

Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia nr 140/2020
Burmistrza Miasta Gostynina
z dnia 22 grudnia 2020 roku



**Procedura wewnętrzna dotycząca raportowania
schematów podatkowych (MDR)**

Wstęp

1 stycznia 2019 r. weszły w życie regulacje prawne dotyczące przekazywania informacji o schematach podatkowych. Zostały one zamieszczone w dodanym do Działu III ustawy z 29 sierpnia Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 900; dalej: **Ordynacja podatkowa**) Rozdziale 11a „Informacje o schematach podatkowych”. Celem przepisów jest dostarczenie administracji skarbowej informacji, które będą wykorzystywane przez organy podatkowe do poprawy jakości systemu podatkowego oraz szybszej reakcji na wykorzystywane przez podatników rozwiązania podatkowe w postaci ewentualnych zmian legislacyjnych. Przepisy te są nakierowane przede wszystkim na umożliwienie administracji dostępu do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu podatkowym lub nadużyciach związanych z planowaniem oraz informacji o promotorach i korzystających ze schematów podatkowych.

Ustawa wprowadzająca obowiązek raportowania schematów podatkowych w Polsce wynika z implementacji dyrektywy Rady UE 2018/822 z 25 maja 2018 r., która zmieniła wcześniej obowiązującą dyrektywę Nr 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (DAC6). Należy zauważyć, iż Polski ustawodawca określił szerszy zakres raportowania w porównaniu z dyrektywą DAC6, definicja podlegających zgłaszaniu uzgodnień obejmuje bowiem nie tylko transgraniczne schematy podatkowe, ale również schematy krajowe.

Celem przygotowania Gminy Miasta Gostynina do stosowania wymogów i obowiązków wynikających z wprowadzonych regulacji oraz celem wywiązania się z przepisu art. 861 Ordynacji podatkowej, w niniejszym dokumencie przedstawione zostały procedury realizacji przez Gminę Miasta Gostynina (dalej: **Gminę**) obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Niniejszy dokument składa się z następujących części:

1. **Informacja dla pracowników** – w której przedstawione zostały podstawowe informacje związane ze stosowaniem niniejszej Procedury oraz stosowaniem przepisów prawnych dotyczących schematów podatkowych przez pracowników Gminy;
2. **Informacje wstępne** – w których zostały przedstawione definicje pojęć wykorzystywanych w Procedurze oraz podstawa prawna Procedury;
3. **Procedura wewnętrzna dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR)** – w której zostały przedstawione poszczególne czynności podejmowane przez pracowników, Zespół MDR oraz inne podmioty w związku z identyfikacją oraz zgłaszaniem schematów podatkowych;
4. **Załącznik nr 1** – w którym przedstawiony został schemat decyzyjny dotyczący identyfikacji schematów podatkowych (tj. określania, czy dane uzgodnienie może zostać

zakwalifikowane jako schemat podatkowy);

5. **Załącznik nr 2** – w którym przedstawiony został wzór kwestionariusza dla zgłoszenia schematu podatkowego zidentyfikowanego przez Pracownika Gminy Zespołowi MDR;
6. **Załącznik nr 3** – zawierający schemat obiegu informacji dla informacji MDR
7. **Załącznik nr 4** – zawierający schemat obiegu informacji dla informacji MDR-2;
8. **Załącznik nr 5** – zawierający schemat obiegu informacji dla informacji MDR-3;
9. **Załącznik nr 6** – zawierający schemat obiegu informacji dla informacji MDR-4;
10. **Załącznik nr 7** – zawierający listę standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez jednostki oświatowe Gminy Miasta Gostynina, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR;
11. **Załącznik nr 8** – zawierający listę standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez Biura i Wydziały Urzędu Miasta w Gostyninie, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR;
12. **Załącznik nr 9** – zawierający listę standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gostynina, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR.

Spis treści

Procedura wewnętrzna dotycząca raportowania raportowania schematów podatkowych (MDR).....	1
Wstęp.....	1
Informacja dla pracowników.....	5
Informacje wstępne	7
1. Podstawa prawna i przepisy intertemporalne	7
2. Definicje.....	8
2.1. Schemat Podatkowy	8
2.2. Informacja o schemacie podatkowym.....	10
2.3. Numer Schematu Podatkowego	11
2.4. Kryterium głównej korzyści.....	11
2.5. Ogólna cecha rozpoznawcza	12
2.6. Szczególna cecha rozpoznawcza.....	13
2.7. Inna szczególna cecha rozpoznawcza	14
2.8. Promotor.....	15
2.9. Korzystający.....	16
2.10. Wspomagający	17
2.11. Pozostałe pojęcia używane w Procedurze	17
Procedura identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych	19
3. Czynności podejmowane w Gminie Miasta Gostynina w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	19
3.1 Zasada ogólna.....	19
3.2 Czynności podejmowane przez Gminę Miasta Gostynina	19
4. Zespół MDR – skład, uprawnienia i obowiązki oraz organizacja pracy.....	20
4.1 Skład zespołu MDR.....	20
4.2 Zadania zespołu MDR.....	20
4.3 Organizacja Zespołu MDR.....	21
5. Obowiązki Pracowników	21
6. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi i innymi podmiotami.....	22
7. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.....	23
8. Rodzaje formularzy wykorzystywanych w raportowaniu schematów MDR	23
8.1 Formularz MDR-1	23
8.2 Formularz MDR-2	24
8.3 Formularz MDR-3	25
8.4 Formularz MDR-4	25
9. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	26
9.1 Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych.....	26
9.2 Informacja o schemacie podatkowym.....	26
9.3 Zasady dotyczące roli Korzystającego w informowaniu o schematach podatkowych.....	28
9.4 Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych	29
9.5 Postanowienie wspólne	30
9.6 Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego	30
10. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych	30
11. Zasady kontroli wewnętrznej.....	30
Załączniki	31

Informacja dla pracowników

Czemu służy Procedura MDR?

