

**ZARZĄDZENIE NR 42/2020
WÓJTA GMINY ZAWONIA
z dnia 12 czerwca 2020 r.**

**w sprawie wprowadzenia w Gminie Zawonia wewnętrznej procedury w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych**

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

§ 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązującą w Gminie Zawonia, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia, kierownikom referatów i pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy Zawonia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Zawonia
mgr inż. Agnieszka Wersta

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązująca w Gminie Zawonia

Niniejsza *Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) obowiązująca w Gminie Zawonia* (zwana dalej Procedurą) zostaje wprowadzona ze względu na fakt, że Gmina Zawonia (zwana dalej Gminą) w ramach prowadzonej działalności jako jednostka samorządu terytorialnego może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Uwzględniając zakres prowadzonej działalności, Gmina będzie mieć zasadniczo status korzystającego – w zakresie, w jakim będzie otrzymywała, przygotowywała do wdrożenia, wdrażała lub korzystała ze schematu podatkowego.

Potencjalnie Gmina może pełnić także funkcję promotora. Nie można również wykluczyć, że Gmina może pełnić rolę wspomagającego.

Rozdział 1 Podstawa prawna oraz zakres procedury

§ 1.

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa Dział III Rozdział 11a, art. 86a – 86o (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), dalej Ordynacja podatkowa lub Ustawa.
2. Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L139/1 z 2018 r.).
3. 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, w tym art. 28 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193).
4. Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L64 z 2011 r.)

§ 2.

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza Procedura określa zasady postępowania Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych (przepisy art. 86a i następne Ordynacji podatkowej), w szczególności:

- 1) czynności lub działania podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - 3) zasady przechowywania dokumentów i informacji;
 - 4) zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
 - 5) zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
 - 6) zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
 - 7) zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
2. Ogólny nadzór nad wdrożeniem i stosowaniem Procedury w Gminie pełni Koordynator MDR we współpracy z Sekretarzem i Skarbnikiem Gminy.
 3. Na potrzeby stosowania Procedury obowiązują następujące domniemania:
 - 1) w przypadku wątpliwości, co do tego czy dany korzystający jest kwalifikowanym korzystającym, domniemywa się, że jest on kwalifikowanym korzystającym,
 - 2) w przypadku wątpliwości, co do tego czy dana czynność stanowi schemat podatkowy, domniemywa się, że jest ona schematem podatkowym.
 4. Niezależnie od ogólnych zasad przewidzianych w Procedurze, Pracownik ma dodatkowo możliwość anonimowego zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych na zasadach przewidzianych dla anonimowego zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

§ 3.

Definicje pojęć użytych w procedurze

Ileć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) **Gmina** – rozumie się przez to Gminę Zawonia;
- 2) **Wójt Gminy** – Wójt Gminy Zawonia;
- 1) **Koordynator MDR** – rozumie się przez to osobę odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych w Gminie;
- 2) **inna szczególna cecha rozpoznawcza** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określoną w art. 86a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej;
- 3) **korzyść podatkowa** – rozumie się przez to:
 - 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,

- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
- 4) **NSP** – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
 - 5) **ogólna cecha rozpoznawcza** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określona w art. 86a § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej;
 - 6) **podmiot powiązany** – rozumie się przez to podmiot powiązany, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 7 Ordynacji podatkowej;
 - 7) **Pracownik** – rozumie się przez to osobę fizyczną świadczącą pracę na podstawie stosunku prawnego na rzecz Gminy, w tym na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych, lub osobę fizyczną wykonującą usługi/czynności wyłącznie na rzecz Gminy, w tym na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych (w szczególności w ramach samodzielnej działalności gospodarczej lub na podstawie stosunku cywilnoprawnego, do którego stosuje się odpowiednio przepisy kodeksu cywilnego o umowie zlecenia (tzw. umowy zlecenia) lub na podstawie umowy o dzieło).
 - 8) **schemat podatkowy** – rozumie się przez to uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 9) **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;
 - 10) **schemat podatkowy transgraniczny** – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a–h Ordynacji podatkowej, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 11) **szczególna cecha rozpoznawcza** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej;
 - 12) **Szef KAS** – rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
 - 13) **trudne do wyceny wartości materialne** – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 14 Ordynacji podatkowej;
 - 14) **udostępnianie** – 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) przekazywanie korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
 - 15) **uzgodnienie** – rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których

co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego,

- 16) **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 czynności będących elementem uzgodnienia, lub
 - d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 17) **Zewnętrzny promotor** – rozumie się przez to podmiot, któremu może zostać nadany status promotora zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa, który wykonuje usługi w sposób zlecony i nie jest częścią Gminy;

§ 4.

Informacje podlegające raportowaniu (schematy podatkowe)

1. Czynności dokonane lub planowane przez Gminę od 1 stycznia 2019 r., w których Gmina może uczestniczyć w jakikolwiek sposób mogą podlegać obowiązkowi przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.
2. Wzorce identyfikowania schematów podatkowych zostały przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej Procedury pkt A i B.

§ 5.

Podmioty zobowiązane.

1. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych w Gminie może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:
 - 1) **promotora** – 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 doradzającej 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;
 - 2) **korzystającego** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub 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;
 - 3) **wspomagającego** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru

działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

W konsekwencji Gmina może być zobowiązana do przekazywania takich informacji jako promotor, korzystający lub wspomagający.

W określonych sytuacjach do przekazywania informacji mogą być zobowiązani Pracownicy odpowiedzialni merytorycznie i funkcjonalnie za specyficzne czynności związane z uzgodnieniem stanowiącym schemat podatkowy.

2. Wzorce identyfikowania ról poszczególnych osób/podmiotów w ramach schematów podatkowych zostały przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej Procedury pkt C.

Rozdział 2 Identyfikacja schematów podatkowych

§ 6.

Procedura wstępnej identyfikacji

1. W ramach wstępnej identyfikacji (raportowania wewnętrznego), Pracownicy Gminy, w tym także pracownicy funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych oraz osoby niebędące pracownikami, które wykonują czynności lub świadczą usługi wyłącznie na rzecz Gminy, w tym także na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych są zobowiązani do postępowania zgodnie z procedurą wstępnej identyfikacji opisaną w poniższych punktach.
2. Pracownicy są zobowiązani do przekazania do Koordynatora MDR wewnętrznych informacji w szczególności o:
 - 1) wdrażaniu nowych rozwiązań (np. struktur organizacyjnych);
 - 2) nabyciu lub rozpoczęciu nowych inwestycji;
 - 3) wprowadzeniu, nabywaniu, sprzedaży nowych produktów lub usług;
 - 4) świadczeniu przez Gminę lub Pracowników usług doradztwa podatkowego lub usług zawierających komponenty podatkowe;
 - 5) istotnych zmianach dotyczących transakcji/umów obowiązujących lub zawieranych w Gminie;- które potencjalnie mogłyby stanowić schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej (tj. zawierać element podatkowy).

Dodatkowo Pracownicy są zobowiązani do informowania Koordynatora MDR o wszystkich działaniach, które wymagają podjęcia współpracy z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi doradztwa zawierające element podatkowy, w szczególności z doradcami podatkowymi lub kancelariami prawnymi, które mogą mieć status promotora.

Załącznik Nr 2 do Procedury stanowi wzór wewnętrznej informacji przekazywanej przez Pracowników do Koordynatora MDR (dalej: „Wewnętrzna informacja”).
3. Pracownik powinien przekazać Wewnętrzną informację do Koordynatora MDR niezwłocznie, nie później niż w ciągu 2 dni roboczych od powzięcia informacji o jednym ze zdarzeń określonych w ust. 2.
4. Koordynator MDR sprawdza czy Pracownik przekazał całą niezbędną dokumentację i w razie potrzeby zgłasza się do niego o jej uzupełnienie.

5. Koordynator MDR dokonuje szczegółowej weryfikacji, czy dane uzgodnienie stanowi schemat odpowiadający definicji schematu podatkowego (określonej w załączniku Nr 1 do niniejszej Procedury).
6. Jeżeli dane uzgodnienie (np. rozwiązanie, produkt lub struktura) podlega raportowaniu (tj. odpowiada definicji schematu podatkowego podlegającego raportowaniu), Koordynator MDR ustala, w jakim charakterze występuje Gmina, a także potencjalnie Pracownicy oraz osoby fizyczne sprawujące określone funkcje w Gminie, tj.:
 - 1) Promotora;
 - 2) Korzystającego;
 - 3) Wspomagającego lub
 - 4) Promotora lub korzystającego zlecającego wspomaganemu wykonanie określonych czynności.
7. Następnie, Koordynator MDR ustala czy dany schemat jest:
 - 1) schematem transgranicznym;
 - 2) schematem innym niż schemat transgraniczny (tzw. schematem krajowym);
i kwalifikuje się go jako:
 - 1) schemat standaryzowany;
 - 2) schemat inny niż wskazany w pkt 1 tzw. schemat niestandaryzowany.
8. Jeżeli dany schemat podatkowy będzie dotyczył korzystającego i będzie schematem krajowym, Koordynator MDR identyfikuje czy korzystający spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego. Jeśli kryterium to nie będzie spełnione, obowiązek raportowania nie powstanie.

Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.
9. W oparciu o powyższe założenia, Koordynator MDR sprawuje nadzór nad dopełnieniem obowiązków określonych w rozdziale 3 niniejszej Procedury.
10. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do wyników procedury wstępnej identyfikacji, Koordynator MDR powinien je wyjaśniać z Wójtem Gminy i Skarbnikiem Gminy.
11. Koordynator MDR zobowiązany jest informować o każdym zidentyfikowanym schemacie podatkowym Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

§ 7.

Obowiązki Pracowników w ramach procedury wstępnej identyfikacji

1. Pracownicy są zobowiązani do przekazywania Wewnętrznej informacji o zdarzeniach określonych w § 6 ust. 2 Procedury na zasadach określonych w niniejszym rozdziale.
2. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do treści Wewnętrznej informacji Pracownik powinien je wyjaśniać z Koordynatorem MDR.
3. Pracownicy odpowiadają za kompletność dokumentacji przekazywanej do Koordynatora MDR.
4. Każdy Pracownik zachowując należyłą staranność zobowiązany jest do:
 - 1) zapoznania się z treścią Procedury i do jej stosowania;
 - 2) posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie określonym w Procedurze, w tym zapoznania się z materiałami o schematach podatkowych oraz dotyczącymi stosowania Procedury udostępnianymi przez Gminę drogą mailową;
 - 3) identyfikowania, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej Procedury, czy czynności, w których uczestniczy, mogą stanowić schematy podatkowe.
5. Należyta staranność, o której mowa w ust. 4 stanowi staranność ogólnie wymaganą w dokonywanych czynnościach przy uwzględnianiu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności przez danego Pracownika.
6. Pracownik jest zobowiązany do zachowania należytej staranności w szczególności biorąc pod uwagę:
 - 1) swój zakres zadań, kompetencji i uprawnień, a także zakres zadań, kompetencji i uprawnień jednostki organizacyjnej Gminy;
 - 2) wykształcenie i kwalifikacje wymagane do zajmowania określonego stanowiska;
 - 3) własną praktykę i doświadczenie życiowe;
 - 4) zakres informacji (w tym opinii podatkowych lub prawnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego) przekazywanych przez inne podmioty;
 - 5) cele i cechy czynności, w których bierze udział, w tym ich typowość lub nietypowość;
 - 6) zwyczaje i praktykę co do czynności, w których bierze udział;
 - 7) przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego określone w załączniku Nr 1 do niniejszej Procedury;
 - 8) materiały informacyjne i szkoleniowe przygotowywane przez Gminę;
 - 9) powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

§ 8.

Koordynator MDR

1. W strukturach Gminy wyznaczana jest osoba, do której przekazywane są Wewnętrzne informacje od Pracowników tzw. Koordynator MDR.
2. Koordynator MDR wyznaczony jest przez Wójta Gminy.
3. Koordynator MDR jest osobą odpowiedzialną za poprawne wdrażanie i stosowanie niniejszej Procedury.
4. Do obowiązków Koordynatora MDR należą w szczególności:
 - 1) wykonywanie obowiązków w ramach procedury wewnętrznej identyfikacji schematów podatkowych i sprawowanie nadzoru nad jej przebiegiem;

- 2) przekazywanie w imieniu Gminy i/lub Pracowników informacji innym podmiotom, zgodnie z wymogami przepisów prawa na podstawie właściwego upoważnienia;
- 3) prowadzenie oraz aktualizacja zestawienia schematów podatkowych i odpowiedniego zabezpieczenia i przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących tych schematów;
- 4) identyfikacja i wyznaczenie Pracowników, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe i w związku z tym są zobowiązani uczestniczyć w okresowych szkoleniach organizowanych w Gminie z zakresu identyfikacji schematów podatkowych oraz stosowania Procedury;
- 5) wykonywanie obowiązków w zakresie organizacji szkoleń oraz dystrybucji materiałów o schematach podatkowych i stosowaniu Procedury poprzez komunikację mailową;
- 6) aktualizacja Procedury lub zastąpienie jej nową procedurą;
- 7) inne obowiązki określone w niniejszej procedurze.

Rozdział 3 Raportowanie do organów podatkowych schematów podatkowych

§ 9.

Informacja o schemacie podatkowym

1. W zależności od roli jaką w danej sytuacji pełni Gmina lub Pracownicy w związku z udostępnieniem lub wdrożeniem schematu podatkowego określonego na podstawie procedury wstępnej identyfikacji, o której mowa w § 6 niniejszej Procedury, Koordynator MDR prowadzi i nadzoruje prawidłowy przebieg procesu raportowania określonego w § 10 - § 16 niniejszej Procedury.
2. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane są do Szefa KAS wyłącznie drogą elektroniczną poprzez umieszczoną na stronie Ministerstwa Finansów funkcjonalność generowania oraz składania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym.
3. Załącznik Nr 4 do niniejszej Procedury zawiera zestawienie danych będących elementem informacji o schemacie podatkowym podlegającym raportowaniu w ramach wspomnianego wyżej systemu przewidzianego do generowania i składania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

§ 10.

Raportowanie przez promotora

1. Podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS jest, co do zasady promotor. Koordynator MDR jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić, czy w danym schemacie występuje podmiot lub podmioty pełniące rolę promotora i ich zidentyfikowania, w tym w szczególności do rozstrzygnięcia, czy promotorem w odniesieniu do danego schematu jest Gmina. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli promotora są regulowane w niniejszym paragrafie.
2. Obowiązki promotora w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - 1) schematu standaryzowanego;

- 2) schematu niestandardyzowanego.
3. W przypadku schematu podatkowego standaryzowanego, Koordynator MDR weryfikuje czy dany schemat podatkowy nie został już zaraportowany przez Gminę. Jeżeli schemat taki był przedmiotem raportowania lub został uznany przez Szefa KAS jako niespełniający definicji schematu podatkowego, Koordynator MDR udziela informacji zwrotnej Pracownikowi zgłaszającemu schemat. W sytuacji gdy schemat podatkowy standaryzowany spełniał definicję schematu podatkowego i podlegał już zaraportowaniu Koordynator MDR uzupełnia w tym zakresie także listę schematów podatkowych z załącznika Nr 1 do niniejszej Procedury.
 4. Zarówno w przypadku schematu podatkowego standaryzowanego (który nie został już wcześniej zgłoszony lub też przy zgłoszeniu którego przez inny podmiot dany promotor nie został wskazany w informacji o schemacie i odpowiednio poinformowany), jak i niestandardyzowanego (jeśli promotor ma obowiązek raportowania) promotor zobowiązany jest ustawowo do przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
 5. Koordynator MDR przekazuje Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych na podstawie upoważnienia udzielonego mu w imieniu Gminy przez Wójta Gminy.
 6. Przed zaraportowaniem schematu podatkowego w imieniu Gminy, Koordynator MDR powiadamia znanych mu Pracowników zobowiązanych do raportowania danego schematu podatkowego jako promotorzy, iż dokona on w imieniu Gminy raportowania zgodnie z postanowieniami niniejszej Procedury, wskazując jednocześnie dane/informacje, które będą podlegały raportowaniu (w tym listę innych znanych mu promotorów, w szczególności Pracowników, którzy zostaną wskazani w informacji o schemacie podatkowym, i którzy w wyniku zaraportowania schematu w imieniu Gminy powinni zostać zwolnieni z obowiązku raportowania).
 7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, jeśli Pracownik będący promotorem zamierza dokonać lub już dokonał raportowania danego schematu podatkowego niezależnie od Koordynatora MDR, lub też jeżeli w jego ocenie dane uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego podlegającego raportowaniu, jest on zobowiązany do przekazania Koordynatorowi MDR informacji w tym zakresie. Pracownicy oraz Koordynator MDR podejmą starania w celu uzgodnienia wspólnego stanowiska odnośnie wykonania obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych.
 8. Na wniosek Pracownika będącego promotorem w odniesieniu do danego schematu, Koordynator MDR może dokonać zaraportowania schematu w jego imieniu na zasadach przewidzianych w niniejszej Procedurze, przy założeniu uzgodnienia wspólnego stanowiska co do danych/informacji podlegających raportowaniu.

