- 4) 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).
- 5) Pracownicy mają zakaz usuwania, ukrywania, niszczenia jakichkolwiek informacji, dokumentów, korespondencji związanych ze schematami podatkowymi w JST.

§ 8
**KONTROLA PRZESTRZEGANIA PRZEPISÓW ORDYNACJI PODATKOWEJ I
PROCEDURY**

1. Pracownicy odpowiadają za kompletność oraz rzetelność danych przekazywanych kierownikom jednostek organizacyjnych i kierownikom komórek organizacyjnych oraz Koordynatorowi MDR oraz za właściwy przebieg komunikacji z Koordynatorem MDR.
2. Dopuszcza się możliwość dodatkowej kontroli przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania MDR oraz niniejszej Procedury – w drodze okresowego audytu, w ramach którego elementem przeglądu wypełniania procedur i obowiązków wewnętrznych związanych z raportowaniem MDR przez JST, będzie ocena jakości wywiązywania się z obowiązków raportowych, przewidzianych w Ordynacji podatkowej.
3. Kontrola w ww. zakresie jest przeprowadzana przez zewnętrznego doradcę lub wewnętrznie przez wyznaczonego Pracownika lub Koordynatora MDR, którego wskaże Skarbnik.

Załącznik nr 1

Formularz wraz z kartą weryfikacji istnienia schematów podatkowych

Poniżej znajduje się formularz umożliwiający identyfikację schematu podatkowego. W przypadku wątpliwości uniemożliwiających wypełnienie formularza, prosimy o zapoznanie się z instrukcją identyfikacji schematów podatkowych, która znajduje się na kolejnych stronach. Instrukcja zawiera definicje potrzebne do wypełnienia formularza.

W celu przygotowania przez JST kompletnej Informacji o Schemacie Podatkowym, celem przesłania jej do Szefa KAS. Pracownicy prześlą do Koordynatora MDR, następujące informacje o okolicznościach formalnych i faktycznych związanych z daną sytuacją:

- a) opis w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych - według dostępnej wiedzy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, czynności dokonywanych i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi (o ile taka sytuacja ma miejsce);
- b) wskazanie znanych celów, których realizacja umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych ma służyć;
- c) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem przez Województwo informacji, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność;
- d) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z dostępną wiedzą znajduje się w szczególności umowa/zdarzenie/inwestycja/rozliczenie podatkowe,
- e) informacji o terminach udostępniania lub wdrażania;
- f) wskazanie znanych danych identyfikujących Kontrahenta lub innego Podmiotu uczestniczącego, których sytuacja może dotyczyć.

1. Opis zdarzenia (punkty a-f)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Zaznacz, jeśli występuje:

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

a) W przypadku zaznaczenia:

✘

✘

✘

Występuje schemat podatkowy krajowy - obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym

b) W przypadku zaznaczenia:

✘

✘

✘

Występuje schemat podatkowy transgraniczny - obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym

W przypadku zaznaczenia innej konfiguracji należy przejść do kolejnego punktu.

3. Zaznacz, jeśli występuje:

Kryterium kwalifikowanego korzystającego	Kryterium transgraniczne	Szczególna cecha rozpoznawcza	Numer szczególnej cechy rozpoznawczej
--	--------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

a) W przypadku zaznaczenia:

✘

✘

Występuje schemat podatkowy krajowy - obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym

b) W przypadku zaznaczenia:

✘

✘

Występuje schemat podatkowy transgraniczny - obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym

W przypadku zaznaczenia innej konfiguracji należy przejść do kolejnego punktu.

4. Zaznacz, jeśli występuje:

Kryterium kwalifikowanego korzystającego	Inna szczególna cecha rozpoznawcza	Numer innej szczególnej cechy rozpoznawczej
--	------------------------------------	---

a) W przypadku zaznaczenia:

✘

✘

Występuje schemat podatkowy krajowy - obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym

W przypadku braku pokrycia z jakąkolwiek z powyższych konfiguracji, schemat podatkowy nie występuje.