Procedura MDR służy realizacji prawnego obowiązku identyfikowania i zgłaszania określonych zdarzeń (schematów podatkowych), które mogą zaistnieć w ramach zadań wykonywanych przez Gminę oraz prowadzonej przez Gminę działalności. Obowiązek ten został wprowadzony 1 stycznia 2019 r. w drodze nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej.

Obowiązkiem każdego Pracownika Gminy Miasta Gostynina jest identyfikacja zdarzeń powstających w związku z jego obowiązkami pracowniczymi i dokonywanie zgłoszeń do Zespołu MDR (na bazie kwestionariusza stanowiącego **Załącznik nr 2 do Procedury**) uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy. Ostatecznej kwalifikacji zdarzenia jako schematu podatkowego dokonuje Zespół MDR.

Zespół MDR może wydawać wytyczne co do rodzajów umów i zdarzeń, które powinny lub nie powinny być przedmiotem zgłoszeń – w uzupełnieniu do niniejszej Procedury. Lista standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gostynina, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR została zawarta w **Załącznikach nr 7-9 do niniejszej Procedury**.

W razie jakichkolwiek wątpliwości, Pracownik powinien skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać odpowiedniego zgłoszenia.

Co podlega zgłoszeniu do Zespołu MDR?

Obowiązek zgłoszenia może dotyczyć standardowych transakcji (np. umów z kontrahentami, rozważanych i realizowanych transakcji, zmian w księgowym bądź podatkowym ujmowaniu zdarzeń). Standardowe transakcje mogą być z góry określane jako podlegające albo niepodlegające zgłoszeniu (decyzję w tym zakresie podejmuje Zespół MDR).

W sytuacjach niestandardowych, Pracownik dokonuje samodzielnie wstępnej analizy zagadnienia na podstawie Procedury MDR. Pracownicy identyfikują potencjalne schematy podatkowe poprzez analizę danego zdarzenia przy użyciu schematu decyzyjnego stanowiącego **Załącznik nr 1** do niniejszej Procedury.

Dla celów wykonania Procedury przez Pracowników należy założyć, że jeżeli Pracownik posiada wiedzę o istnieniu cech podatkowych mogących powodować obowiązek raportowania (ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza) bądź o spełnieniu kryterium głównej korzyści – to Gmina może występować jako Promotor, Korzystający lub Wspomagający.

W analizie poszczególnych zagadnień należy polegać na posiadanych przez Gminę informacjach. Nie ma obowiązku pozyskiwania dodatkowych informacji od osób trzecich. W razie wątpliwości Pracownika co do obowiązku zgłoszenia, należy skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać Zgłoszenia.

Które umowy / zdarzenia nie podlegają zgłoszeniu Zespołowi MDR?

Zgłoszeniu Zespołowi MDR nie podlegają inicjowane przez kontrahentów zmiany w umowach, gdy decyzje podejmowane są wyłącznie na podstawie przesłanek ekonomicznych, a Gmina nie pozyskuje szczegółowej wiedzy o motywach działania kontrahenta. Zgłoszeniu Zespołowi MDR nie podlegają również umowy i transakcje dotyczące drobnych spraw administracyjnych i biurowych.

Które umowy / zdarzenia powinny zostać zgłoszone Zespołowi MDR?

Zgłoszeniu Zespołowi MDR podlegają wszystkie sytuacje, w których Pracownik wie lub przypuszcza, że kontrahent działa w celu osiągnięcia korzyści podatkowych.

Dodatkowo, zgłoszeniu Zespołowi MDR podlegają:

1. płatności istotne kwotowo (płacone i otrzymywane) – powyżej 5 mln zł w roku kalendarzowym;
2. transakcje, których przedmiotem jest zawarcie umowy na usługi doradcze (prawne, podatkowe, biznesowe) lub zarządcze;
3. sytuacje, w których Pracownik konsultuje dane zagadnienie z zewnętrznym doradcą zawodowym (w szczególności z doradcą podatkowym lub prawnikiem).

Ogólne zasady dotyczące identyfikacji i zgłaszania schematów podatkowych

1. Co do zasady, Pracownicy nie mają obowiązku pozyskiwania jakichkolwiek dodatkowych informacji od kontrahentów w celu oceny, czy Gmina jest zaangażowana w schemat podatkowy. Ocena ta powinna bazować na istniejących informacjach znanych Pracownikom w normalnym toku czynności.
2. Gmina w relacjach z kontrahentami dąży do tego, by nie angażować się w przedsięwzięcia mogące skutkować przyjęciem roli Promotora względem schematu standaryzowanego.
3. Zespół MDR może – w razie wątpliwości dotyczących kwalifikacji danego uzgodnienia jako schematu podatkowego oraz obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych – podjąć decyzję o wystąpieniu o opinię do zewnętrznego doradcy podatkowego.
4. Gmina każdorazowo wymaga od zewnętrznych doradców zawodowych (w szczególności od podmiotów świadczących usługi doradztwa transakcyjnego, usługi prawne i usługi doradztwa podatkowego) informacji z góry o powstaniu bądź niepowstaniu obowiązku raportowania schematu podatkowego w związku z przedmiotem współpracy.
5. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi, której przedmiotem jest wyłącznie ocena przez taki podmiot zdarzeń przeszłych nie jest uznawana za generującą schematy podatkowe

Informacje wstępne

1. Podstawa prawna i przepisy intertemporalne

Podstawą prawną dla procesu wprowadzanego niniejszą Procedurą są przepisy art. 86l oraz Rozdziału 11a, Działu III Ordynacji podatkowej. Niniejsza Procedura powinna być na bieżąco weryfikowana pod kątem jej zgodności z obowiązującymi w Gminie innymi procedurami oraz z obowiązującymi przepisami, w szczególności w świetle wprowadzanych zmian w przepisach podatkowych. Niniejsza Procedura stanowi wewnętrzną procedurę, o której mowa w art. 86l ust. 1 Ordynacja podatkowa.

Postanowienia Procedury nie ograniczają obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej. Wątpliwości, co do treści obowiązków, stosowania Procedury, lub innych kwestii związanych z MDR, rozstrzyga Zespół MDR.