A. Procedura raportowania przez promotora schematu standaryzowanego

1. W przypadku schematu standaryzowanego do raportowania zobligowany jest promotor.
2. Promotor ma zgodnie z niniejszą Procedurą obowiązek w terminie maksymalnie 20 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego lub po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, bądź dokonania pierwszej

czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego (dalej: Zdarzenie), w zależności od tego, które z tych zdarzeń wystąpi wcześniej, przekazać do Szefa KAS informację o schemacie podatkowym o zawartości zgodnej z Załącznikiem Nr 4 do niniejszej Procedury i poinformować korzystającego o przekazaniu tej informacji do szefa KAS.

3. Promotor na podstawie niniejszej Procedury zobowiązany jest niezwłocznie, jednak nie później niż do 25 dni od dnia następnego po wystąpieniu Zdarzenia, do przekazania korzystającemu i wspomagającemu informacji o:
 - 1) statusie NSP;
 - 2) danych dotyczących schematu podatkowego (określonych w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury).

4. Promotor raportuje:

- 1) na zasadzie zanonimizowanej – jeżeli przysługuje mu tajemnica zawodowa oraz nie został z niej zwolniony – raportowanie nie obejmuje wówczas danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy, a także danych identyfikujących dla podmiotów uczestniczących/mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć oraz wskazania innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym;
- 2) na zasadzie niezanonimizowanej (ujawniającej dane) – jeżeli nie przysługuje mu tajemnica zawodowa lub zostanie z niej zwolniony – raportowanie obejmuje wówczas w szczególności dane wskazane w pkt 1.

Sposób raportowania określony jest każdorazowo przez Koordynatora MDR, który informuje promotora o możliwości skorzystania z tajemnicy zawodowej (jeśli taka tajemnica przysługuje promotorowi).

5. Promotor informuje pisemnie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenia nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
6. Jeżeli w terminie złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane będące elementem informacji o schemacie podatkowym. (wskazane w załączniku Nr 4 do Procedury)
7. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).

B. Procedura raportowania przez promotora schematu niestandardyzowanego

1. W przypadku schematu niestandardyzowanego, gdy promotorowi przysługuje tajemnica zawodowa oraz nie został on zwolniony z tajemnicy zawodowej, promotor jest zobowiązany do:
 - 1) niezwłocznego (nie później jednak niż w terminie, o którym mowa w § 10 ust. 4 niniejszej Procedury) pisemnego poinformowania korzystającego o obowiązku zraportowania schematu i przekazania mu danych, o których mowa w Załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury;
 - 2) poinformowania innych znanych mu podmiotów obowiązanych do raportowania danego schematu o jego zraportowaniu przez siebie;
 - 3) poinformowania Szefa KAS o dopełnieniu powyższych obowiązków.

2. Promotor jest zobligowany do zaraportowania schematu niestandardyzowanego wyłącznie w sytuacji, gdy nie obowiązuje go tajemnica zawodowa lub promotor zostanie z niej zwolniony. W takim wypadku, zastosowanie znajdzie procedura opisana w § 10 lit. A, przy czym w takiej sytuacji promotor raportuje na zasadzie niezanonimizowanej (ujawniającej dane).
3. W sytuacji, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, podmiot występujący w charakterze promotora, któremu przysługuje tajemnica zawodowa i który nie został z niej zwolniony, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaze informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS ze względu na obowiązek zachowania przez tego promotora prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.
4. Promotor, któremu przysługuje tajemnica zawodowa i który nie został z niej zwolniony, 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 do Szefa KAS, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji do Szefa KAS.

C. Zlecenie wspomagającemu wykonania czynności

1. Promotor zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego ma obowiązek pisemnego poinformowania go o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. W przypadku, gdy w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane wskazane w Załączniku Nr 4 do Procedury).
3. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).

§ 11.

Raportowanie przez korzystającego

1. W określonych przypadkach podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS może być korzystający. Koordynator MDR jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić kto w danym przypadku pełni rolę korzystającego ze schematu podlegającego raportowaniu (w szczególności, czy korzystającym jest Gmina) oraz wskazać, że zachodzi sytuacja, w której obowiązek raportowania ciąży na korzystającym. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli korzystającego są regulowane w niniejszym paragrafie.

2. Obowiązki korzystającego w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - 1) schematu standaryzowanego;
 - 2) schematu niestandaryzowanego.
3. W przypadku schematu podatkowego standaryzowanego, Koordynator MDR weryfikuje czy dany schemat podatkowy nie został już zaraportowany przez Gminę. Jeżeli schemat taki był przedmiotem raportowania przez Gminę, Koordynator MDR udziela informacji zwrotnej Pracownikowi zgłaszającemu schemat (w razie potrzeby dopełniając również obowiązków poinformowania korzystającego o NSP bądź przekazania zaraportowanej informacji o schemacie) oraz uzupełnia listę schematów podatkowych z Załącznika Nr 1 do niniejszej Procedury. Schemat ten nie podlega dalszemu raportowaniu.

A. Obowiązki korzystającego przy raportowaniu

1. W przypadku schematu standaryzowanego do raportowania zobligowany jest co do zasady promotor.
2. Korzystający ma obowiązek raportowania w przypadku schematów standaryzowanych, jeśli:
 - 1) promotor nie poinformował pisemnie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - 2) promotor nie poinformował pisemnie korzystającego, że w terminie 30 dni od dnia wystąpienia Zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego, wskazanych w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury lub
 - 3) schemat został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
3. Korzystający jest zobligowany do raportowania schematu niestandaryzowanego wówczas gdy:
 - 1) promotora obowiązuje tajemnica zawodowa oraz korzystający nie zwolni z niej promotora;
 - 2) promotor nie dopełnił ciążących na nim obowiązków związanych z zaraportowaniem schematu niestandaryzowanego (wskazanych w ust. 2 pkt 1 i 2)
 - 3) schemat niestandaryzowany został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
4. Korzystający jest zobowiązany do uzyskania od promotora niezwłocznie danych, o których mowa w załączniku nr 4 do niniejszej Procedury.
5. Koordynator MDR weryfikuje, czy promotorowi (jeśli występuje) przysługuje tajemnica zawodowa i wraz z Wójtem Gminy podejmuje decyzję o zwolnieniu promotora z takiej tajemnicy. Zwolnienie z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej następuje w formie pisemnej.
6. Korzystający w ciągu 2 dni od dnia podjęcia decyzji, o której mowa w ust. 5 potwierdza z promotorem (jeśli występuje) aktualność danych, o których mowa w załączniku nr 4 do niniejszej Procedury.
7. W przypadku schematów standaryzowanych oraz schematów niestandaryzowanych w stosunku do których promotora nie obowiązuje tajemnica zawodowa lub korzystający zwolni z niej promotora, korzystający ma obowiązek po upływie terminu maksymalnie 7 dni od dnia następnego po wystąpieniu Zdarzenia potwierdzić z promotorem, że promotor przekaze Szefowi KAS informację

o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po wystąpieniu Zdarzenia.

8. Po upływie 2 dni od terminu określonego w § 10 lit. A ust. 3, jeśli promotor nie przekaze korzystającemu informacji, o których mowa we wskazanym paragrafie, korzystający jest obowiązany do pisemnego wystąpienia do promotora o przekazanie tych informacji.
9. Korzystający jest obowiązany do zweryfikowania czy promotor dopełnił obowiązków, o których mowa w § 10 lit. A ust. 4-6 oraz § 10 lit. B ust. 1 niniejszej Procedury.

B. Procedura raportowania przez korzystającego

1. W przypadkach określonych w § 11 lit. A ust. 2 i 3 korzystający zobowiązany jest do postępowania zgodnie z procedurą opisaną poniżej.
2. Na podstawie danych uzyskanych od promotora lub informacji sporządzonej przez Koordynatora MDR zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej Procedury (w szczególności, jeśli schemat został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora, promotor nie przekaze danych lub dane zawierają błędy lub wymagają uzupełnienia), korzystający zobowiązany jest do przekazania Szefowi KAS informacji 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.

C. Zlecenie wspomagającemu wykonanie czynności

1. Korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego ma obowiązek pisemnego poinformowania go o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. W przypadku, gdy w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, korzystający informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane wskazane w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury.
3. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).

§ 12.