DEFENICJE

Zgodnie z definicją zawartą w art. 86a §1 pkt 16 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) **uzgodnieniem** jest 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. Z kolei określenie „czynność” dotyczy zarówno czynności prawnych (w tym czynności jednostronnych) jak i czynności faktycznych, np. uzgodnienie stanowić mogą czynności związane z wyborem określonej formy opodatkowania, umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia.

W związku z tym, uzgodnieniem może być każde działanie podatnika bez względu na jego formę (np. uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym, prowadzenie korespondencji, podpisanie umowy itp.). Okolicznością przesądzającą, czy działanie podatnika zostanie uznane za schemat podatkowy jest jednak nie samo wystąpienie uzgodnienia, ale spełnienie przez takie uzgodnienie wskazanych poniżej kryteriów. Tym samym działanie podatnika, które spełnia ustawową definicję „uzgodnienia”, lecz nie będzie spełniało/ posiadało ustawowych kryteriów/cech, nie będzie schematem podatkowym.

Przez **schemat podatkowy** rozumie się uzgodnienie, które:

1. spełnia kryterium **głównej korzyści** oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
2. posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
3. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Kryterium głównej korzyści:

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli:

- 1) głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez Podatnika korzyści podatkowej (Podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia), oraz
- 2) można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podatnik działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałyby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia.

Przez **korzyść podatkową** rozumie się (art. 86a §1 pkt 4):

- 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.

Ogólne cechy rozpoznawcze:

Aby analizowane uzgodnienie było schematem podatkowym, poza spełnieniem kryterium głównej korzyści uzgodnienie musi jeszcze posiadać ogólną cechę rozpoznawczą. Dopiero w takim przypadku uzgodnienie będzie uznane za schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi raportowania. Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

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 ujednoczona 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 powiązаныmi 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.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego:

Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli występuje co najmniej jeden z poniższych warunków (art. 86a § 4):

- 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:

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia:

- 1) kryterium transgraniczne i kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub,
- 2) kryterium transgraniczne oraz posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego UE lub państwa członkowskiego UE i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków (art. 86a §3):

- nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
 - co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Szczególne cechy rozpoznawcze:

W przypadku uzgodnienia w stosunku do którego stwierdzono wystąpienie szczególnej cechy rozpoznawczej należy pamiętać, że nie jest wymagane aby również wystąpiła korzyść podatkowa dla uznania uzgodnienia za schemat podatkowy.

Szczególne cechy rozpoznawcze występują wówczas, gdy uzgodnienie spełnia m.in. jeden z poniższych warunków (art. 86a §1 pkt 13):

1. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;

2. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
3. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
4. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
16. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
5. Występuje nieprzejrzysta struktura;
6. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
7. Pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
8. 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.

Inne szczególne cechy rozpoznawcze:

W przypadku innej szczególnej cechy rozpoznawczej, analogicznie jak w przypadku szczególnej cechy rozpoznawczej nie jest wymagane wystąpienie kryterium korzyści podatkowej dla uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy.

Inna szczególna cecha rozpoznawcza definiowana jest przez stwierdzenie, czy **uzgodnienie spełnia** co najmniej jeden z poniższych warunków (art. 86a §1 pkt 1):

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



Załącznik nr 2

Cechy rozpoznawcze schematów podatkowych

CECHY ROZPOZNAWCZE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

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

A. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA			
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Numer cechy	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)	1.	Promotor lub Korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych Korzystających, Promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki Uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<ul style="list-style-type: none">• klauzula poufności nie dotyczy sytuacji zawarcia przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego (Promotora, Korzystającego) standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową;• klauzulę poufności sprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej, tj.: np. planowanych sposobów osiągnięcia korzyści podatkowej, czy sekwencji czynności Uzgodnienia;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)	2.	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia.	<ul style="list-style-type: none">• dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee;• umowa przewiduje wypłatę wynagrodzenia w wysokości uzależnionej od wysokości korzyści podatkowej;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)	3.	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	<ul style="list-style-type: none">• dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee;• umowa przewiduje zwrot wynagrodzenia lub części wynagrodzenia w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstała w wysokości niższej niż zakładano;

