Zarządzenie Nr 51/2019
Wójta Gminy Lututów
z dnia 31 grudnia 2019 roku

w sprawie instrukcji dla pracowników samorządowych oraz pracowników jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR oraz procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506), Wójt Gminy Lututów, zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania w Gminie Lututów instrukcję dla pracowników samorządowych oraz pracowników jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych **MDR** oraz procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia .

§2

Obowiązek stosowania procedury dotyczy jednostek organizacyjnych Gminy Lututów oraz Urzędu Gminy w Lututowie.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się kierującymi referatami Urzędu Gminy w Lututowie oraz kierującymi jednostkami organizacyjnymi .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Marek Pakuła

Instrukcja dla pracowników samorządowych oraz pracowników jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR.

1. W związku z wprowadzeniem ustaw (tj. 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) obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych pracownicy Urzędu Gminy w Lututowie oraz jednostki organizacyjne gminy podlegające centralizacji rozliczeń podatku VAT zobowiązani są do przekazywania informacji na temat zdarzeń mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku związanego z MDR.

2. W przypadku zidentyfikowania przez pracownika zdarzeń mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku w zakresie raportowania schematów podatkowych zobowiązany jest on do przekazania informacji o takim działaniu niezwłocznie po powzięciu wiedzy o nim nie później jednak niż w terminie 3 dni do Kierownika danego referatu lub do Kierownika jednostki organizacyjnej, za pomocą protokołu wstępnej weryfikacji MDR będącym załącznikiem nr 1 do procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). Kierownik niezwłocznie przekazuje w/w protokół Skarbnikowi Gminy.

3. W przypadku zidentyfikowania przez pracownika na samodzielnym stanowisku pracy zdarzeń mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku w zakresie raportowania schematów podatkowych zobowiązany jest on do przekazania informacji o takim działaniu niezwłocznie po powzięciu wiedzy o nim nie później jednak niż w terminie 3 dni do Skarbnika Gminy, za pomocą protokołu wstępnej weryfikacji MDR będącym załącznikiem nr 1 do procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji podatkowych (MDR).

4. Za zdarzenia, o których mowa w pkt. 2 i w pkt. 3 uznaje się w szczególności działania, których skutkiem jest wystąpieniem korzyści podatkowej:

- skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego o obniżonej wysokości.
- powodujące nie powstanie zobowiązania podatkowego w ogóle.

5. Szczegółowe informacje dotyczące obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR zawiera procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych będąca załącznikiem do niniejszej instrukcji.

WÓJT
Marek Pikuła

Załącznik nr 1 do instrukcji MDR

Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)

I. Postanowienia Ogólne.

1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej: Procedurą **MDR)** wprowadza działania mające na celu prawidłowe spełnienie wymogów określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 - ze zm.) wprowadzonych ustawą 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). w Gminie Lututów przez pracowników Urzędu Gminy w Lututowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Lututów (zwanych dalej łącznie : Pracownikami).

2. Procedura **MDR** została sporządzona w oparciu o:

   - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900

- ze zm.), zwana dalej: OrdU;

   - objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku - Informacje o schematach podatkowych (MDR)

II. Zakres podmiotowy stosowania procedury

1. Procedura MDR reguluje obowiązujące pracowników Urzędu Gminy w Lututowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Lututów objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT, zasady w zakresie:

   a) określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

   b) środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

   c) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,

   d) określenia zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy,

e) określenia zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze MDR.

2. Procedura dotyczy wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Lututowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Lututów, którzy zaangażowani są lub mogą być zaangażowani w czynności dotyczące schematu podatkowego, w szczególności zaś pracowników zaangażowanych w rozliczanie jakiegokolwiek podatku przez Gminę lub jej jednostkę organizacyjną w charakterze podatnika lub płatnika.
3. Każdy pracownik, który zaangażowany jest lub może być zaangażowany w czynności dotyczące schematu podatkowego jest zobowiązany zapoznać się z niniejszą procedurą.
4. Osobą odpowiedzialną w Gminie za zbieranie informacji związanych ze zdarzeniami będącymi potencjalnie schematem podatkowym podlegającym raportowaniu jest Skarbnik Gminy.