Raportowanie przez wspomagającego

1. Podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS może być wspomagający. Obowiązek taki ciąży na wspomagającym w przypadku, gdy informacja taka nie została przekazana przez promotora ani korzystającego. Koordynator MDR jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić, kto w danym schemacie podatkowym pełni rolę wspomagającego, w szczególności czy

rolę taką pełni Gmina. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli wspomagającego są regulowane w niniejszym paragrafie.

2. Wspomagający jest zobowiązany do weryfikacji, czy promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - 1) poinformowali go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności, lub
 - 2) przekazali mu informację (o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej), że dla tego schematu podatkowego nie został jeszcze nadany NSP wraz z danymi zawartymi w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury.
3. Jeżeli promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - 1) poinformowali wspomagającego pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP bądź
 - 2) przekazali mu informację o zaraportowaniu schematu wraz z danymi podlegającymi raportowaniu,wspomagający nie ma obowiązku raportowania do Szefa KAS.
4. Jeżeli promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - 1) nie poinformowali wspomagającego pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, lub
 - 2) nie przekazali mu pisemnie informacji, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazali mu danych zawartych w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury,wspomagający we współpracy z Koordynatorem MDR ocenia, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez wspomagającego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, czy powinien on powziąć wątpliwość lub dostrzec, że uzgodnienie w odniesieniu do którego jest wspomagającym może stanowić schemat podatkowy.
5. Jeśli w ocenie wspomagającego (dokonanej po konsultacji z Koordynatorem MDR) nie zachodzi wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym nie stanowi schematu podatkowego (tj. jeśli wspomagający ma pewność, że uzgodnienie to nie stanowi schematu podatkowego), wspomagający nie ma obowiązku raportowania do Szefa KAS.
6. Wspomagający obowiązany jest niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy:
 - 1) wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego (wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia stanowi Załącznik Nr 5 do niniejszej Procedury), oraz
 - 2) zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej powyżej, 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 (bez ich identyfikacji);

7. Jeśli, w tym również po przeprowadzeniu kroków wskazanych w ust. 4 i 6 wspomagający we współpracy z Koordynatorem MDR dostrzegł lub zostanie ustalone, że powinien dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy (przy czym oświadczenie, o którym mowa w ust. 6 pkt 1 nie ma w tym zakresie charakteru prawnie wiążącego), obowiązki wspomagającego w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - 1) schematu standaryzowanego;
 - 2) schematu niestandaryzowanego.
8. Jeżeli w ocenie wspomagającego uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym stanowi schemat podatkowy, wspomagający ustala z Koordynatorem MDR czy dany schemat jest schematem standaryzowanym czy niestandaryzowanym.

A. Procedura raportowania przez wspomagającego w przypadku schematu standaryzowanego

1. W przypadku gdy schemat podatkowy jest schematem standaryzowanym wspomagający we współpracy z Koordynatorem MDR ustala, czy dany podmiot lub osobę z Gminy występującą w charakterze wspomagającego, obowiązuje tajemnica zawodowa w stosunku do korzystającego i czy korzystający zwolnił wspomagającego z zachowania tej tajemnicy.
2. Jeśli wspomagającego obowiązuje tajemnica zawodowa wobec korzystającego przekazuje on informację o schemacie podatkowym do szefa KAS na zasadzie zanonimizowanej.
3. Jeśli zaś wspomagającego nie obowiązuje tajemnica zawodowa lub został z niej zwolniony przez korzystającego, przekazuje on informacje o schemacie podatkowym do szefa KAS uwzględniając w niej dane zawarte w załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury.
4. Informacja o schemacie podatkowym w obydwu przypadkach powinna zostać przekazana do Szefa KAS w terminie 30 dni:
 - 1) 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, lub
 - 2) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego- jednokrotnie, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

B. Procedura raportowania przez wspomagającego w przypadku schematu niestandaryzowanego

1. W przypadku gdy schemat podatkowy jest schematem niestandaryzowanym, wspomagający we współpracy z Koordynatorem MDR ustala, czy dany podmiot lub osobę z Gminy występującą w charakterze wspomagającego, obowiązuje tajemnica zawodowa w stosunku do korzystającego i czy korzystający zwolnił wspomagającego z obowiązku zachowania tej tajemnicy.

2. Jeżeli wspomagającego obowiązuje tajemnica zawodowa i korzystający nie zwolnił go z obowiązku zachowania tej tajemnicy, obowiązek raportowania do Szefa KAS przechodzi na promotora lub korzystającego. Wspomagający w takiej sytuacji ma obowiązek:
 - 1) poinformować niezwłocznie w formie pisemnej korzystającego lub promotora zlecających mu wykonanie czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi KAS (wzór informacji do korzystającego lub promotora stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszej Procedury);
 - 2) zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu powyższej 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:
 - a) 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, lub
 - b) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego- jednokrotnie, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
3. W sytuacji gdy wspomagającego nie obowiązuje tajemnica zawodowa bądź został z niej zwolniony, wspomagający ma obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS uwzględniając w niej dane zawarte w Załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury (Informacja obejmuje w szczególności dane identyfikujące podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć oraz wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym) w terminie 30 dni:
 - 1) 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, lub
 - 2) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego- jednokrotnie, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

C. Procedura wstrzymania się od wykonywania działań w zakresie wykonywania czynności zleconych

1. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania oświadczenia od promotora lub korzystającego, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, do dnia otrzymania potwierdzenia nadania NSP lub informacji, że dany schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP wraz z przekazaniem danych, o których mowa w Załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury.

2. W wyżej wskazanym przypadku wspomagający, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia, nie ponosi odpowiedzialności cywilnej względem zlecającego mu te czynności w zakresie związanym ze wstrzymaniem się z wykonaniem tych czynności. W sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym wspomagający nie ponosi również odpowiedzialności dyscyplinarnej związanej z wstrzymaniem się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia.

§ 13.

Dalsze postępowanie po zaraportowaniu schematu

A. Wezwanie o uzupełnienie informacji lub wyjaśnienie wątpliwości

1. W przypadku, gdy w toku procedury nadania NSP, Szef KAS zwrócił się do Gminy działającej za pośrednictwem Koordynatora MDR, jako przekazującego informacje o schemacie, o ich uzupełnienie lub wyjaśnienie wątpliwości co do ich treści, Koordynator MDR przedstawia właściwe wyjaśnienia, lub też zwraca się do Pracownika o przedstawienie takich informacji w terminie nie dłuższym niż 2 dni od przesłania zapytania w tym względzie.
2. Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w dniu upływu terminu na odpowiedź wskazanego w wezwaniu od Szefa KAS, przekazuje odpowiedź na wezwanie do szefa KAS.

B. Nadanie NSP schematowi

Po otrzymaniu NSP, Koordynator MDR przekazuje Wójtowi Gminy informację o otrzymaniu NSP wraz z potwierdzeniem nadania NSP, jak również uzupełnia listę schematów z nadanym NSP w Załączniku Nr 1 do niniejszej Procedury.

C. Odmowa nadania NSP

1. W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o odmowie nadania NSP Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od doręczenia postanowienia informuje Wójta Gminy o zaistniałej sytuacji i przekazuje mu kopię postanowienia otrzymanego od Szefa KAS.
2. Koordynator MDR wraz z Wójtem Gminy podejmują decyzję o wnoszeniu lub nie zażalenia na postanowienie.
3. W przypadku podjęcia decyzji o wniesieniu zażalenia, Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w dniu upływu terminu na wniesienie zażalenia (tj. 7 dni od dnia doręczenia postanowienia), wnosi zażalenie do Szefa KAS.

D. Unieważnienie NSP

1. W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu NSP Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od doręczenia postanowienia, informuje Wójta Gminy o zaistniałej sytuacji i przekazuje mu kopię postanowienia otrzymanego od Szefa KAS i wspólnie z Wójtem Gminy podejmuje decyzję o wnoszeniu lub nie zażalenia na postanowienie.

2. W przypadku podjęcia decyzji o wniesieniu zażalenia, Koordynator MDR, nie później niż w dniu upływu terminu na wniesienie zażalenia (tj. 7 dni od dnia doręczenia postanowienia), wnosi zażalenie do Szefa KAS.
3. W przypadku otrzymania od szefa KAS postanowienia o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP, w którym to postanowieniu wskazano właściwy NSP, Gmina ma obowiązek posługiwania się tym właściwym NSP oraz poinformowania korzystającego (jeżeli Gmina występuje w roli promotora) lub wspomagającego (jeżeli taki występuje, a Gmina występuje w roli promotora lub korzystającego) o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP i wskazaniu właściwego NSP.