Wprowadzone do ustawy Ordynacja podatkowa przepisy o MDR mają co do zasady zastosowanie do schematów podatkowych, dla których jedno ze zdarzeń skutkujących powstaniem obowiązku przekazania informacji wystąpiło 1 stycznia 2019 r. lub później.

Ustawa wprowadzająca MDR reguluje również zagadnienia dotyczące kwestii intertemporalnych. Art. 28 Ustawy wprowadzającej MDR wprowadza datę graniczną (25 czerwca 2018 r. oraz 1 listopada 2018 r.) wskazując na obowiązek retrospektywnego przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrożeniem dokonano po dacie granicznej. Zgodnie ze wskazanym przepisem, okres, za jaki należy złożyć informację o schemacie podatkowym w stosunku do czynności mających miejsce przed 1 stycznia 2019 r., zależy od typu schematu podatkowego, który podlega raportowaniu. W przypadku schematu podatkowego, którym jest:

- 1) schemat podatkowy transgraniczny – schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy wprowadzającej, nie wcześniej jednak niż po dniu 25 czerwca 2018 r.,
- 2) inny niż schemat podatkowy transgraniczny (np. schemat podatkowy krajowy, schemat podatkowy standaryzowany) – schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie Ustawy wprowadzającej MDR, nie wcześniej jednak niż po dniu 1 listopada 2018 r.

Obowiązek retrospektywnego raportowania schematów podatkowych jest zatem uzależniony od dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego (rozpoczęciem procesu wdrożenia) po dniu 25 czerwca 2018 r. (w przypadku schematu transgranicznego) lub po dniu 1 listopada 2018 r. (w przypadku schematu innego niż schemat transgraniczny).

Oznacza to, że jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego dokonano przed 1 listopada 2018 r. (dla schematów krajowych), dany schemat podatkowy nie podlega obowiązkowi zgłoszenia (nawet jeżeli korzyści związane z danym schematem podatkowym występują po 1 stycznia 2019 r.).

Zgodnie z Objasnieniami MDR: „*pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego może mieć postać zarówno czynności prawnych, jak i czynności faktycznych.*

Przykładem takiej czynności może być np. wybór określonej formy opodatkowania, umożliwiający wykonanie lub zmierzający do wykonania uzgodnienia. Przy ocenie czy dana czynność stanowi element uprzednio wdrażanego schematu, czy powinna zostać zakwalifikowana jako odrębny schemat, należy jednak każdorazowo uwzględnić jej charakter, cel oraz skutek do jakiego prowadzi”. W Objasnieniach MDR podkreślono również, że: „w sytuacji gdy czynność lub zespół czynności wykonanych po dacie granicznej – które można by uznać za element uzgodnienia rozpoczętego przed tym dniem – spełnia samodzielnie (tj. bez uwzględnienia czynności dokonanych przed datą graniczną) definicję schematu podatkowego, wówczas konieczne jest potraktowanie ich jako odrębnego schematu, podlegającego raportowaniu zgodnie z zasadą bezpośredniego działania ustawy nowej”.

Zgodnie zatem z Objasnieniami MDR, szczególną uwagę należy zwrócić na czynności dokonane po dacie granicznej, gdy samodzielnie spełniają one definicję schematu podatkowego. W tym przypadku, obowiązek przekazania informacji podatkowej powstanie zgodnie z przepisami o retrospektywnym raportowaniu schematów podatkowych (gdy czynności tych dokonano jeszcze w 2018 r.) lub na zasadach ogólnych zgodnie z zasadą bezpośredniego działania Ustawy wprowadzającej MDR (gdy czynności tych dokonano w 2019 r.).

Obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym nie powstanie w sytuacji, w której pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego dokonano przed datą graniczną, a późniejsze czynności samoistnie nie mogą zostać uznane za uzgodnienie będące schematem podatkowym. W tej sytuacji, obowiązek przekazania informacji o tym schemacie podatkowym nie powstanie niezależnie od okresów, w których osiągnane są korzyści podatkowe wynikające z tego schematu podatkowego.

Powyższe oznacza, że gdy pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego wystąpiła przed datą graniczną, obowiązek przekazania informacji o tym schemacie podatkowym nie powstanie także w następstwie zastosowania art. 86j §1 i §2 Ordynacji podatkowej, tj. przepisu nakazującego przekazanie w określonych przypadkach informacji o schemacie podatkowym łącznie z deklaracją podatkową dotyczącą okresu rozliczeniowego, w którym korzystający uzyskuje korzyść podatkową.

Dodatkowo, w przypadku schematów, w których pierwszej czynności związanej z wdrażaniem dokonano przed datą graniczną, a następnie (po dacie granicznej) dokonano ich modyfikacji, weryfikacji, rozszerzania działania itp., schematy takie mogą podlegać raportowaniu, jeżeli takie modyfikacje prowadzą do istotnej zmiany charakteru schematu (np. dojdzie do zmiany stron, czy uczestników danego uzgodnienia np. wskutek ich przekształcenia, połączenia lub podziału). W przeciwnym razie, schematy takie nie podlegają raportowaniu).

2. Definicje

W niniejszej części Procedur zostały przybliżone pojęcia występujące w Procedurze oraz w przepisach Rozdziału 11a Ordynacji podatkowa. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, decydujące znaczenie mają przepisy Ordynacji podatkowej i zawarte w Rozdziale 11a definicje legalne poniższych pojęć.

2.1. Schemat Podatkowy

Przepisy wprowadzające obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych (art. 86a–86o Ordynacji podatkowej) rozróżniają trzy rodzaje schematów, które podlegają raportowaniu:

- 1) schemat podatkowy;
- 2) schemat podatkowy standaryzowany;
- 3) schemat podatkowy transgraniczny.

Definicja legalna **schematu podatkowego** została zawarta w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym przez schemat podatkowy rozumie się uzgodnienie, które:

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

Wymienione kryteria posiadają swoje normatywne określenia. Ustawodawca posługuje się pojęciem „uzgodnienie”, przez które rozumie 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 (art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej). Natomiast użyte w definicji pojęcie „czynność” oznacza w praktyce zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia. Zakres tego pojęcia jest otwarty i bardzo szeroki.