III. Monitorowanie zdarzeń i przekazywanie informacji

1. Pracownicy zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako potencjalny schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:

a) analiza planowanych i przeprowadzanych działań pod kątem wystąpienia korzyści podatkowej oraz działań skutkujących powstaniem zobowiązania podatkowego o obniżonej wysokości bądź nie powstania zobowiązania podatkowego w ogóle;

b) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień,

c) zasięgnięcie opinii radcy prawnego/skarbnika/bezpośredniego przełożonego, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji działania jako potencjalnego schematu podatkowego;

IV. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
2. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest Skarbnik Gminy Lututów.
3. Osoba odpowiedzialna za przechowywanie dokumentów i informacji zobowiązana jest do prowadzenia Rejestru MDR czyli rejestru zdarzeń w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych.
4. Dokumenty, o których mowa mogą być przechowywane w archiwum Urzędu Gminy w Lututowie, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
5. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w

szczególności:

a) wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie czy Gmina lub jednostka organizacyjna Gminy dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał promotor (nie będący Gminą- ani jej jednostką organizacyjną wraz z UPO;

b) wszelkie oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych;

c) potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;

d) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych;

e) pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane;

f) oświadczenia pracowników jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą procedurą wewnętrzną.

V. Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które spełnia jeden z trzech warunków:

- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
- posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

2. Poprzez uzgodnienie rozumie się:

- czynność lub zespól powiązanych ze sobą czynności,
- czynność planowaną lub zespól czynności planowanych, których:

a) co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub

b) które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

3. Szczegółowe zasady kwalifikacji czynności/działań/uzgodnień jako mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy (w szczególności zdefiniowanie kryterium głównej korzyści, ogólnych oraz szczególnych cech rozpoznawczych) zawarte są w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (zwana dalej: Instrukcją). Instrukcja stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Procedury.

VI. Zgłoszenia schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej (dalej KAS)

1. Po otrzymaniu protokołu zgłoszenia i wstępnej identyfikacji MDR następuje protokół weryfikacji obowiązku MDR.
2. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego z obowiązkiem jego raportowania należy dokonać jego zgłoszenia do KAS.
3. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest w najpóźniej w terminie **30 dni:**

a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,

b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,

c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,

w zależności, które z powyższych zdarzeń nastąpiło wcześniej.

4. Poprzez udostępnienie należy rozumieć, w szczególności:

   a) Oferowanie uzgodnienia będącego schematem podatkowym przez doradcy zewnętrznego,

   b) zawarcie umowy z doradcą zewnętrznym, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,

c) zaplata wynagrodzenia doradcy zewnętrznemu z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,

d) przekazywanie przez doradcy zewnętrznego w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.

5. Poprzez przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego należy rozumieć, w szczególności jako podejmowanie wszelkich czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania schematu podatkowego.

6. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS przeprowadza się tylko i wyłącznie przy wykorzystaniu narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów – portal internetowy pod adresem www: https://mdr.mf.gov.pl /#/ (zwany dalej: System zgłoszeniowy MOR).
7. Zgłoszenie nowego schematu podatkowego dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-1. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR.
8. Szczegółowe zasady użytkowania Systemu zgłoszeniowego MDR są w przedstawione w Podręczniku Użytkownika systemu MDR „Informacje o schematach podatkowych",

opublikowanym przez Ministerstwo Finansów

9. Po zgłoszeniu schematu podatkowego za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR należy zapisać w Rejestrze MDR w pozycji Numer identyfikacyjny MDR numer będący identyfikatorem dokumentu wygenerowany automatycznie przez System zgłoszeniowy MDR po prawidłowym przeslaniu schematu podatkowego.
10. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR **pobrać** Urzędowe Poświadczenie Odbioru (zwane dalej: UPO). Daty zarejestrowania zgłoszenia schematu podatkowego w Systemie zgłoszeniowym MDR należy wpisać w Rejestrze MDR.
11. Po otrzymaniu od szefa KAS postanowienia nadającego zgłoszonemu schematowi podatkowemu numeru NSP należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
12. W przypadku otrzymania postanowienia o odmowie nadania numeru NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu należy uzupełnić w Rejestrze **MDR** odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego .

W przypadku unieważnienia z urzędu, w drodze postanowienia, numeru NSP nadanego zgłoszonemu uprzednio schematowi podatkowemu należy przekreślić w Rejestrze **MDR** odpowiednią pozycję dotyczącą przedmiotowego schematu podatkowego wraz z adnotacją UNIEWAŻNIONO oraz datą unieważnienia.

VII. Zgłoszenia wykorzystywanych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej

1. W przypadku dokonania jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego (tj. zastosowania schematu podatkowego uprzednio zgłoszonego) lub uzyskania wynikającej z zastosowania schematu podatkowego korzyści podatkowej, należy dokonać odpowiedniego zgłoszenia za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR.
2. Zgłoszenie okoliczności, o której mowa w ust.1 dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-3. Formularz wybierany jest w Systemie zgłoszeniowym MDR. Zgłoszenia dokonuje się za okres rozliczeniowy (miesięczny/kwartalny /roczny) mający zastosowanie w przypadku podatku, którego dotyczy zastosowany schemat podatkowy. Formularz MDR-3 musi być podpisany elektronicznym podpisem kwalifikowanym (w formacie XadES) przez Wójta Gminy Lututów.
3. W zgłoszeniu poza informacjami wskazanymi w formularzu MDR-3 należy podać w szczególności numer NSP zastosowanego schematu podatkowego oraz/lub wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana.

4. W przypadku nie posiadania numeru NSP zastosowanego schematu podatkowego, składane zgłoszenie MDR-3 będzie zawierać również dane dotyczące schematu podatkowego analogiczne do informacji przekazywanych przy zgłaszaniu nowego schematu podatkowego (analogiczne do danych przekazywanych w formularzu MDR-1).
5. W przypadku, gdy rzeczywiste dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego potwierdzeniu nadania numeru NSP, w składanym formularzu MDR-3 należy zmodyfikować te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
6. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR pobrać UPO.

Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze traktowane będzie jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych.

WÓJT
Marek Pikuła

Załącznik nr 2 do Procedury

Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR)

W Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych przedstawione są podstawowe informacje dotyczące zasad weryfikacji realizowanych przez Gminy (zwana dalej: Podatnikiem) oraz jej jednostki organizacyjne działań/czynność/uzgodnienia pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą.

Instrukcja została przygotowana w oparciu o art. 86a – 86o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900, zwana dalej: OrdU) oraz Objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. opublikowane przez Ministra Finansów.

Obowiązkowi raportowania podlegają 3 rodzaje schematów podatkowych:

1) schemat podatkowy,
2) schemat podatkowy standaryzowany,
3) schemat podatkowy transgraniczny.

1. Schemat podatkowy - cechy wyróżniające

Schematem podatkowym jest **uzgodnienie,** które:

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

Pojęcie „uzgodnienie" jest zdefiniowane ustawowo (art. 86a §1 pkt 16 OrdU) i oznacza *czynność lub zespól powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespól czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.* Z kolei pojęcie „czynność" oznacza zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i wszelkie inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia.

Raportowaniu podlegać będzie tylko i wyłącznie uzgodnienie, które:

1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą , albo
2) posiada szczególną cechy rozpoznawczą albo
3) posiada inną szczególną cechy rozpoznawczą

Powyższe oznacza, że w przypadku uzgodnień z pkt 2 i 3 dla spełnienia kryterium schematu podatkowego nie jest wymagane, aby uzgodnienie spełniało kryterium głównej korzyści. Wystarczy, że będzie posiadło wskazaną w OrdP szczególną (inną) cechę rozpoznawczą.