§ 14.

Współpraca z podmiotami zewnętrznymi mogącymi mieć status promotora

1. W przypadku podjęcia przez Gminę lub Pracowników (w tym również przez osoby sprawujące funkcje na podstawie wyboru i powołania) współpracy z podmiotem, któremu może zostać nadany status promotora na podstawie Ordynacji podatkowej (w szczególności z doradcą podatkowym, radcą prawnym czy adwokatem), osoba nawiązująca taką współpracę zobowiązana jest niezwłocznie, ale jeszcze przed zawarciem umowy z takim podmiotem, poinformować o takiej współpracy Koordynatora MDR.
2. Koordynator MDR we współpracy z zewnętrznym promotorem zobowiązany jest do weryfikacji:
 - 1) czy dostarczane przez zewnętrznego promotora rozwiązanie stanowi schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej;
 - 2) czy zewnętrznego promotora obowiązuje tajemnica zawodowa;
 - 3) czy dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy standaryzowany czy niestandaryzowany;
 - 4) czy przekazany przez zewnętrznego promotora NSP jest poprawny i ważny.
3. W sytuacji, w której na podstawie weryfikacji dokonanej zgodnie z zasadami opisanymi powyżej zostanie ustalone, że dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy, a Gmina występuje w roli korzystającego lub wspomagającego, Koordynator MDR w terminie 2 dni od Zdarzenia występuje do promotora z zapytaniem o przedstawienie informacji czy i kiedy promotor ten zawiadomił Szefa KAS o schemacie podatkowym.
4. W przypadku, gdy w terminie 25 dni od dnia nastąpienia Zdarzenia promotor zewnętrzny:
 - 1) nie poinformował pisemnie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - 2) nie poinformował pisemnie korzystającego, że od dnia wystąpienia zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego zawartych w Załączniku nr 4 do niniejszej Procedury,
 - Koordynator MDR występuje do takiego promotora o przekazanie informacji wskazanych w Załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury.
 W przypadku braku informacji od zewnętrznego promotora o uzyskaniu NSP od Szefa KAS, raportowanie dokonywane jest przez korzystającego zgodnie z § 11 Procedury.
5. Koordynator MDR ponosi odpowiedzialność za terminowe raportowanie schematu przez Gminę jako korzystającego i bieżące śledzenie informacji przekazywanych

przez promotora zewnętrznego w celu właściwego wypełnienia obowiązków wynikających z niniejszej Procedury.

§ 15.

Raportowanie przez kilka podmiotów

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

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

§ 16.

Raportowanie kwartalne do Szefa KAS przez promotora lub wspomagającego

1. W terminie 30 dni po zakończenia kwartału Koordynator MDR występujący w imieniu Gminy działającej jako promotor lub wspomagający, przekazuje Szefowi KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego określone w pkt 3, 4, 5 lit. i, 7 lit. g oraz 8 w Załączniku Nr 4, któremu w trakcie tego kwartału Gmina udostępniła schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.
2. W przypadku, w którym przekazanie powyższych danych naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący określonych w pkt 8 Załącznika Nr 4, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.

§ 17.

Raportowanie w terminie do złożenia deklaracji podatkowej

1. W przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym, Gmina jako korzystający dokonywała jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego, która to informacja przygotowywana jest przez Koordynatora MDR.
2. W przypadku, gdy czynności będące elementem schematu podatkowego dotyczą więcej niż jednego podatku lub/ oraz Gmina w ramach schematu uzyskuje korzyść w więcej niż jednym podatku, Koordynator MDR podejmuje w terminie złożenia deklaracji podatkowej decyzję odnośnie tego, w ramach, którego podatku zostanie dokonane raportowanie, o którym mowa w niniejszym paragrafie, uwzględniając w szczególności wysokość korzyści podatkowej uzyskanej w poszczególnych podatkach w ramach schematu, terminy złożenia poszczególnych deklaracji podatkowych oraz aktualną treść objaśnień ministra Finansów.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego zawiera:
 - 1) NSP tego schematu podatkowego;
 - 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli Gmina jako korzystający uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

4. W sytuacji, gdy schemat podatkowy nie posiada NSP, informacja powinna zawierać dodatkowo informacje wskazane w Załączniku Nr 4 do Procedury.
5. W sytuacji, gdy zawarte w otrzymanym przez Gminę, występującą w roli korzystającego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przesłanej przez promotora dane (zawarte w Załączniku Nr 4 do niniejszej Procedury) odbiegają od danych, które są w posiadaniu Gminy, ma ona obowiązek ich zmodyfikowania dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
6. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana do Szefa KAS, podpisywana jest przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną do reprezentacji Gminy, po jej weryfikacji przez Koordynatora MDR.
7. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Rozdział 4 Zestawienie schematów podatkowych

§ 18.

Rejestrowanie schematów podatkowych

1. Koordynator MDR prowadzi bieżącą analizę zgłaszanych przez Pracowników schematów, w tym także schematów niepodlegających obowiązkowi raportowania.
2. Jeżeli Gmina lub Pracownik uczestniczy w jakimkolwiek stopniu w uzgodnieniu, które może stanowić schemat podatkowy (jako promotor, korzystający lub wspomagający), Koordynator MDR ma obowiązek zarejestrowania takiego schematu w Zestawieniu schematów podatkowych po otrzymaniu informacji od Pracownika (dalej: Zestawienie).
3. Schemat rejestruje się w Zestawieniu bez względu na to czy dany schemat zostanie uznany za schemat podatkowy podlegający raportowaniu zgodnie z rozdziałem Nr 3.

§ 19.

Zestawienie

1. Zbiór schematów tworzy Zestawienie, które prowadzone jest w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Gminę, w formie papierowej lub elektronicznej.
2. Koordynator MDR powinien zabezpieczyć prowadzone przez siebie Zestawienie w sposób umożliwiający dostęp do niego wyłącznie osobom upoważnionym.
3. Koordynator MDR wprowadza bezzwłocznie do Zestawienia, nie później jednak niż 10 dni od otrzymania informacji od Pracownika.
4. Koordynator MDR bezzwłocznie aktualizuje Zestawienie w przypadku otrzymania przez Gminę postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP i wprowadza do Zestawienia właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile został wskazany).

§ 20.

Zakres danych umieszczanych w Zestawieniu

1. Informacje o schematach podatkowych powinny zawierać w szczególności:

- 1) datę zgłoszenia schematu;
 - 2) dane identyfikujące przekazującego informację Koordynatorowi MDR oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat;
 - 3) opis schematu;
 - 4) wskazanie czy dany schemat jest schematem podatkowym podlegającym raportowaniu do szefa KAS;
 - 5) wskazanie celów, którym schemat służy;
 - 6) przepisy prawa podatkowego mogące znaleźć zastosowanie;
 - 7) informację czy wystąpi korzyść podatkowa;
 - 8) opis czynności skutkujących, przekazaniem informacji o schemacie wraz ze wskazaniem dnia, w którym została dokonana lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu;
 - 9) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie lub na które może on mieć wpływ oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania/siedzibę/zarząd;
 - 10) wskazanie roli w jakiej dany podmiot występuje w schemacie podatkowym.
2. Informacje wymienione w § 20 ust. 1 pkt 5-10 podlegają dalszemu uzupełnieniu, zgodnie z wytycznymi Koordynatora MDR, w przypadku stwierdzenia, że dany schemat podlega raportowaniu do Szefa KAS. W przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone Koordynatorowi MDR zgodnie z niniejszą Procedurą nie podlega raportowaniu, w Zestawieniu umieszcza się zwięzłe uzasadnienie decyzji o niezaraportowaniu schematu.
 3. Wzór informacji o schemacie podlegającym ujawnieniu w Zestawieniu schematów podatkowych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszej Procedury.

Rozdział 5 Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 21

Obowiązek przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Koordynator MDR jest obowiązany do zabezpieczenia i przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących schematów podatkowych.
2. Informacje o schematach, w tym dokumenty dotyczące tych schematów, informacje uzyskiwane w wyniku stosowania środków w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach oraz Zestawienie, o których mowa w Rozdziale 4 niniejszej Procedury, podlegają przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym odpowiednio dokonano ostatniego zapisu związanego z Zestawieniem lub w którym schemat został zarejestrowany.

Rozdział 6 Zasady kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących Procedury oraz zasad postępowania określonych w Procedurze

§ 22.