art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)	4.	Dokonywane w ramach Uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia Schematu u więcej niż jednego Korzystającego.	<ul style="list-style-type: none"> • ujednocioną dokumentacją jest sytuacja, w której wdrożenie Uzgodnienia nie wymaga dodatkowych działań lub modyfikacji ze strony Korzystającego (np. wewnętrzny regulamin działań we wszystkich spółkach z PGK mający na celu zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów); • ujednociona dokumentacja nie obejmuje standaryzowanych produktów;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)	5.	Podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat.	<ul style="list-style-type: none"> • zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)	6.	Dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;	<ul style="list-style-type: none"> • zmiana zasad opodatkowania na kartę podatkową w celu uniknięcia opodatkowania podatkiem dochodowym transakcji zbycia przedsiębiorstwa, • przejście na tzw. samozatrudnienie mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania
art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)	7.	Czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzi do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	<ul style="list-style-type: none"> • określony obieg musi się odbywać poprzez zaangażowanie co najmniej jednego podmiotu pośredniczącego niepełniącego istotnych funkcji gospodarczych: spółki holdingowe lub podmioty formalnie niezależne - np. fundacje; lub • podejmowane w ramach Uzgodnienia działania wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzi do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)	8.	Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami 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%.	<ul style="list-style-type: none"> • płatności transgraniczne do krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;



		- płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.	
art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)	9.	Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia Uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił Uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie Korzystającego może mieć różne formy prawne, może zostać zawarte ustnie lub pisemnie • zobowiązanie to nie musi dotyczyć wdrożenia całego Uzgodnienia; • przesłanka ta będzie bowiem spełniona, jeśli zobowiązanie do współpracy (lub wypłaty wynagrodzenia lub odszkodowania) będzie dotyczyło wybranych czynności Uzgodnienia, czynności prawnych związanych z Uzgodnieniem lub faktycznych działań;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)	10.	Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • pomimo tego będzie należne dodatkowe wynagrodzenie, rabat, darowizna;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)	11.	Na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający Promotor lub Korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • występuje tzw. hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający Promotor lub Korzystający chcieliby zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej; • cecha ta, co zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innovacyjnych”, o których wiedza zapewnia Promotorowi lub Korzystającemu przewagę konkurencyjną oraz uzgodnień, których opłacalność dla Promotorów lub Korzystających znacząco by spadła w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych;
B. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA			
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Numer cechy	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka

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



			<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie w jednym z państw dla celów podatkowych jest równe 0.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)	16.	<p>Może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie;</p>	<p>Sytuacja ta będzie dotyczyła w szczególności uzgodnień, w których np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, • wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, • wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy lub posiadającymi nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych;

<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)</p>	<p>17.</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 <p>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499);</p>	<ul style="list-style-type: none"> • W przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy;
<p>art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)</p>	<p>18.</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"> • 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: Schemat

			wykorzystujące opłaty za usługi grupowe oraz przeprowadzenie pozornych restrukturyzacji lub wypłacenie niezasadnego wynagrodzenia za wyjście (ang. exit fee);
art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)	19.	Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;	„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)	20.	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;	
C. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA			
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Numer cechy	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka

<p>art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)</p>	<p>21.</p>	<p>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;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia - jest dla Korzystającego: istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie, bez względu na okres, kwotę 5 000 000 złotych. <p>Nie będą podlegały temu obowiązkowi, co do zasady, sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych/standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach standardach prawa bilansowego takich jak np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych; • gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej; • gdy wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizacyjnego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy; • gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych; • gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego.
<p>art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)</p>	<p>22.</p>	<p>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;</p>	<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;