W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach Podatnika zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa kryteriów- tj. schematem podatkowym będzie uzgodnienie, które cechuje się **łącznym** spełnieniem obu warunków :

- spełnienie kryterium głównej korzyści,
- posiadanie ogólnej cechy rozpoznawczej.

Uzgodnienia, które posiadają szczególną cechę rozpoznawczą lub inną szczególną cechę rozpoznawczą w praktyce nie zdarzają się lub mogą zdarzyć się niezwykle rzadko w działaniach jednostek samorządu terytorialnego.

2. Kryterium głównej korzyści

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli:

1) głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez Podatnika

   korzyści podatkowej (Podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia), **oraz**

2) można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, ze podatnik 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.

Korzyścią podatkową, którą Podatnik spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia może być m.in.:

a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,

b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,

c) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,

d) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,

e) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,

f) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,

g) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,

h) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych.

Jeśli osiągniecie przez Podatnika korzyści podatkowej jest efektem ubocznym lub nieoczekiwanym skutkiem działania/czynności/uzgodnienia, wówczas kryterium głównej korzyści nie jest spełnione.

3. Ogólne cechy rozpoznawcze

Stwierdzenie, ze analizowane uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści **nie oznacza automatycznie,** ze będzie ono schematem podatkowym. Poza spełnieniem tego kryterium uzgodnienie musi jeszcze posiadać ogólną cechy rozpoznawczą. Dopiero w takim przypadku uzgodnienie będzie uznane za schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi raportowania.

Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, ze spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;

b) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;

c) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej niż zakładano;

d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą- formy, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego;

e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat;

f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;

g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji

gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.

Szczególną uwag należy zwracać w przypadku:

1. następujących działań:
   - dokonywani wkładów niepieniężnych (aporty)
   - dokonywanie podziałów, połączeń, przekształceń, dokonywanie wydzielenia majątku
   - dokonywanie przeniesienia składników majątku,
   - likwidacja, wymiana udziałów
2. następujących zdarzeń / transakcji
   - dywidendy, należności licencyjne, odsetki
   - znaki towarowe, własność intelektualna, licencje
   - czynności o charakterze bezpłatnym
   - wskaźnik proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT)
   - zmiany stawek podatku z wyższej na niższą
   - zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości)

Powyższe przykładowe działania/zdarzenia/transakcje nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego stanowią, najczyściej jeden z jego elementów.

3. Szczególne cechy rozpoznawcze

Inne niż wskazane powyżej ogólne cechy rozpoznawcze (tj. szczególne oraz inne szczególne cechy rozpoznawcze) z uwagi na ich specyfikę nie występują lub ryzyko ich wystąpienia jest znikome w odniesieniu do działań podejmowanych przez Gminę.

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

Szczególna cecha rozpoznawcza występuje wówczas, gdy uzgodnienie spełnia m.in. jeden z poniższych warunków:

a) obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz:
   - odbiorca płatności me ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
   - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedziby 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 WNiP 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%,
- 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,
    - 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.

6. Inne szczególne cechy rozpoznawcze

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

Inna szczególna cecha rozpoznawcza definiowana jest przez stwierdzenie, czy uzgodnienie spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków :

a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego, jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwoty 5 000 000 zł,

b) płatnik podatku dochodowego jest zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwoty 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat

należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie mają zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

c) dochody (przychody) podatnika, niebędącego polskim rezydentem podatkowym, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwoty 25 000 000 zł,

d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium RP, gdyby był on podatnikiem, będącym polskim rezydentem podatkowym, 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 kwoty 5 000 000 zł.

7. Rola Gminy w zakresie powstawania schematów podatkowych

Gmina może wystąpić w zakresie powstawania schematów podatkowych w dwóch rolach

1. promotora
2. korzystającego.