Kontrola wewnętrzna nad Koordynatorem MDR

1. W terminie do 20 dnia kolejnego miesiąca Koordynator MDR powinien przekazać Wójtowi Gminy miesięczny raport zawierający zestawienie schematów

podatkowych, w tym tych podlegających raportowaniu do Szefa KAS w danym miesiącu oraz informację o nadanych NSP wraz z informacją czy nadany wcześniej NSP nie został w drodze postanowienia unieważniony.

2. W przypadku niewywiązywania się z któregośkolwiek z obowiązków nałożonych na Koordynatora MDR w związku ze stosowaniem Procedury, Koordynator MDR powinien przedstawić Wójtowi Gminy pisemne wyjaśnienie niewypełniania danego obowiązku.
3. W przypadku braku przedstawienia pisemnego wyjaśnienia wskazanego w pkt 3, Wójt Gminy rozpoczyna kontrolę dotyczącą prawidłowości wykonywania obowiązków przez Koordynatora MDR.
4. Niezależnie od powyższego, raz do roku powinna być przeprowadzona kontrola w zakresie określonym w pkt 4.

§ 23.

Audyt

1. Gmina w razie potrzeby zleci podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie audytu dotyczącego przestrzegania przepisów prawnych dotyczących Procedury oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
2. Audyt taki powinien szczegółowo dotyczyć:
 - 1) raportowania schematów podatkowych do Szefa KAS;
 - 2) przechowywania wewnętrznych informacji, zestawienia schematów podatkowych oraz wszelkich innych dokumentów związanych z wypełnianiem Procedury;
 - 3) odbywania szkoleń okresowych w zakresie umożliwiającym poszerzanie wiedzy w dziedzinie MDR;
 - 4) przygotowywania przynajmniej raz w roku szkolenia dla pracowników wskazanych przez Koordynatora MDR jako mogących mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe ze względu na charakter wykonywanych przez nich czynności, w celu poszerzania ich wiedzy w zakresie stosowania Procedury.
3. W przypadku kontroli przeprowadzanej przez zewnętrzny podmiot wszyscy Pracownicy są obowiązani współpracować z audytorem.

§ 24.

Anonimowe zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych

Pracownicy mają możliwość anonimowego zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych na zasadach przewidzianych dla anonimowego zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Rozdział 7 Zasady szkolenia Pracowników

§ 25.

Obowiązki Pracowników z zakresu szkoleń

Wskazani przez Koordynatora MDR Pracownicy, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe, mają obowiązek:

- 1) uczestniczyć w szkoleniach dotyczących obowiązków wynikających z Procedury prowadzonych cyklicznie, nie rzadziej niż raz do roku przez Koordynatora MDR lub inny upoważniony podmiot;
- 2) zapoznania się z niniejszą Procedurą i stosowania Procedury oraz przepisów określonych w Rozdziale 1 § 1 niniejszej Procedury.

Obowiązek i zakres przeszkolenia pozostałych Pracowników może zostać określony przez Koordynatora MDR w uzgodnieniu z Sekretarzem Gminy w terminie 6 miesięcy od wejścia w życie Procedury, uwzględniając doświadczenia z jej stosowania w praktyce oraz objaśnienia Ministra Finansów w zakresie raportowania schematów podatkowych.

§ 26.

Obowiązki Koordynatora MDR w zakresie szkoleń

1. Szkolenia dla wskazanych przez Koordynatora MDR Pracowników, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe, są organizowane i prowadzone przez Koordynatora MDR lub osobę/firmę zewnętrzną przez niego wskazaną co najmniej raz w roku.
2. Koordynator MDR ma również obowiązek:
 - 1) stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych;
 - 2) systematycznego śledzenia zmian w prawie oraz pojawiających się wytycznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - 3) systematycznego informowania Pracowników o pojawiających się nowych i zmienianych przepisach/wytycznych dotyczących schematów podatkowych.

Rozdział 8 Sankcje

§ 27.

Sankcje za niewprowadzenie lub niestosowanie Procedury

W przypadku niedopełnienia obowiązku wprowadzenia lub stosowania Procedury, zgodnie z Ordynacją podatkową Gmina może podlegać karze pieniężnej w maksymalnej wysokości 10.000.000 zł nakładanej w drodze decyzji przez Szefa KAS.

§ 28.

Sankcje za nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym

1. Na Koordynatora MDR lub inną osobę odpowiedzialną za poniższe obowiązki może być zgodnie z właściwymi przepisami Kodeksu karnego skarbowego (KKS) nałożona kara grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS) w przypadkach:
 - 1) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym lub przekazania jej po terminie;
 - 2) nieprzekazania Szefowi KAS danych podmiotu, któremu udostępniono standaryzowany schemat podatkowy lub przekazania ich po terminie;

- 3) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie do złożenia deklaracji podatkowej (w sytuacji gdy Gmina występuje w charakterze korzystającego);
 - 4) nieprzekazania pisemnie informacji podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania takiej informacji po terminie;
 - 5) nieprzekazania danych o schemacie podatkowym określonych w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania tych danych po terminie;
 - 6) niepoinformowania w formie pisemnej podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że Gmina nie przekaże informacji o schemacie podatkowym lub poinformowania takich podmiotów po terminie;
 - 7) niewystąpienia do podmiotu zlecającego czynności odrębnym pismem o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub wystąpienia po terminie.
2. Osoba posługująca się unieważnionym NSP może podlegać zgodnie z właściwymi przepisami KKS karze grzywny w wysokości do 240 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS).
 3. W wypadkach mniejszej wagi, za popełnienie jednego z czynów zabronionych określonych w ust. 1 i 2, na Koordynatora MDR lub inną osobę odpowiedzialną za powyższe obowiązki zgodnie z właściwymi przepisami KKS może być nałożona kara grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 29.

Odpowiedzialność służbowa

Przestrzeganie niniejszej procedury jest obowiązkiem służbowym Pracowników. Pracownicy ponoszą odpowiedzialność służbową za niestosowanie Procedury.

Rozdział 9 Przepisy końcowe

§ 30.

Przepisy końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Procedurą mają zastosowanie przepisy prawa stanowiące podstawę prawną dla wydania niniejszej Procedury, o których mowa w § 1 Procedury.

Rozdział 10 Wejście w życie

§ 31.

Wejście w życie

Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem 12 czerwca 2020 r.

Wzorce identyfikowania schematów podatkowych

A. Uwagi wstępne

A.1. Ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu będziemy mieli do czynienia wyłącznie wtedy, gdy w stosunku do danej czynności:

- a) wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, opisany w punkcie B poniżej oraz jednocześnie
- b) Gmina lub Pracownik będą pełnił rolę promotora, korzystającego lub wspomagającego (o rozpoznaniu roli stanowi punkt C poniżej).

A.2. Niniejszym, jeżeli nie wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności (uzgodnienia), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.

A.3. Tak samo, jeżeli wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, ale Gmina lub Pracownik nie będą w tej czynności pełnili roli ani promotora, ani korzystającego ani wspomagającego (czyli będą pełnili jakąś inną rolę), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.

A.4. W celu ułatwienia Pracownikom identyfikowania czy mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu, przedstawia się też poniżej „listę schematów podatkowych” – tj. listę już zaraportowanych schematów podatkowych, tzn. takich, w stosunku do których już wykonano obowiązek raportowania oraz nie ma potrzeby ich ponownego raportowania. Należy jednak mieć na uwadze, że schematy podatkowe podobne lub zbliżone do tych wskazanych na liście mogą być nadal objęte obowiązkiem raportowania;

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

B. Cechy rozpoznawcze

Poniżej opisano kroki postępowania, aby rozpoznać schemat podatkowy.

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

- a) występuje, czy nie, kwalifikowany korzystający, lub
- b) spełnione jest, czy nie, kryterium transgraniczne, ponieważ brak kwalifikowanego korzystającego i brak kryterium transgranicznego automatycznie powoduje, że nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym.