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

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

Schemat transgraniczny, który posiada szczególną cechę rozpoznawczą, nie musi spełniać kryterium głównej korzyści.

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

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa;
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa;
- 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu;
- 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa, nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa;
- 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;

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

Przez **schemat podatkowy standaryzowany** rozumie się 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. Schematem standaryzowanym może być zarówno schemat podatkowy inny niż transgraniczny, jak i schemat transgraniczny. Schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać kryteria schematu podatkowego. Natomiast schemat podatkowy standaryzowany transgraniczny musi spełniać dodatkowo warunki transgraniczne. Ocena, czy schemat jest schematem podatkowym standaryzowanym każdorazowo należy do Promotora lub Korzystającego. Te podmioty muszą stwierdzić, czy przygotowany schemat będzie możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego lub czy istnieje nawet hipotetyczna możliwość przekazania go innym podmiotom (bez konieczności zmiany jego istotnych założeń). W każdym przypadku należy badać, czy udostępnienie albo wdrożenie schematu może odbyć się bez modyfikacji jego podstawowych uzgodnień.

2.2. Informacja o schemacie podatkowym

Informacja o schemacie podatkowym jest dokumentem przekazywanym przez dany podmiot do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w której zawarte są elementy dotyczące zidentyfikowanego schematu podatkowego.

Informacja o schemacie podatkowym powinna zawierać następujące elementy:

- 1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu – numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- 5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;

- 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
- 10) wskazanie etapu, na jakim, zgodnie z wiedzą przekazującego informację, znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- 11) wskazanie znanych przekazującemu informację 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;
- 12) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- 13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania Numeru Schematu Podatkowego, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania Numeru Schematu Podatkowego wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;

2.3. Numer Schematu Podatkowego

Szef KAS po otrzymaniu informacji o schemacie podatkowym niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 7 dni od dnia wpływu informacji, potwierdza nadanie Numeru Schematu Podatkowego (NSP). Potwierdzenie nadania numeru Szef KAS przesyła na adres wskazany w informacji o schemacie podatkowym. Szef KAS wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP w przypadku stwierdzenia, że przekazana informacja o schemacie podatkowym nie spełnia wymogów określonych dla tej informacji.

Szef KAS, w drodze postanowienia, unieważnia NSP nadany schematowi podatkowemu w przypadku:

- 1) wielokrotnego nadania NSP temu samemu schematowi podatkowemu;
- 2) nadania NSP na podstawie fałszywych lub fikcyjnych danych.

W sytuacji braku możliwości potwierdzenia tożsamości lub istnienia podmiotu, który przekazał informację o schemacie podatkowym, szef KAS pozostawia informację o schemacie podatkowym bez rozpatrzenia.

2.4. Kryterium głównej korzyści

Zgodnie z art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej, kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot

działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, 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.

Definicja kryterium głównej korzyści jest zatem zbudowana w oparciu o oczekiwaną korzyść podatkową, przez którą rozumie się:

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- 2) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- 3) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- 4) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w tiret pierwszym,
- 5) 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,
- 6) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Aby został spełniony warunek powstania schematu podatkowego, korzyść podatkowa musi być główną lub jedną z głównych korzyści wynikającą z uzgodnienia. Kryterium nie zostanie spełnione, jeżeli korzyść podatkowa jest ubocznym czy nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

2.5. Ogólna cecha rozpoznawcza

Przez **ogólną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- 2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- 3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- 4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- 5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- 6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów

- (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- 7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
 - 8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
 - 9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
 - 10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt.2 oraz pkt. 3 powyżej,
 - 11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt. 1-3 powyżej było faktycznie respektowane.

2.6. Szczególna cecha rozpoznawcza

Przez **szczególną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - b) 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,
- 2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- 3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- 4) 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%,
- 5) 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,

- 6) 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:
 - a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - b) 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
- 7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
- 8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- 9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

2.7. Inna szczególna cecha rozpoznawcza

Przez **inną szczególną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- 2) 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,
- 3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego

1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,

- 4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.

2.8. Promotor

Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej przez promotora rozumie się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.

Definicja legalna promotora stanowi katalog otwarty i zawiera przykładowe wyliczenie (art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej). Fakt wykonywania jednego z zawodów reglamentowanych nie przesądza, że podmiot jest promotorem. Podmiot w ramach wykonywanych czynności musi dokonywać uzgodnień objętych schematem podatkowym.

W konsekwencji w celu ustalenia statusu promotora należy potwierdzić, czy dany podmiot w zakresie świadczonych usług:

- 1) opracowuje uzgodnienie,
- 2) oferuje uzgodnienie,
- 3) udostępnia opracowane uzgodnienie,
- 4) wdraża opracowane uzgodnienie lub
- 5) zarządza wdrożeniem uzgodnienia. Wykonywanie wskazanych czynności nie musi wiązać się z podejmowaniem decyzji w zakresie dokonywanych uzgodnień. Sam fakt przygotowywania i koordynowania działań w zakresie wdrażania opracowanego uzgodnienia może już świadczyć o spełnieniu przesłanki uznania czynności za wykonywaną w ramach uzgodnienia podlegającego raportowaniu.

Ustawodawca definiuje pojęcie „udostępnianie”. Polega ono na:

- 1) oferowaniu uzgodnienia korzystającemu, zawarciu umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowaniu wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
- 2) przekazywaniu korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.

2.9. Korzystający

Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 3 Ordynacja podatkowa korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej:

- 1) której udostępniane jest uzgodnienie,
- 2) u której uzgodnienie jest wdrażane,
- 3) która jest przygotowywana do wdrożenia uzgodnienia,
- 4) która dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystającym jest podmiot bez względu na formę prawną prowadzonej działalności oraz miejsce zamieszkania czy siedzibę. Sformułowanie „dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia” obejmuje wszelkie czynności zarówno faktyczne, jak i prawne pozwalające na wykonanie uzgodnienia lub zmierzające do jego realizacji (chodzi o czynności podjęte wyłącznie przez Korzystającego, a nie przez osoby trzecie działające na zlecenie tego podmiotu).