Promotor

Jak wskazano powyżej role promotora pełnią przede wszystkim doradcy, tacy jak doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom. Wskazany katalog podmiotów będących promotorem nie jest jednak zamknięty i promotorem może być również Podatnik. Zgodnie z OrdU dla uzyskania statusu promotora należy być podmiotem który:

a) opracowuje uzgodnienie,

b) oferuje uzgodnienie,

c) udostępnia opracowane uzgodnienie,

d) wdraża opracowane uzgodnienie,

e) zarządza wdrożeniem uzgodnienia.

Przypadki, w których Podatnik mógłby wystąpić w roli promotora są bardzo sporadyczne. Podatnik nie jest bowiem podmiotem, którego działalność podlega o opracowywaniu oferowaniu uzgodnień, które mogą być schematem podatkowym, w szczególności za wynagrodzeniem, którego wysokość zależy uzyskanych korzyści.

Przypadkiem kiedy Podatnik mógłby zostać uznany za promotora jest sytuacja, w której Podatnik opracowuje rozwiązanie spełniające kryterium uznania go za schemat podatkowy oraz udostępnia je / wdraża u innego podatnika, np. w swojej spółce

komunalnej (spółka komunalna, w takim przypadku występuje w roli korzystającego) .

Korzystający

Korzystającym jest podmiot:

1) któremu udostępniane jest uzgodnienie,
2) u której uzgodnienie jest wdrażane,
3) który jest przygotowywany do wdrożenia uzgodnienia,
4) który dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystającym jest zgodnie z powyższym odbiorca uzgodnienia oferowanego/udostępnianego przez promotora lub podmiot, który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia (w tym przypadku nie musi wystąpić promotor - Podatnik sam wdraża uzgodnienie spełniające kryterium schematu podatkowego). Podatnik co do zasady będzie pełnił rolę korzystającego.

W zależności od pełnionej roli (promotor lub korzystający) w ramach danego uzgodnienia różne są obowiązki związane z raportowaniem uzgodnienia będącego schematem podatkowym. Zasady dotyczące raportowania są przedstawione w Procedurze **MDR.**

8. Schemat podatkowy standaryzowany oraz transgraniczny

Jak wskazano na wstępnie Instrukcji poza schematem podatkowym, ustawa wyróżnia jeszcze schematy podatkowe standaryzowane oraz transgraniczne. Oba rodzaje tego typu schematów podatkowych albo nie wstąpią w przypadku Gminy albo ryzyko ich wystąpienia jest znikome.

Schemat podatkowy standaryzowany

Zgodnie z OrdU schemat standaryzowany to schemat możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności w zakresie rodzaju podejmowanych lub planowanych czynności. Dodatkowo schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać kryteria schematu podatkowego, tj. musi również:

1) spełniać kryterium głównej korzyści oraz posiadać ogólna cechę rozpoznawczą lub
2) posiadać szczególną cechy rozpoznawczą albo
3) posiadać inną szczególną cechy rozpoznawczą.

Schemat podatkowy transgraniczny

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia:

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

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

1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedziby lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedziby 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.

Protokół weryfikacji obowiązku raportowania MDR należy przeprowadzić ,:

a) w przypadku schematu transgranicznego- zgodnie z schematem nr 2,
b) w przypadku schematu innego niz określonego w a)- zgodnie z schematem nr 1.

WCIT
Marek Pikuła

Załącznik nr 1 do Procedury

Protokół zgłoszenia zdarzenia i wstępnej weryfikacji MDR

Wypełnia Pracownik	
Data sporządzenia	
Nazwa jednostki organizacyjnej JST/ Referatu/Stanowiska	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej Protokół	
Dane kontaktowe osoby sporządzającej Protokół (tel., e-mail)	
Opis weryfikowanego działania/czynności	
Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy	

Protokół weryfikacji obowiązku MDR

Opis działania/czynności/uzgodnienia		
Data weryfikacji		
1.Czy weryfikowane działanie, czynność, uzgodnienie spełnia: a) kryterium głównej korzyści podatkowej oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą	□ Tak	□ Nie W przypadku tej odpowiedzi pomijamy pyt. 2 i pyt. 3
2.Czy schemat podatkowy ma cechy schematu transgranicznego?	□ Tak	□ Nie
3.Czy spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego?	□ Tak	□ Nie
4.Czy weryfikowane działanie, czynność, uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania?	□ Tak	□ Nie

Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie		
Kryterium głównej korzyści podatkowej		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego	□ Tak	□ Nie
Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego	□ Tak	□ Nie
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego	□ Tak	□ Nie
Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej	□ Tak	□ Nie
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku	□ Tak	□ Nie
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku	□ Tak	□ Nie
Podwyższenie kwoty podatku naliczonego	□ Tak	□ Nie
Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych	□ Tak	□ Nie

Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy działanie /czynność/uzgodnienie?	

Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej

Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególnosci wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	□ Tak	□ Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.	□ Tak	□ Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	□ Tak	□ Nie
Dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednolicone formy, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego.	□ Tak	□ Nie
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;	□ Tak	□ Nie
Czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	□ Tak	□ Nie

UWAGA - Protokół zawiera podstawowe ustawowe cechy/kryteria schematów podatkowych, które mogą wystąpić w działalności Gminy .
W przypadku wystąpienia innych ustawowych kryteriów niż wskazane powyżej (kryteria przedstawione w Instrukcji MDR) należy wskazać jakie inne kryteria są spełnione przez weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie

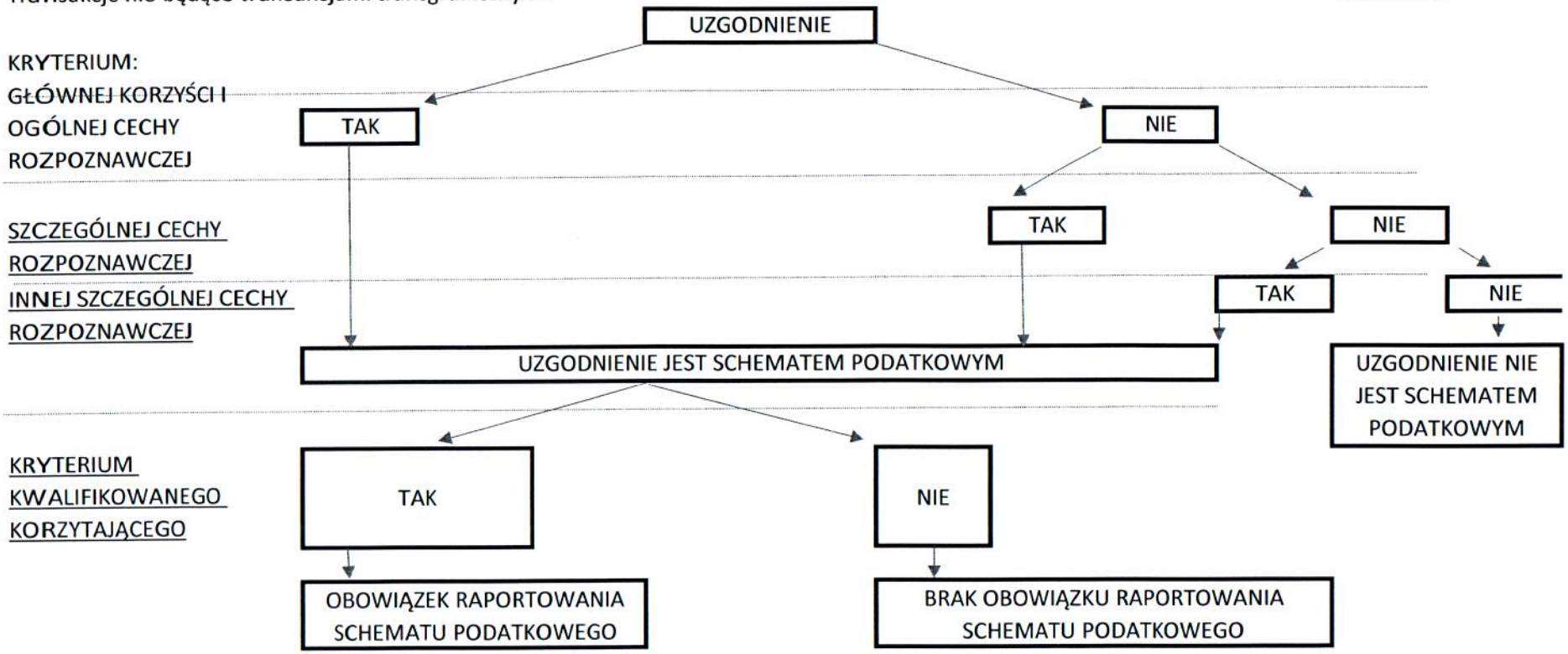
Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.)	