Kwalifikowany korzystający	Kwalifikowanym korzystającym jest podmiot: <ul style="list-style-type: none"> – jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro. lub – jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro, lub – korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy 	W przypadku wątpliwości, co do tego czy dany korzystający jest kwalifikowanym korzystającym, domniemywa się, że jest on kwalifikowanym korzystającym.
-----------------------------------	---	---

<p>Kryterium transgraniczne</p>	<p>o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, którego przychody lub koszty albo którego wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro.</p> <p>W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.</p> <p>Wyrażone powyżej kwoty w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny.</p> <p>Uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego (np. Stanów Zjednoczonych, Rosji, Chin), oraz</p> <p>spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa, 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa, 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu, 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa, 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. 	<p>W przypadku wątpliwości, co do tego czy dany schemat podatkowy spełnia kryterium transgraniczne, domniemywa się, że spełnia on kryterium transgraniczne.</p>
--	--	---

	<p>Jednakże, kryterium transgraniczne nie jest spełnione, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.</p> <p>Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający oraz nie jest spełnione kryterium transgraniczne, to nie występuje schemat podatkowy.</p>	
--	--	--

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

<p>Kryterium głównej korzyści (korzyść podatkowa przynajmniej jedną z głównych korzyści)</p>	<p>Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, gdy na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.</p>	<p>Kryterium głównej korzyści powinno być rozpatrywane z punktu widzenia trzech przesłanek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. musi być spodziewana korzyść podatkowa (np. obniżenie podatku, powstanie straty podatkowej, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku lub odroczenie momentu powstania podatku do zapłaty), przy czym taka korzyść nie musi być sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (tak jak w przypadku klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania), oraz 2. ta korzyść podatkowa musi być co najmniej jedną z głównych korzyści związanych z daną czynnością (uzgodnieniem) – co do zasady, uzgodnienie nie zostałoby wdrożone gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa, oraz 3. gdyby nie ta korzyść podatkowa, to podmiot działający rozsądnie (oceniając na podstawie obiektywnych, abstrakcyjnych kryteriów rozsądku/racjonalności), prawdopodobnie zachowałby się inaczej. Na brak alternatywnych rozwiązań może wskazywać np. chronologia dokonywanych czynności (analiza możliwości zastosowania ulgi/preferencji po poniesieniu wydatków objętych tą ulgą). <p>Zgodnie z objaśnieniami Ministra</p>
---	---	---

		Finansów, korzyść podatkowa może powstać także na podstawie regulacji podatkowych obowiązujących w innych niż Polska krajach.
--	--	---

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

Schemat podatkowy = kwalifikowany korzystający + kryterium głównej korzyści +

Ogólne cechy rozpoznawcze	Szczególne cechy rozpoznawcze	Inne szczególne cechy rozpoznawcze
<p>Właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, – promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, – promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano, – korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie, – promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno ze 	<p>Właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: <ul style="list-style-type: none"> • odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, • lub odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, – w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, – ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, – w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez 	<p>Właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego u korzystającego. Aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, – płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe, dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3

<p>zobowiązań:</p> <ul style="list-style-type: none"> • do otrzymania przez promotora wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, lub • do otrzymania przez promotora wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano, <p>– na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki dotyczące schematów podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno z następujących zobowiązań było faktycznie respektowane:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie promotora lub korzystającego do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, lub • zobowiązanie do otrzymania przez promotora wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, • zobowiązanie do otrzymania przez promotora wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub 	<p>dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,</p> <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>Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, • dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku, • dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych, • dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucje finansowe, rachunki finansowe lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany 	<p>ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,</p> <p>– sytuacja, w której 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, obliczonym gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.</p>
---	---	--

<p>powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego, - podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat, - dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów), - dochodzi do zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania, - czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy, - obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, 	<p>informacji o rachunkach finansowych,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, • wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe, w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych, - występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: <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 	
--	---	--

<p>siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, • płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania. 	<p>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> <ul style="list-style-type: none"> • jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, <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 uproszczenie, 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> <p>- dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązanymi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartości niematerialne rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między</p>	
--	---	--

	<p>podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości niematerialnych, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,</p> <p>– pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.</p>	
--	---	--

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

Schemat podatkowy = kwalifikowany korzystający +

szczególne cechy rozpoznawcze	inne szczególne cechy rozpoznawcze
<p>Właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> • odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, • lub odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, – w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, 	<p>Właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, – płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby

- ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
- może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 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.

Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

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

zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

- dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,
- sytuacja, w której 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, obliczonym gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.

<p>niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> • które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, • które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, • jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, - wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych (przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenie, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych), - dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartości niematerialne rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności, - pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego 	
--	--

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

Schemat podatkowy = kryterium transgraniczne + kryterium głównej korzyści +

ogólne cechy rozpoznawcze	szczególne cechy rozpoznawcze
<ul style="list-style-type: none"> - promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, - promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, - promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano, - korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie, - promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno ze zobowiązań: <ul style="list-style-type: none"> • do otrzymania przez promotora wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, lub • do otrzymania przez promotora wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano, - na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki dotyczące schematów podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno z następujących zobowiązań było faktycznie respektowane: <ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie promotora lub korzystającego do zachowania w poufności wobec osób 	<ul style="list-style-type: none"> - obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: <ul style="list-style-type: none"> • odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, • lub odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, - w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie, - ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, - w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%, - może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 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>Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, • dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji

trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, lub

- zobowiązanie do otrzymania przez promotora wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
 - zobowiązanie do otrzymania przez promotora wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
 - podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
 - dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów),
 - dochodzi do zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
 - czynności prowadzą do okréźnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
 - obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi

prawnych państw – w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku,

- dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach bankowych,
 - dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucje finansowe, rachunki finansowe lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych,
 - wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych,
- występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych

zasadami opodatkowania.	<p>niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustaleniem cen transferowych (przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenie, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych), - dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązanymi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartości niematerialne rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości niematerialnych, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności, - pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.
-------------------------	---

B.6. Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający i nie jest spełnione kryterium głównej korzyści, ale spełnione jest kryterium transgraniczne to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna cecha z tych poniżej:

Schemat podatkowy = kryterium transgraniczne + szczególne cechy rozpoznawcze

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,

- lub odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
- może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z 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.

Dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

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

- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,
 - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustaleniem cen transferowych (przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenie, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych),
 - dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, przy czym przez trudne do wyceny wartości niematerialne rozumie się wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności,
 - pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Schemat podatkowy nie wystąpi w ogóle, gdy nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego i jednocześnie nie jest spełnione kryterium transgraniczne.

C. ROLE

Rola	Formalna definicja	Jak to rozumieć
Promotor	Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.	<p>W praktyce promotorem może być Gmina oraz/lub jej Pracownik, który np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opracowuje, zmienia lub oferuje produkt będący schematem podatkowym, • przekazuje innemu podmiotowi informacje o schemacie podatkowym, • umożliwia wykonanie uzgodnienia. <p>Co do zasady nie będzie promotorem wewnętrzny doradca podatkowy Gminy, jeżeli świadczy on pracę/usługi tylko na jego rzecz. Ponadto, nie będzie również promotorem np. doradca podatkowy/radca prawny/adwokat reprezentujący Gminę w postępowaniu podatkowym lub postępowaniu sądowym w odniesieniu do zastanej sytuacji prawno-</p>

<p>Wspomagający</p>	<p>Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do</p>	<p>podatkowej.</p> <p>Przy ocenie roli, w jakiej występuje dany podmiot, wzięć należy pod uwagę całokształt okoliczności i funkcji jakie pełnione są przez dany podmiot. Jeżeli bowiem z charakteru wykonywanych czynności i realizowanych zadań wynika, że doradca wewnętrzny udziela porad również podmiotom innym niż ten, w którym jest zatrudniony, podmiot zatrudniający może wystąpić w roli promotora.</p> <p>Osoby odpowiedzialne wyłącznie za wycinek prac (obszar, część techniczną prac) prowadzonych w ramach świadczenia, w ramach jednego podmiotu, danej usługi lub „projektu”, co do zasady, nie powinny być uznawane za promotorów.</p> <p>W przypadku spełnienia przez Gminę przesłanek do uznania za promotora, za promotora należy uznać jednocześnie Pracownika odpowiedzialnego merytorycznie i funkcjonalnie za zakres przedmiotowy objęty uzgodnieniem (np. dyrektor finansowy, dyrektor działu podatkowego) przy czym bez znaczenia dla określenia statusu promotora jest ocena dopuszczalności dokonywania takich czynności na gruncie np. ustawy o doradztwie podatkowym. Możliwa jest także sytuacja, gdy więcej niż jedna osoba fizyczna zostanie uznana za promotora (jeżeli więcej niż jedna osoba odpowiada merytorycznie i funkcjonalnie za dane uzgodnienie).</p> <p>W praktyce wspomagającym może być Gmina lub jej Pracownik, który:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pomaga wymyślić lub zmienić produkt będący schematem podatkowym, • pomaga w oferowaniu produktu będącego schematem podatkowym, • dokonuje czynności związanej ze schematem podatkowym, tak, że można uznać, że pomaga, wspiera lub doradza przy wdrożeniu schematu podatkowego. <p>Należy zwrócić uwagę, że wspomagający, w przeciwieństwie do promotora czy korzystającego, co do zasady nie posiada pełnej wiedzy o schemacie podatkowym, a jedynie o pewnym fragmencie, w który jest zaangażowany.</p>
----------------------------	--	---