<p>art. 85a § 1 pkt 1 lit. c)</p>	<p>23.</p>	<p>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;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane na rzecz danego podatnika niebędącego rezydentem podatkowym w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania; • sumowaniu podlegają jedynie dochody (przychody) nierezydenta co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy; • nie podlegają więc sumowaniu transakcje towarowe;
<p>art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)</p>	<p>24.</p>	<p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w której różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od przynajmniej jednego z Korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony hipotetycznie), a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania Korzystającego w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekracza łącznie kwotę 5 000 000 złotych



Informacje o schematach podatkowych (MDR)			
Lp.	Nazwa formularza	Cel	Wyjaśnienie
1	MDR-1	Informacja o schemacie podatkowym	<p>[promotor] Promotor przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.</p> <p>[wspomagający] <i>W przypadku (i) schematów podatkowych standaryzowanych oraz (ii) schematów podatkowych niestandaryzowanych, jeżeli promotor został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej</i> Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzeżł lub powinien być dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, w terminie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego; - 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego [termin biegnie od <i>najwcześniejszego z powyżej wskazanych zdarzeń</i>]. <p>[korzystający] Jeżeli korzystający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP/ w przypadku braku promotora w schemacie podatkowym, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.</p> <p>Korzystający przekazuje informację o schemacie podatkowym do Szefa KAS również w przypadku schematu podatkowego innego niż standaryzowany, jeżeli nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej.</p>

2	MDR-2	Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego	<p>[promotor] W przypadku gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie</p> <p>Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował.</p> <p>[wspomagający] W przypadku, gdy wspomagający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP:</p> <p>1) jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy - zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu do promotora/ korzystającego wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości;</p> <p>2) w przypadku gdy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego w tym zakresie, zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu takiej sytuacji, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi KAS, w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.</p>
3	MDR-3	Informacja korzystającego o schemacie podatkowym	<p>[korzystający] Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego.</p> <p>Informację należy przekazać w terminie złożenia deklaracji podatkowej odnoszącej się do podatku którego dotyczy schemat, dotyczącej danego okresu rozliczeniowego.</p> <p>Informacja jest podpisywana przez Osobę upoważnioną do reprezentacji. Dowód złożenia podpisu przez ww. Osobę przekazywany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS.</p>

4	MDR-4	Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego	[promotor/ wspomagający] W przypadku udostępnienia schematu podatkowego standaryzowanego w trakcie kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje do Szefa KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, wskazując NSP. W przypadku, gdy korzystający nie zwolnił promotora/ wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w tym zakresie, informacja nie zawiera danych korzystającego i podmiotu uczestniczącego. Informacja należy przekazać w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.
---	-------	--	--



Wykaz zdarzeń potencjalnie niepodlegających raportowaniu MDR		
I.p.	Opis zdarzenia	Wyjaśnienie
1	Wydatki mieszane Urzędu obsługującego JST lub Jednostek – Odliczenia VAT od tzw. wydatków mieszanych przy pomocy iloczynu tzw. pre-współczynnika VAT i współczynnika VAT (w związku z wykorzystywaniem tych wydatków do tzw. działalności mieszanej).	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
2	Materiały promocyjne – odliczanie VAT w całości od sprzedanych materiałów promocyjnych w postaci kubków, koszulek itd. (z wyłączeniem materiałów promocyjnych niepodlegających sprzedaży).	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
3	Przygotowanie nieruchomości do sprzedaży – odliczanie VAT w pełnej wysokości z tytułu przygotowania nieruchomości do sprzedaży opodatkowanej VAT.	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
4	Refaktura mediów – odliczanie VAT w pełnej wysokości z tytułu refaktury mediów (w związku z najmem / dzierżawą lokali, obiektów sportowych, etc.)	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