Dodatkowe uwagi/komentarze

Osoba sporządzająca

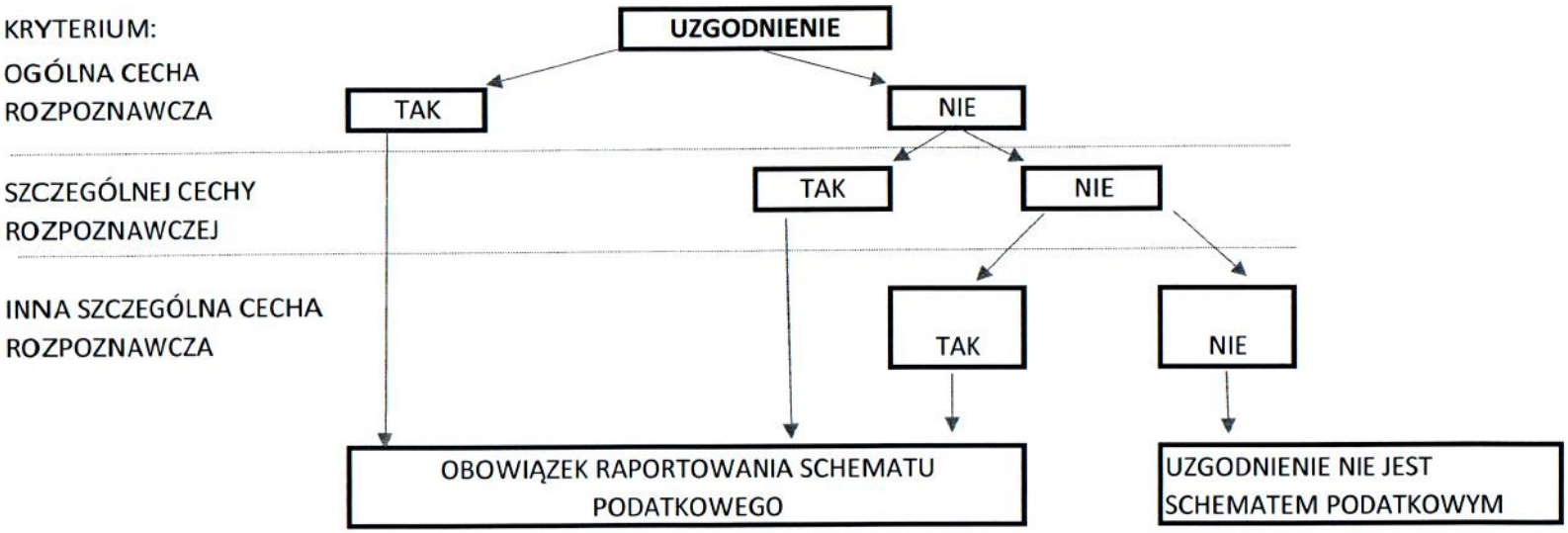
Transakcje nie będące transakcjami transgranicznymi

Schemat 1



TRANSGRANICZNE

Schemat 2



WÓJT
Marek Pikuła