W celu stwierdzenia istnienia obowiązku informowania o schematach decydujące znaczenie dla Korzystającego ma spełnienie **przynajmniej jednego kryterium kwalifikowanego**. To kryterium uznaje się za spełnione, jeżeli:

- 1) przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 Euro;
- 2) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy bądź praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 Euro albo
- 3) Korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych z podmiotem, o którym mowa w pkt 1 lub 2.

Przez podmiot powiązany rozumie się podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

- 1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- 2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
- 3) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw
- 4) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona, do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

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

Obowiązek przekazywania informacji nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat transgraniczny, dotyczy Korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowane. Należy zwrócić uwagę, że w przypadku zaistnienia schematu podatkowego każdorazowo trzeba badać kryterium transgraniczne. Jeżeli ono wystąpi, zawsze powstaje obowiązek raportowania o schemacie. Natomiast gdy kryterium transgraniczne nie wystąpi, Korzystający ma obowiązek przekazywania informacji o krajowym schemacie podatkowym wyłącznie w przypadku spełnienia warunku kwalifikowanego Korzystającego.

2.10. Wspomagający

Definicja Wspomagającego została zawarta w art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z jej brzmieniem przez Wspomagającego rozumie się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, który 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.

Wspólną cechą wymienionych podmiotów jest okoliczność „podjęcia się” wykonania czynności w ramach dokonanego uzgodnienia.

Wspomagający w porównaniu z Promotorem realizuje odmienny zakres czynności dotyczący uzgodnienia oraz posiada inny (zazwyczaj mniejszy) zakres wiedzy odnośnie uzgodnienia. Promotor posiada pełną wiedzę o schemacie podatkowym, natomiast Wspomagający dysponuje tylko pewną częścią uzgodnienia. W konsekwencji Wspomagający nie ma obowiązku aktywnego poszukiwania informacji o uzgodnieniu i jego konsekwencjach podatkowych. Potencjalny obowiązek raportowania będzie dotyczył przekazania wyłącznie tych informacji o uzgodnieniu, które Wspomagający będzie posiadał.

2.11. Pozostałe pojęcia używane w Procedurze

Ileokroć w niniejszej Procedurze mowa o:

- 1) **instytucji finansowej** – oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie 7 października 2014 r.;
- 2) **trudnych do wyceny wartościach niematerialnych** – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie

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

- 3) **rachunku finansowym** – oznacza to rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.
- 4) **uzgodnieniu** – 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 nie powstanie obowiązku podatkowego.
- 5) **wdrażaniu** – 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 punktach a) – c) zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.
- 6) **udostępnianiu** – rozumie się przez to: (i) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub (ii) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń.
- 7) **Zespole MDR** - rozumie się przez to powołany przez Gminę zespół wyznaczony do nadzorowania sposobu przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
- 8) **Dyrektorze** – rozumie się przez to: Skarbnika Gminy, Sekretarza Miejskiego, Naczelników Wydziałów w Urzędzie Miasta Gostynina oraz Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Gostynina.
- 9) **Pracownikach** – rozumie się przez to osoby fizyczne zatrudnione w Urzędzie Miasta i gminnych jednostkach organizacyjnych, na podstawie stosunku pracy (w tym na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania) lub współpracujące na podstawie stosunków cywilnoprawnych. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z niniejszą Procedurą i do jej stosowania.

Procedura identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych

3. Czynności podejmowane w Gminie Miasta Gostynina w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

W tej części Procedury opisane zostały czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zgodnie z art. 86 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

3.1 Zasada ogólna

Pracownicy przekazują Dyrektorom informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych, bądź swoich wątpliwościach w tym zakresie, zgodnie z obowiązującą podległością służbową.

Właściwi Dyrektorzy informują Zespół MDR o zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi, bądź też o wątpliwościach zgłoszonych im przez pracowników. W celu realizacji powyższego obowiązku, Dyrektorzy Jednostek Organizacyjnych Gminy Miasta Gostynina powołują koordynatorów ds. raportowania MDR. Dla Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie oraz jednostek objętych wspólną obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną powołuje się jednego koordynatora.

Zespół MDR dokonuje oceny danego zdarzenia oraz koniecznego zakresu raportowania.

Dyrektorzy ponoszą odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad identyfikacją i zgłaszaniem zdarzeń podlegających raportowaniu.

3.2 Czynności podejmowane przez Gminę Miasta Gostynina

Gmina Miasta Gostynina w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – podejmuje następujące czynności, działania i środki, uwzględniając charakter, rodzaj oraz rozmiar prowadzonej działalności:

- 1) upowszechnia wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, w tym obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy – Informacje o schematach podatkowych
- 2) powołuje Zespół MDR, który nadzoruje sposób przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
- 3) wprowadza obowiązek informowania Zespołu MDR przez Dyrektorów o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy i przekazywania informacji o takich uzgodnieniach do Zespołu MDR w formie pisemnej wraz z dokumentacją źródłową umożliwiającą ocenę danego zdarzenia pod kątem obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy;

- 4) wprowadza zasady przechowywania dokumentów i informacji pozostających w związku z obowiązkami z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 5) wprowadza obowiązek przeglądu i aktualizacji Procedury;
- 6) przeprowadza kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

4. Zespół MDR – skład, uprawnienia i obowiązki oraz organizacja pracy

4.1 Skład zespołu MDR

Zespół MDR to powołany przez Gminę Miasta Gostynina zespół składający się z co najmniej trzech osób, którego zadaniem jest nadzorowanie sposobu przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze.

Zespół MDR składa się z następujących osób:

- 1) Sekretarz Miejski – działający jako Kierownik Zespołu MDR;
- 2) Skarbnik Miasta członek Zespołu MDR,
- 3) Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – członek Zespołu MDR;
- 4) Główny księgowy Miejskiego Zespołu Ekonomicznego Szkół i Przedszkoli w Gostyninie – członek Zespołu MDR;
- 5) główny księgowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – członek Zespołu MDR;
- 6) pracownicy Gminy – członkowie Zespołu MDR.