Korzystający	wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia. Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.	Korzystającym może być Gmina, w której wymyślane lub wdrażane są schematy podatkowe, przy czym nie jest wymagane faktyczne osiągnięcie przez Gminę korzyści podatkowej.
---------------------	---	---

D. Lista schematów podatkowych

Lp.	Nazwa (jeśli jest)	NSP (jeśli nadano)	Zwięzły opis schematu	Uwagi

Wzór wewnętrznej informacji przekazywanej od Pracowników do Koordynatora MDR

.....
(Miejscowość, data)

W związku z obowiązkiem przekazywania informacji określonych w § 6 ust. 1 Procedury, przedkładam niniejszym następujące informacje:

1. Dane identyfikujące dany podmiot

Nazwa

Adres siedziby

Identyfikator podatkowy

2. Opis świadczonych bądź nabywanych usług, rozwiązania, inwestycji

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

3. Wykaz podmiotów biorących udział w danej transakcji

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

4. Wartość transakcji

.....
(Podpis Pracownika przekazującego informację)

Wzór informacji o schemacie podlegającym ujawnieniu w Zestawieniu schematów podatkowych

.....
(Miejscowość, data)

1. Data zgłoszenia schematu
2. Dane identyfikujące przekazującego informację Koordynatorowi MDR:
Imię i nazwisko*/Firma**
Data i miejsce urodzenia*
Identyfikator podatkowy
Miejsce zamieszkania*/siedziby lub zarządu**
.....
Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***
.....
Inny numer identyfikacyjny *****
3. Dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat:
Imię i nazwisko*/Firma**
Data i miejsce urodzenia*
Identyfikator podatkowy
Miejsce zamieszkania*/siedziby lub zarządu**
.....
Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***
.....
Inny numer identyfikacyjny *****
4. Opis schematu (nazwa, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie, wartość przedmiotu schematu, chronologia dokonywanych czynności, powiązania pomiędzy podmiotami powiązanymi):
.....
.....
.....
.....
.....
5. Czy dany schemat jest schematem podlegającym raportowaniu do Szefa KAS?
☐ TAK

☐ NIE

6. Jeżeli schemat nie jest schematem podlegającym raportowaniu do Szefa KAS – krótkie uzasadnienie decyzji o niezaraportowaniu schematu

.....

.....

.....

.....

.....

7. Cele, którym służy schemat

.....

.....

.....

.....

.....

8. Przepisy prawa podatkowego, które mogą znaleźć zastosowanie

.....

.....

9. Informacja o wystąpieniu korzyści podatkowej

.....

.....

.....

.....

10. Opis czynności skutkujących przekazaniem informacji o schemacie wraz ze wskazaniem dnia, w którym została dokonana lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu wraz ze wskazaniem na jakim etapie jest schemat:

.....

.....

.....

.....

.....

11. Dane identyfikujące podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie lub na które może on mieć wpływ oraz państwa i terytoria, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania/siedzibę/zarząd.

Imię i nazwisko*/Firma**

Data i miejsce urodzenia*

Identyfikator podatkowy

Miejsce zamieszkania*/siedziby lub zarządu**

Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***

Inny numer identyfikacyjny ****

*wypełniane wyłącznie w przypadku osób fizycznych

** wypełniane wyłącznie w przypadku osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

*** wypełniane wyłącznie w przypadku osób fizycznych niemających miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

**** wypełniane wyłącznie w przypadku osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zestawienie danych będących elementem informacji o schemacie podatkowym przekazywanej do Szefa KAS¹

1. Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia informacji.
2. Rodzaj zgłaszanego schematu:
 - a) Informacja czy schemat jest schematem podatkowym standaryzowanym.
 - b) Informacja czy schemat jest schematem podatkowym innym niż standaryzowany.
 - c) Informacja czy schemat jest schematem transgranicznym.
 - d) Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano.
3. Dane identyfikujące składającego informację:
 - a) Czy składający jest: Promotorem, Wspomagającym, Korzystającym.
 - b) Informacja czy korzystający posiada NSP.
 - c) Informacja czy schemat podatkowy nie posiada jeszcze numeru NSP.
 - d) Informacja czy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przez promotora.
 - e) Informacja czy informacja o schemacie podatkowym zawiera również dane otrzymane od promotora, zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej (wskazanie danych zgodnie z pkt 5 poniżej).
 - f) NIP składającego/zagraniczny numer identyfikacji podatkowej składającego wraz z krajem jego wydania/PESEL składającego.
 - g) W przypadku osoby fizycznej: Imię i nazwisko, data i miejsce urodzenia. W przypadku osoby fizycznej niemającej miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: rodzaj, numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz kraj jego wydania, Numer identyfikacji podatkowej oraz kraj jego wydania.
 - h) Firma/nazwa pełna składającego.
 - i) Adres zamieszkania/siedziby lub zarządu składającego.
4. Dane korzystających przekazywane przez promotora lub wspomagającego (analogicznie do pkt 3 lit. f – i).
5. Opis zgłaszanego schematu podatkowego wraz z informacją, której dane zostały otrzymane od promotora:
 - a) Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn, Ordynacja podatkowa, podatek

¹ W przypadku gdyby treść niniejszego wzoru nie była zgodna z treścią rozporządzenia wydanego na podstawie art. 86n § 3 ordynacji podatkowej, Koordynator MDR zobowiązany jest do dokonania odpowiednich modyfikacji w treści niniejszego wzoru

od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy, wskazanie innych ustaw podatkowych.

- b) Schemat podatkowy dotyczy następujących działań: wkład niepieniężny (aport), przekształcenie, likwidacja, przeniesienie składników majątkowych, wskazanie innych działań.
 - c) Schemat podatkowy obejmuje następujące transakcje/zdarzenia: wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług, świadczenie złożone, mechanizm odwróconego podatku, czynności o charakterze bezpłatnym, zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze, podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym), zmiana stawek podatku od towarów i usług z wyższej na niższą, wskaźnik proporcji, leasing/najem/dzierżawa, przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, amortyzacja, wskazanie innych rodzajów transakcji/zdarzeń.
 - d) W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych podmiotów: spółka komunalna, spółka założona w okresie ostatnich 6 miesięcy, instytucja kultury, stowarzyszenie, fundacja, wskazanie innych rodzajów podmiotów.
 - e) Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy.
 - f) Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym.
 - g) Rola składającego informację o schemacie podatkowym.
 - h) Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
 - i) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu uzgodnienia.
6. Pełny opis schematu podatkowego (wraz ze wskazaniem informacji otrzymanej od promotora:
- a) Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi.
 - b) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (w złotych).
7. Informacje dodatkowe o schemacie podatkowym (wraz ze wskazaniem informacji otrzymanej od promotora):
- a) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć.
 - b) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację zastosowanie w schemacie podatkowym.
 - c) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występują i są znane lub możliwe do oszacowania przekazującemu informację (w złotych).
 - d) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego (w złotych).
 - e) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia.
 - f) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu.
 - g) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym.

8. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy.
 - a) Typ podmiotu: Promotor, Wspomagający, Korzystający, Inny podmiot.
 - b) Dane identyfikujące ten podmiot (analogicznie do pkt 3 lit. f – i).
9. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym:
 - a) Typ podmiotu: Promotor, Wspomagający, Korzystający, Inny podmiot.
 - b) Dane identyfikujące ten podmiot (analogicznie do pkt 3 lit. f – i).
10. Adres ePUAP do doręczenia.

Wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie wspomagającemu pisemnego oświadczenia

Niniejszym na podstawie art. 86d § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (w brzmieniu nadanym przez ustawę z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2193), działając jako wspomagający, któremu zlecili Państwo wykonanie czynności w odniesieniu do niniejszym zwracam się o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie to nie stanowi schematu podatkowego.

W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, wnoszę o przekazanie mi Numeru Schematu Podatkowego tego schematu lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej.

.....
(podpis wspomagającego)

Wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności w celu poinformowania, że w opinii wspomagającego uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu

Niniejszym na podstawie art. 86d § 5 ustawy Ordynacja podatkowa (w brzmieniu nadanym przez ustawę z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2193), działając jako wspomagający, któremu zlecili Państwo wykonanie czynności w odniesieniu do niniejszym informuję, że w opinii wspomagającego uzgodnienie to stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

.....
(podpis wspomagającego)