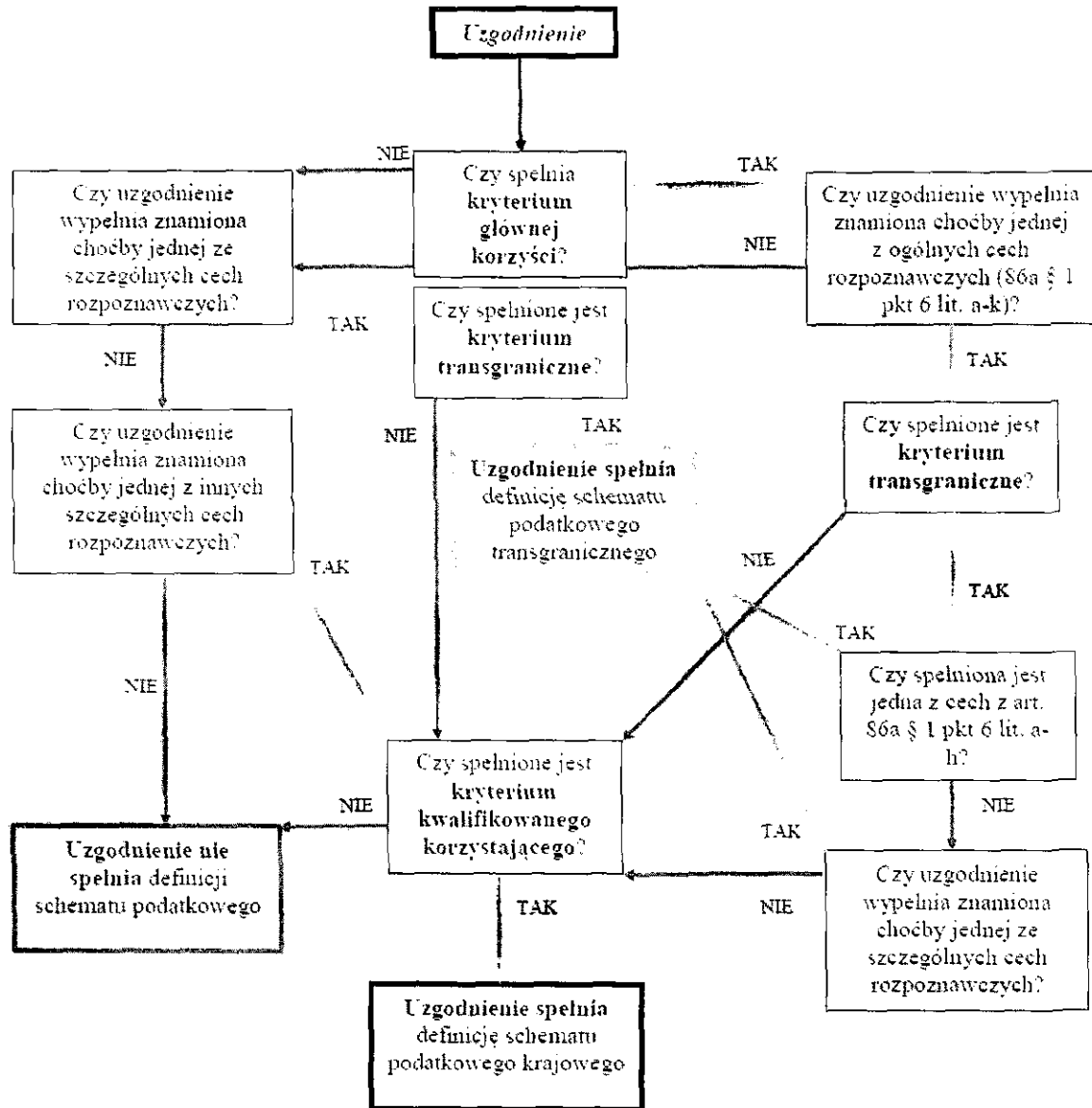
5	<p>Wydatki na utrzymanie cmentarza komunalnego – odliczanie VAT w pełnej wysokości (w sytuacji wykorzystywania cmentarza wyłącznie do działalności opodatkowanej)</p>	<p>Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>
6	<p>Wydatki związane z funkcjonowaniem basenu – odliczanie VAT przy pomocy pre-współczynnika VAT od wydatków ponoszonych na zakup środków chemicznych dot. tylko basenu, zakup chloru na basen, badania laboratoryjne wody w basenie, remonty i naprawy części basenowej, remonty i naprawy obiektów sportowych (w sytuacji wykorzystywania basenu do działalności opodatkowanej VAT oraz niepodlegającej opodatkowaniu VAT)</p>	<p>Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>
7	<p>Wydatki ponoszone na wynajmowane / dzierżawione obiekty (wykorzystywane w pełni do działalności opodatkowanej VAT) - w szczególności lokale użytkowe czy wybrane obiekty sportowe – odliczanie VAT w pełnej wysokości</p>	<p>Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>

Wykaz zdarzeń potencjalnie podlegających raportowaniu MDR		
I.p.	Opis zdarzenia	Wyjaśnienie
1	Dzierżawa/wynajem majątku celem odliczenia VAT od wydatków na jego wytworzenie i/lub utrzymanie.	W szczególności dotyczyć to może infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, obiektów sportowych, kulturalnych – w sytuacji, gdy dzierżawa takich obiektów nie jest powszechnie praktykowana przez Jednostki Samorządu Terytorialnego (dalej: JST) w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT. Nie dotyczy to przypadków dzierżaw/wynajmów w ramach bieżącego zarządzania zasobem lokalowym, jak np. lokale użytkowe, mieszkania, miejsca pod działalność gospodarczą, etc.
2	Aport majątku celem odliczenia VAT od wydatków na jego wytworzenie.	W szczególności dotyczyć to może infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, obiektów sportowych, kulturalnych – w sytuacji, gdy aport takich obiektów nie jest powszechnie praktykowany przez JST w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT.
3	Stosowanie współczynników i pre-współczynników innych niż określone wprost w ustawie o VAT oraz w Rozporządzeniu VAT.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, w których JST, celem wyliczenia wartości wskaźników, posługiwać się będzie ilością – przykładowo – metrów kwadratowych, metrów sześciennych, liczbą godzin, liczbą osób/pracowników, liczbą/częstotliwością określonych zdarzeń, etc.
4	Wprowadzanie opłat cywilnoprawnych (wynagrodzenia w rozumieniu VAT) na określonych obiektach celem odliczenia VAT od wydatków na ich wytworzenie i/lub utrzymanie.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy opłaty takie nie są powszechnie praktykowane przez JST w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT. Przykładowo dotyczy to opłat wstępu na ogólnodostępne imprezy, do parków, dodatkowe opłaty na targowiskach oprócz opłaty targowej, etc.
5	Generowanie obrotu podlegającego VAT dla czynności zasadniczo pozostających poza zakresem VAT celem uniknięcia konieczności stosowania współczynnika VAT i/lub pre-współczynnika VAT.	Przykładowo dotyczyć to może sytuacji, gdy JST podejmie decyzję o wprowadzaniu opłat dla rodziców dzieci korzystających z obiektów sportowych w ramach zajęć naukowo- wychowawczych lub też decyzji o wprowadzeniu w jakimś obszarze opłaty, którą ponosić miałby osoba zewnętrzna (podmiot, który de facto nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego w dokonywaniu takich odpłatności).
6	Podział jednorodnej inwestycji na mniejsze fragmenty.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST dąży do tego, aby wykonawca wystawił zamiast jednej – kilka faktur, co miałyby pozwolić na ich przyporządkowanie do czynności dających pełne/wyższe prawo do odliczenia (np. w sytuacji, gdyby zasadniczo należało zastosować odliczenie VAT przy pomocy tzw. pre-współczynnika).

7	Przekształcenie jednostki w inną formę prawną celem polepszania sytuacji podatkowej.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji przekształcenia jednostki budżetowej w zakład budżetowy, gdyż pre-współczynniki dla zakładów budżetowych osiągają zasadniczo wyższe wartości lub przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę, co pozwoliłoby udostępnić majątek należący do JST na rzecz spółki na podstawie umowy dzierżawy.
8	Zmiana założeń przebiegu inwestycji.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, w której JST planowałyby budowę np. sieci wodociągowej, do której podłączone miałyby zostać m.in. siedziby jednostek budżetowych, jednak ostateczny przebieg inwestycji zostałby zmieniony, w ten sposób, że siedziby jednostek budżetowych zostałyby pominięte, a inwestycja objęłaby wyłącznie podmioty zewnętrzne (mieszkańców, przedsiębiorstwa), celem pełnego odliczenia podatku VAT i osiągnięcia z tego tytułu korzyści podatkowych.
9	Wprowadzanie wysokości opłaty na poziomie „symbolicznej złotówki” za czynności zasadniczo nieodpłatne (celem uniknięcia opodatkowania usługi zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o VAT).	W szczególności dotyczyć to może sytuacji nakładania symbolicznych opłat na czynności nieodpłatne celem uniknięcia opodatkowania usług nieodpłatnych – przykładowo, gdy JST zechce użyć lokal spółce, (co nie będzie zadaniem własnym JST, jednak będzie stanowiło czynność opodatkowaną, zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 2) ustawy o VAT), jednak zamiast nieodpłatnego użyczenia, postanowi odpłatnie wynająć taki lokal za symboliczną opłatą np. 1 zł, żeby móc odprowadzić podatek VAT wyłącznie of tejsze symbolicznej opłaty, jak wskazano powyżej, celem uniknięcia opodatkowania usług nieodpłatnych.
10	Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku JST, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST pierwotnie wykorzystywałaby efekty inwestycji wyłącznie w zakresie czynności niepodlegających ustawie o VAT, jednak w wyniku zmiany, zaczęłaby wykorzystywać efekty inwestycji na rzecz czynności opodatkowanych, w celu odliczenia VAT naliczonego of poniesionych wydatków, w ramach korekty wieloletniej.
11	Nieodpłatne udostępnienie budynku / lokalu przy jednoczesnym obciążaniu użytkownika kosztami zużytych mediów	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST podejmie decyzję o rezygnacji z pobierania czynszu dzierżawnego z tytułu udostępnienia danej nieruchomości, jednakże obciążać będzie użytkownika tejsze nieruchomości kosztami zużytych mediów.
12	Przekazywanie prowadzenia danego obszaru działalności na rzecz jednostki organizacyjnej JST (przy jednoczesnym jej zasileniu finansowym) celem stosowania wskaźników odliczenia VAT właściwych dla tejsze jednostki	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST zrealizowałaby inwestycję, zaś prowadzenie działalności przy użyciu efektów tej inwestycji powierzyłaby jednostce organizacyjnej, której wskaźniki odliczenia VAT byłyby wyższe of wskaźników jednostki, której JST pierwotnie zamierzała powierzyć prowadzenie danej działalności przy użyciu efektów inwestycji.

13	Zmiany form zatrudniania, w szczególności przejście na tzw. samozatrudnienie.
14	Zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów dla twórców.
15	Zmiany w stawkach amortyzacji dla celów podatkowych.





„Biała lista” czynności nietypowych dla funkcji Promotora

Co do zasady, nie będą powodowały obowiązku raportowania poniżej wskazane grupy czynności, wykonywanych w ramach świadczenia usług dotyczących kwestii podatkowych, jeżeli nie zawierają rekomendacji co do podejmowania przez JST określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez nią korzyści podatkowych w przyszłości (udzielanie takich rekomendacji stanowi czynności typowe dla funkcji promotora):

- 1) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych.
- 2) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,
- 3) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych.
- 4) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,
- 5) 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).
- 6) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- 7) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
- 8) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- 9) usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
- 10) wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,
- 11) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.



Załącznik nr 8

Dane Koordynatora MDR:



Mirosław Gieras | Partner | Doradca podatkowy nr 09799 |
Zespół ds. Sektora Publicznego
Kom.: +48 609 194 373 | Miroslaw.Gieras@pl.ey.com