4.2 Zadania zespołu MDR

Zespół MDR, jest odpowiedzialny za:

- 1) ustalenie statusu Gminy Miasta Gostynina na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej względem uzgodnienia wskazanego w informacji otrzymanej od Dyrektorów (tj. czy Gmina Miasta Gostynina występuje w charakterze Promotora, Korzystającego lub Wspomagającego i czy jest spełnione kryterium kwalifikowanego Korzystającego) oraz
- 2) weryfikację na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, uzgodnień, które według informacji przekazanej Zespołowi MDR przez Dyrektorów i w mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe.

Weryfikacja przeprowadzana przez Zespół MDR polega na:

- 1) identyfikowaniu czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem przekazanej przez Pracowników Informacji dla Zespołu MDR może być uzgodnieniem, które posiada co najmniej jedną:
 - a) ogólną cechę rozpoznawczą lub
 - b) szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 2) jeżeli uzgodnienie ma ogólną cechę rozpoznawczą: ustaleniu czy uzgodnienie będące przedmiotem przekazanej Informacji dla Zespołu MDR spełnia kryterium głównej korzyści;

3) ustaleniu:

- a) czy uzgodnienie spełnia kryterium transgraniczne oraz kryterium głównej korzyści i czy prezentuje cechy zasygnalizowane przez pracowników – w oparciu o materiały źródłowe przekazane przez pracowników, oraz
- b) ustalenie wynikających z określonego statusu (Promotor, Korzystający lub Wspomagający) oraz rodzaju uzgodnienia, ciążących na Gminie Miasta Gostynina obowiązków i terminów do ich wypełnienia.

Do zakresu obowiązków Zespołu MDR należy również:

- 1) prowadzenie rejestru zgłoszeń do Zespołu MDR przekazywanych przez Dyrektorów;
- 2) audyt przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej, w zakresie Rozdziału 11a, w tym kontroli przestrzegania niniejszej Procedury;
- 3) współpracę z Promotorami, Korzystającymi i Wspomagającymi w zakresie obowiązków raportowania schematów podatkowych;
- 4) zgłaszanie odpowiednich informacji do Szefa KAS w imieniu Gminy Miasta Gostynina.

Kroki podejmowane przez Zespół MDR w celu realizacji wskazanych obowiązków (kroki podejmowane w trakcie merytorycznej analizy przypadku) szczegółowo obrazuje schemat decyzyjny, stanowiący **Załącznik nr 1** do niniejszej Procedury.

4.3 Organizacja Zespołu MDR

Wszelkie decyzje Zespołu MDR w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w tym określenie kwalifikacji i skutków zdarzeń, podejmowane są większością głosów i w pełnym składzie. W razie nieobecności wszystkich członków Zespołu MDR, decyzje podejmuje przynajmniej dwóch obecnych członków Zespołu MDR, a tak podjęte decyzje są przekazywane nieobecnym członkom Zespołu MDR, niezwłocznie po ich podjęciu.

Kierownik Zespołu MDR organizuje pracę Zespołu, w tym zwołuje posiedzenia Zespołu oraz prowadzi Rejestr Zgłoszeń.

Zespół MDR może żądać od pracowników Urzędu Miasta Gostynina, Dyrektorów dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej Informacji przez Zespół MDR. Zespół MDR może żądać przekazania przez Dyrektorów wypełnionych wzorów druków MDR.

Zespół MDR może wystąpić o opinię do zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości związanych z weryfikacją zdarzeń / transakcji / czynności jako uzgodnień mogących stanowić Schemat Podatkowy.

5. Obowiązki Pracowników

Obowiązki Pracowników polegają w szczególności na:

- 1) weryfikacji przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, czy dane uzgodnienie obejmuje następujące przypadki:
 - a) w ramach pracy nad uzgodnieniem (umową / zmianą umowy / uchwałą / zamówieniem) uczestniczył zewnętrzny doradca, przykładowo: kancelaria prawna, doradca podatkowy, biegły rewident, doradca finansowy,
 - b) uzgodnienie dotyczy jakiegokolwiek korzyści lub optymalizacji podatkowej,
 - c) uzgodnienie ma charakter międzynarodowy, tj. uczestniczą w nim podmioty spoza Polski,
 - d) w wyniku uzgodnienia Gmina Miasta Gostynina otrzyma / zapłaci wynagrodzenie powyżej 5.000.000 zł w roku kalendarzowym,
 - e) czy istnieje ryzyko, że uzgodnienie posiada co najmniej jedną:
 - ogólną cechę rozpoznawczą,
 - szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - inną szczególną cechę rozpoznawczą.
- 2) w przypadku zidentyfikowania obecności co najmniej jednego z przypadków wskazanych powyżej, niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu przez pracowników za pośrednictwem właściwego Dyrektora Informacji do Zespołu MDR obejmującej: e-mail z krótkim opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami identyfikacji danego uzgodnienia).

W przypadku powzięcia przez pracowników jakichkolwiek wątpliwości w zakresie istnienia przypadku wskazanego powyżej, pracownik jest zobowiązany do niezwłocznego (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazania informacji, za pośrednictwem właściwego Dyrektora, do Zespołu MDR obejmującej krótki opis zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których Pracownicy dokonali identyfikacji danego uzgodnienia). Informacja dla Zespołu MDR powinna zostać przekazana na formularzu stanowiącym **Załącznik nr 2** do niniejszej Procedury.

Zespół MDR, po przeanalizowaniu zgłoszenia może zobowiązać Dyrektora do przekazania właściwego, wypełnionego druku MDR.

W sytuacji podejmowania przez Gminę Miasta Gostynina wewnętrznych decyzji dotyczących kwestii podatkowych lub finansowych, podjęta decyzja podlega niezwłocznemu (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu podjęcia decyzji) zgłoszeniu do Zespołu MDR (także, gdy decyzja jest podejmowana przez członka Zespołu MDR).

6. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi i innymi podmiotami

Pracownicy odpowiadający za komunikację oraz współpracę z doradcą zewnętrznym (finansowym, biznesowym, prawnym, podatkowym) w ramach danej transakcji, niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia pierwszego kontaktu) informują o tym fakcie właściwego Dyrektora, który informuje Zespół MDR.

W przypadku występowania doradcy zewnętrznego w ramach danej transakcji, Zespół MDR informuje go o konieczności dokonania analizy pod kątem występowania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w szczególności posiadania przez niego oraz przez Gminę Miasta Gostynina statusu Promotora / Korzystającego / Wspomagającego.

W przypadku powzięcia informacji, że w ramach danej transakcji, występują inni Korzystający, Pracownicy niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia powzięcia tej informacji), informują o tym fakcie Zespół MDR za pośrednictwem właściwego Dyrektora/koordynatora ds. raportowania MDR.

7. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

Dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych przechowywane są przez Kierownika Zespołu MDR w Urzędzie Gminy Miasta Gostynina.

Archiwizowane informacje w zakresie schematów podatkowych obejmują:

- 1) w zakresie informacji przekazanych przez Dyrektora:
 - informacje dotyczące rodzaju uzgodnienia i roli Gminy w uzgodnieniu,
 - informację dla Zespołu MDR,
 - wynik analizy Zespołu MDR w zakresie danego zgłoszenia;
- 2) ewentualne wytyczne Zespołu MDR dla pracowników i Dyrektora.

Gmina Miasta Gostynina przechowuje dokumenty oraz informacje przez okres 5 lat licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku ich zarchiwizowania.

Informacje zawarte w przechowywanej dokumentacji podlegają ochronie i kontroli dostępu odpowiednio do zasad ochrony stosowanych w stosunku do tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

8. Rodzaje formularzy wykorzystywanych w raportowaniu schematów MDR

8.1 Formularz MDR-1

Formularz MDR-1 będzie wykorzystywany do przekazywania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym:

- 1) przez **Promotora**, w terminie 30 dni od:
 - a) dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub
 - c) dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej (zgodnie z art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej).
- 2) przez **Korzystającego**, jeżeli nie został on poinformowany przez Promotora o NSP, lub o danych dotyczących danego schematu podatkowego, 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 (zgodnie z art. 86c §1 Ordynacji podatkowej). Formularz ten znajdzie zastosowanie także w przypadku braku Promotora (np. schemat opracowany wewnątrznie bez udziału zewnętrznego doradcy).

- 3) przez **Korzystającego**, który został poinformowany przez Promotora, że przekazanie przez Promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i Promotor nie został zwolniony przez Korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, również 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. Przekazując informację o schemacie podatkowym, Korzystający weryfikuje dane otrzymane od Promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji (zgodnie z art. 86c §2 Ordynacji podatkowej). W przypadku modyfikacji, przesyłane są dane przekazane przez Promotora oraz zmodyfikowane.
- 4) przez **Wspomagającego**, jeżeli nie został on poinformowany o NSP schematu podatkowego przez Promotora lub Korzystającego i jeżeli dostrzegł, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy – przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Termin wynosi 30 dni od:
 - a) dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub
 - c) dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, a ponadto: w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego (podstawa prawna: art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej).

8.2 Formularz MDR-2

Formularz MDR-2 będzie wykorzystywany do przekazywania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym:

- 1) przez **Promotora**, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował Korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował (podstawa prawna: art. 86b §6 Ordynacji podatkowej). Formularz dotyczy Promotora związanego tajemnicą zawodową, z której nie został zwolniony.

- 2) przez **Wspomagającego**, 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, 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 (na podstawie art. 86d §3 Ordynacja podatkowa). W tym samym terminie należy zażądać oświadczenia od Promotora lub Korzystającego, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
- 3) przez **Wspomagającego**, w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego, jeżeli w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, a jednocześnie przekazanie przez Wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i Wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez Korzystającego w tym zakresie, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (na podstawie art. 86d §5 Ordynacji podatkowej).

8.3 Formularz MDR-3

Formularz MDR-3 jest wykorzystywany do przesyłania szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym przez **Korzystającego**, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

Termin raportowania będzie uzależniony od terminu złożenia deklaracji podatkowej i będzie kształtować się odmiennie na gruncie różnych podatków (podstawa prawna: art. 86j §1 Ordynacji podatkowej).

Obowiązek składania informacji na formularzu MDR-3 nie jest zależny od tego, czy wcześniej powstał obowiązek złożenia informacji na formularzu MDR-1. Jeżeli stosowany schemat dotyczy kilku podatków, należy złożyć MDR-3 z deklaracją najbardziej adekwatną ze względu na rodzaj schematu podatkowego.

8.4 Formularz MDR-4

Jest to kwartalna informacja o standaryzowanym schemacie podatkowym, która jest przekazywana Szefowi KAS przez **Promotora** lub **Wspomagającego**, którzy w trakcie kwartału udostępnili schemat podatkowy standaryzowany (zgodnie z art. 86f §4 Ordynacji podatkowej).

9. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Zespół MDR w imieniu Gminy Miasta Gostynina przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych na zasadach wskazanych w przepisach prawa, a w szczególności zgodnie z Rozdziałem 11a Ordynacji podatkowej. O technicznym sposobie sporządzenia, podpisania i złożenia informacji, decyduje Kierownik Zespołu MDR.

Czynność raportowania do Szefa KAS w imieniu Gminy Miasta Gostynina dokonywana może być przez podmioty zewnętrzne, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa. Decyzję w tej sprawie podejmuje Kierownik Zespołu MDR.

Odpowiedzialność za terminowe przekazanie danych do raportowania spoczywa na Zespole MDR.

9.1 Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia przez Zespół MDR, zgodnie z Procedurą, że Gmina Miasta Gostynina w odniesieniu do danego schematu podatkowego jest **Promotorem**, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od:

- dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
- dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,

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

Zespół MDR informuje pisemnie Korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP niezwłocznie po jego otrzymaniu. W przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie Korzystającego oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

W przypadku zlecenia Wspomagającemu przez Gminę Miasta Gostynina działającej jako Promotor wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Gminy Miasta Gostynina informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny wniosek Wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, przekazuje Wspomagającemu takie oświadczenie (o ile Zespół MDR zgadza się z taką kwalifikacją danego uzgodnienia).

9.2 Informacja o schemacie podatkowym

Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

- 1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz Korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i

miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu – numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązаныmi z Promotorem lub Korzystającym;

- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującej tę informację;
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- 5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
- 10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- 11) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w lit. a, 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;
- 12) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- 13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Przekazując informację o schemacie podatkowym Gmina Miasta Gostynina wskazuje w niej inne podmioty biorące udział w uzgodnieniu, w tym osoby fizyczne, a także przekazuje tym osobom numery NSP, celem zwolnienia ich z obowiązku samodzielnego raportowania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania numeru NSP, lub podjęcia decyzji przez Zespół MDR, że dany numer NSP znajduje zastosowanie do analizowanej transakcji.

W przypadku braku obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, Zespół MDR, w imieniu Gminy Gmina Miasta, przekazuje dane identyfikujące Korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępniło ten schemat podatkowy w terminie 7 dni od dnia, w którym Zespół MDR otrzymał te informacje.

W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Zespół MDR, w imieniu Gminy Miasta Gostynina, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące Korzystającego, określone powyżej w lit. a, i oraz k, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

9.3 Zasady dotyczące roli Korzystającego w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Gmina Miasta Gostynina w odniesieniu do danego schematu podatkowego występuje w roli **Korzystającego**, Zespół MDR, o ile nie został poinformowany przez Promotora o numerze NSP danego schematu lub nie zostały mu przekazane przez Promotora dane o schemacie podatkowym wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od:

- dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego,
- dnia następującego po przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub
- dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez Korzystającego,

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

W przypadku, gdy Gminie Miasta Gostynina jako Korzystającemu zostały przekazane przez Promotora danego schematu podatkowego informacje dotyczące schematu podatkowego wraz z informacją, że Promotor nie przekazał informacji o schemacie podatkowym ze względu na chroniącą go tajemnicę zawodową, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w jego ocenie, nie stanowi schematu podatkowego. Przekazując informację o schemacie podatkowym, Zespół MDR, w imieniu Gminy Miasta Gostynina, weryfikuje dane otrzymane od Promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez Korzystającego zawiera również dane otrzymane od Promotora.

W przypadku zlecenia Wspomagającemu przez Gminę Miasta Gostynina działającą jako Korzystający wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Gminy Miasta Gostynina informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku, gdy w tym terminie schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny wniosek Wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego przekazuje Wspomagającemu takie oświadczenie, o ile Zespół MDR podziela taką kwalifikację danego uzgodnienia.

9.4 Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Gmina Miasta Gostynina w odniesieniu do danego schematu podatkowego stanowi Wspomagającego oraz jeżeli Gmina:

- 1) nie została poinformowana o NSP lub nie zostały jej przekazane przez Promotora dane dotyczące schematu podatkowego wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, oraz
- 2) przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez Gminę Miasta Gostynina czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jej działalności, obszaru jej specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez nią czynności, powzięła wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy,

Zespół MDR, w imieniu Gminy Miasta Gostynina, jest obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął informacje budzące wątpliwości, o których mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

Zespół MDR, w imieniu Gminy Miasta Gostynina, jako Wspomagającego, w terminie 5 dni roboczych od dnia powzięcia informacji obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji, 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. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP.

Jeżeli Gmina jako Wspomagający nie została poinformowana o NSP schematu podatkowego, Zespół MDR, w imieniu Gminy Miasta Gostynina, jest obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez Gminę **Miasta Gostynina** czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności.

9.5 Postanowienie wspólne

Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje i zawiadomienia organów administracji publicznej opisane w niniejszej Procedurze, są przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

9.6 Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego

Jeżeli Gmina Miasta Gostynina jako Korzystający dokonywała w danym okresie rozliczeniowym 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 Krajowej Administracji Skarbowej informację, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- 1) NSP tego schematu podatkowego;
- 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

Jeżeli Gmina jako Korzystający posiada dane dotyczące schematu podatkowego odbiegające od danych zawartych w otrzymanym przez nią potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez Promotora lub Wspomagającego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, w informacji o zastosowaniu schematu podatkowego Zespół MDR w imieniu Gminy Miasta Gostynina modyfikuje te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego podpisywana jest przez Burmistrza Miasta Gostynina. Projekt wzoru informacji o zastosowaniu schematu podatkowego przygotowany jest przez Zespół MDR.

10. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych

Pracownicy powinni odbywać okresowe szkolenia w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w tym stosowania Procedury. O częstotliwości, formie i terminie szkoleń decydują właściwi Dyrektorzy. Szkolenia realizowane mogą być przez podmioty zewnętrzne oferujące usługi w tym zakresie.

11. Zasady kontroli wewnętrznej

Każdy przypadek zidentyfikowania naruszeń Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz niniejszej Procedury Pracownik zgłasza do Zespołu MDR za pośrednictwem właściwego Dyrektora/koordynatora ds. raportowania MDR.

W przypadku potwierdzenia naruszenia, Zespół MDR podejmuje działania niezbędne w celu jego usunięcia lub naprawienia.

Zespół MDR może przeprowadzać w Gminie kontrolę w zakresie przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej i Procedury. Czynności kontroli wewnętrznej mogą być też zlecone podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi w tym zakresie.

Załączniki

Załącznik nr 1 – schemat decyzyjny

Załącznik nr 2 - Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

Załącznik nr 3 – MDR-1 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 4 – MDR-2 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 5 – MDR-3 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 6 – MDR-4 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 7 - lista standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez jednostki oświatowe Gminy Miasta Gostynina, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR

Załącznik nr 8 – zawierający listę standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez Biura i Wydziały Urzędu Miasta w Gostyninie, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR;

Załącznik nr 9 – zawierający listę standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miasta Gostynina, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR.