

ZARZĄDZENIE NR 496/23
WÓJTA GMINY GRAJEWO

z dnia 21 sierpnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 i art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572 i 1463) oraz art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) oraz w związku z art. 861 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 180, 326, 511, 556, 614, 1059, 1193, 1234, 1450 i 1598) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam „Procedurę wewnętrzną w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Grajewo do:

- 1) stosowania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu;
- 2) zapoznania z jego postanowieniami podległych pracowników i przekazania im do stosowania.

§ 3. Nadzór nad wdrożeniem i stosowaniem niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz Urzędu Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Stanisław Szleter

Procedura wewnętrzna w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 1. Słownik pojęć, definicje.

I. Część dotycząca wewnętrznej Procedury.

1. Gmina Grajewo, zwane dalej Gminą.
2. Procedura – rozumie się przez to niniejszą procedurę ustanowioną dla Urzędu Gminy Grajewo i jednostek budżetowych Gminy Grajewo.
3. Pracownik – rozumie się przez to osobę fizyczną zatrudnioną w Urzędzie Gminy Grajewo/jednostce organizacyjnej na podstawie stosunku pracy (w tym na podstawie powołania, wyboru, mianowania) lub współpracującą na podstawie stosunków cywilnoprawnych, na stanowiskach merytorycznych, tj. w szczególności osoby zajmujące się sprawami podatkowymi, finansowymi, zajmujące się realizacją inwestycji, gospodarowaniem mieniem.
4. Skarbnik – oznacza to Skarbnika Gminy Grajewo.
5. MDR (ang. Mandatory Disclosure Rules) oznacza schemat podatkowy.
6. Szef KAS – oznacza Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
7. Urząd – rozumie się przez to Urząd Gminy Grajewo.
8. Referaty – wyodrębnione w strukturze Urzędu referaty oraz inne równorzędne komórki organizacyjne Urzędu.
9. Jednostka organizacyjna – rozumie się przez to jednostkę organizacyjną utworzoną do realizacji zadań Gminy w formie jednostki budżetowej.
10. Rozdział 11a, Ustawa – rozumie się przez to Rozdział 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)
11. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR – rozumie się przez to Kierownika Referatu, samodzielne stanowisko Urzędu Gminy Grajewo, kierownika jednostki budżetowej Gminy Grajewo.

II. Definicje pojęć określone w Ustawie.

1. Schemat podatkowy, to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub (dotyczy schematów transgranicznych),
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

2. **Uzgodnienie**, to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

3. Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, gdy łącznie spełnione są następujące warunki:

- a) występuje korzyść podatkowa, to jest:
 - 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
 - 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
 - 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
 - 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,

- 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
 - 6) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - 7) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika,
 - 8) 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,
 - 9) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- b) korzyść podatkowa jest determinującą przesłanką uzgodnienia – głównym lub jednym z głównych celów danego uzgodnienia, przy czym należy brać pod uwagę całokształt okoliczności ekonomicznych i biznesowych.

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. Spełnienie kryterium głównej korzyści nie oznacza automatycznie istnienia schematu. Mamy z nim do czynienia dopiero wówczas, gdy jednocześnie wystąpi jedna z tzw. ogólnych cech rozpoznawczych. Natomiast jeśli uzgodnienie posiada tzw. szczególną lub inną szczególną cechę rozpoznawczą, mamy do czynienia ze schematem nawet wówczas, gdy kryterium głównej korzyści nie wystąpiło.

- c) istnieje alternatywna droga postępowania – analiza czy podatnik mógł wybrać inną drogę postępowania, czy dany efekt mógł zrealizować w inny sposób i z różnymi skutkami opodatkowania (np. porównywanie skutków podatkowych sprzedaży, aportu i darowizny nieruchomości).

4. Cecha rozpoznawcza – rozumie się przez to:

a) **ogólną cechą rozpoznawczą**, przez którą rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

1. 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,

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 okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,

8. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:

- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
- 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 i 3,

11. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11a ustawy ordynacja podatkowa, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt 1-3 było faktycznie respektowane.

b) **szczególną cechą rozpoznawczą**, która występuje wówczas, gdy uzgodnienie spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

1. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:

- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
- odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,

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:

- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.)

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 i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Ponieważ szczególne cechy rozpoznawcze dotyczą przede wszystkim schematów podatkowych transgranicznych, których niniejsza procedura nie obejmuje, należy w przypadku potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny rozpoznać, czy spełniony jest, co najmniej jeden z warunków szczególnej cechy rozpoznawczej i niezwłocznie poinformować osobę odpowiedzialną za raportowanie schematów podatkowych.

c) **inną szczególną cechą rozpoznawczą** przez którą 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 fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

Inne szczególne cechy rozpoznawcze wystąpią wtedy, gdy w ramach uzgodnienia nastąpi przekroczenie określonych limitów w skali roku kalendarzowego.

Z uwagi na specyfikę Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego uznaje się, że inne szczególne cechy rozpoznawcze nie wystąpią.

5. **Promotor** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.

6. **Korzystający** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

7. **Wspomagający** - rozumie się przez to 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, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

8. **Udostępnienie**, to:

- a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
- b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń.

9. **Wdrożenie** - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
- b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
- c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
- d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.

10. **NSP** – rozumie się przez to numer schematu podatkowego.

11. **Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione**, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim podmiotem.

12. **Schemat podatkowy standaryzowany**, to schemat podatkowy 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 w ramach schematu podatkowego.

13. **Schemat podatkowy transgraniczny**, to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub, b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

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

- a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- c) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,

- d) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- e) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

15. Informacja o schemacie podatkowym - rozumie się przez to informację, która 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 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 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.

§ 2. Postanowienia ogólne.

„Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy wyłącznie korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.”

Obowiązek złożenia do Szefa KAS informacji MDR-1 ma każdy korzystający, który spełnił kryterium kwalifikowanego korzystającego, a realizowany przez niego schemat podatkowy występuje pomiędzy podmiotami krajowymi, tym samym nie spełnia kryterium transgranicznego.

Z uwagi, że wartość aktywów Gminy Grajewo w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyło równowartość 10 000 000,00 euro uznaje się, że spełnione zostało kryterium kwalifikowanego korzystającego.

1. Niniejsza procedura wewnętrzna zostaje ustanowiona dla Urzędu Gminy Grajewo oraz jednostek budżetowych Gminy Grajewo. Wprowadzenie procedury ma na celu wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 861 Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651) zwaną dalej Ustawą.

2. Postanowienia Procedury nie zastępują regulacji i obowiązków podatników wynikających z Rozdziału 11a Ustawy.

3. Procedura obejmuje zasady postępowania w zakresie schematów podatkowych, których występowanie w Urzędzie Gminy Grajewo oraz jednostkach Gminy, uznaje się za prawdopodobne.

4. W przypadku Gminy Procedura znajduje zastosowanie do schematów podatkowych w zakresie podatków PIT, VAT, a także innych uregulowanych przepisami prawa podatkowego. W jednostkach budżetowych Procedura ma zastosowanie w zakresie uzgodnień dotyczących podatku od towarów i usług. W związku z tym niniejsza Procedura w odniesieniu do podatków innych niż podatek od towarów i usług jednostkom organizacyjnym może stanowić wytyczne do stosowania.

5. W przypadku innych podatków niż podatek od towarów i usług, każda z jednostek Gminy samodzielnie wypełnia obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS.

6. Pracownicy (inni niż kierownicy) jednostek organizacyjnych Gminy wykonujący czynności w ramach uzgodnienia, przekazują w formie pisemnej kierownikowi swojej jednostki organizacyjnej wszelkie informacje mogące mieć wpływ na zaklasyfikowanie tego uzgodnienia, jako schematu podatkowego objętego obowiązkiem raportowania.

7. Procedura nie obejmuje transgranicznych schematów podatkowych. W przypadku identyfikacji zaangażowania lub potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny, kierownik jednostki, kierownik referatu powinien poinformować Skarbnika o tym fakcie z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z jego planowaniem bądź wdrożeniem. Obowiązki w zakresie schematu podatkowego transgranicznego kierownik jednostki/kierownik referatu ustala w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa tj. rozdziału 11a Ustawy Ordynacja podatkowa.

§ 3. Zakres podmiotowy Procedury.

1. Procedura dotyczy wszystkich Pracowników, którzy są zaangażowani lub mogą być zaangażowani w uzgodnienia dotyczące schematu podatkowego.

2. Pracownicy oraz kadra kierownicza zobowiązani są do zapoznania się i stosowania niniejszej Procedury oraz złożenia oświadczenia, którego wzór stanowi Załącznik nr 1 do Procedury.

3. Osobami odpowiedzialnymi za identyfikowanie schematów podatkowych w jednostkach organizacyjnych są kierownicy jednostek organizacyjnych, a w Urzędzie Kierownicy referatów, samodzielne stanowiska.

4. Kierownik referatu, kierownik jednostki organizacyjnej może wyznaczyć osobę odpowiedzialną za powierzone zadania w § 3 ust. 3 oraz wskazać osobę zastępującą wyznaczoną osobę odpowiedzialną w ramach jednostki/referatu, którą kieruje.

5. W przypadku jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Urząd Gminy Grajewo, jednostka obsługująca współpracuje z Wójtem, który wyznaczy osobę współpracującą z jednostką obsługiwaną.

6. Kierownik Referatu, kierownik jednostki organizacyjnej zobowiązany jest do przekazania Skarbnikowi Gminy danych osób, o których mowa w §3 ust. 3 lub 4 w terminie 14 dni od daty wejścia w życie Zarządzenia.

7. Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych, ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy. W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem ustawowych obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych.

8. Obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy wypełnia osoba wyznaczona przez Wójta Gminy Grajewo.

9. Osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) wypełnia wszystkie obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych, z wyjątkiem przypadków, gdy obowiązki te wynikają z schematów dotyczących podatków w zakresie, których jednostki są odrębnymi płatnikami.

§ 4. Schematy podatkowe wdrażane we współpracy z Promotorem.

1. Wszelkie umowy zawierane w imieniu Gminy z podmiotami będącymi Promotorami schematów podatkowych, winny zawierać postanowienie dotyczące zwolnienia Promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.

2. W przypadku stwierdzenia przez kierownika jednostki, iż Gminie, jako podatnikowi VAT, został udostępniony schemat podatkowy i Promotor nie został zwolniony z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, kierownik jednostki powinien przekazać Promotorowi oświadczenie, którego wzór stanowi załącznik nr 6.

3. Niniejszym upoważniam Kierowników jednostek organizacyjnych do przekazania Promotorowi w imieniu Gminy oświadczenia, o którym mowa w ust. 2.

4. Obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego, w przypadku podjęcia współpracy z Promotorem ciąży na Promotorze. **W przypadku, gdy:**

- a) Promotor udostępniający uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
- b) Promotor nie poinformował o nadaniu numeru schematu podatkowego (NSP),
- c) Promotor nie został zwolniony z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego **cięży na Kierowniku referatu, samodzielnym stanowisku, kierowniku jednostki organizacyjnej.**

5. W sytuacji opisanej w ust. 4, zgłoszenie schematu podatkowego następuje zgodnie z zasadami wynikającymi z § 5 procedury.

§ 5. Raportowanie schematów podatkowych przez Korzystającego.

1. W przypadku schematów podatkowych wdrażanych bez udziału Promotora lub gdy Promotor nie wypełnił swoich obowiązków lub nie został zwolniony z prawnie chronionej tajemnicy kierownik referatu, kierownik jednostki organizacyjnej zobowiązany jest, w trakcie wykonywania zadań i podejmowanych czynności, w zależności od kierunku ich realizacji, do identyfikacji uzgodnień stanowiących schemat podatkowy.

2. Przesłanki schematu podatkowego oraz arkusz weryfikacyjny stanowią załącznik nr 2 do niniejszej procedury. Identyfikacja schematu podatkowego następuje przy pomocy arkusza weryfikującego.

3. W przypadku zidentyfikowania uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy w podatku od towarów i usług, kierownik jednostki/kierownik referatu przekazuje informację dotyczące schematu podatkowego do osoby wyznaczonej ds. raportowania schematów podatkowych w ciągu 10 dni od dnia następującego po przygotowaniu schematu do wdrożenia lub w ciągu 10 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego, w zależności, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

4. W przypadku jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Urząd Gminy Grajewo, informację o schematach podatkowych, przed przekazaniem do osoby wyznaczonej ds. raportowania schematów, zatwierdza Wójt Gminy.

5. Ustala się poniższe zasady postępowania w przypadku schematu podatkowego **dotyczącego podatku od towarów i usług**:

- a) Informacje, o schemacie podatkowym kierownik jednostki/kierownik referatu przekazuje zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 Procedury.
- b) W przypadku wątpliwości, co do istnienia schematu podatkowego kierownik jednostki organizacyjnej występuje do obsługi prawnej jednostki organizacyjnej celem uzyskania opinii prawnej dotyczącej uzgodnienia.
- c) Rozstrzygnięcie wątpliwości w zakresie uzgodnień spełniających cechy schematu podatkowego występującego w Urzędzie Gminy powierza się obsłudze prawnej Urzędu.
- d) Wyznaczona w Urzędzie Gminy osoba ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) dokonuje weryfikacji przekazanych zgodnie z załącznikiem nr 3 informacji i przygotowuje projekt schematu podatkowego do zaraportowania do szefa KAS, zgodnie z art. 86f Ustawy. Projekt schematu opiniuje obsługa prawna Urzędu.

Wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych może zwrócić się do kierownika jednostki organizacyjnej/kierownika referatu przekazującego informację, o których mowa w ust. 3 o ich uzupełnienie lub dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż wskazane w załączniku nr 3, niezbędnych do przekazania informacji Szefowi KAS.

- e) Informację MDR-1 o schemacie podatkowym podpisuje Wójt Gminy lub Zastępca Wójta.
- f) Podpisaną informację o schemacie podatkowym przekazuje do szefa KAS wyznaczona osoba ds. raportowania MDR w terminie wynikającym z art. 86c § 1 Ustawy tj. w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej i trybie wskazanym w art. 86g Ustawy tj. drogą elektroniczną.

6. W przypadku niedotrzymania terminu, o którym mowa w ust. 3 odpowiedzialność za terminowość przekazywania informacji o schemacie podatkowym spoczywa na kierowniku jednostki organizacyjnej/kierowniku referatu.

7. Osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie została poinformowana, w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.

8. Po otrzymaniu informacji o nadaniu numeru (NSP) schematu podatkowego przez Szefa KAS, wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych przekazuje tę informację kierownikowi jednostki organizacyjnej/kierownikowi referatu

9. W przypadku schematu podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług po zaraportowaniu schematu do Szefa KAS, jeżeli wydział lub jednostka organizacyjna dokonały w okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskały wynikającą z niego korzyść podatkową, kierownik jednostki organizacyjnej/kierownik referatu zobowiązany jest w terminie do 10 dni każdego miesiąca przygotować i przekazywać osobie wyznaczonej ds. raportowania informacje o wysokości korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

10. Wyznaczona osoba ds. raportowania dokonuje weryfikacji przekazanych informacji i przygotowuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do zaraportowania (MDR-3) zgodnie z art. 86j Ustawy tj. w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego, w którym uzyskano korzyść podatkową.

Wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych może zwrócić się do kierownika jednostki organizacyjnej/kierownika referatu przekazującego informację, o której mowa w ust. 8, o jej uzupełnienie lub dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż te wskazane w załączniku nr 3 niezbędne do przekazania Szefowi KAS.

11. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) podpisywana jest zgodnie z art. 86j §1 Ustawy tj. przez Wójta Gminy.

12. Podpisaną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych przekazuje do Szefa KAS, w terminie wynikającym z art. 86j § 1 Ustawy.

13. W przypadku zidentyfikowania schematu podatkowego w pozostałych podatkach, do których ma zastosowanie Rozdział 11a ustawy, kierownik jednostki w zakresie realizowanych zadań przygotowuje informację o schemacie podatkowym (MDR-1) zgodnie z art. 86f ustawy, a następnie sporządza informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) zgodnie z art. 86j ustawy. Powyższe informacje przekazywane są w terminach i trybie wskazanym w Ustawie. Za terminowe sporządzenie i przekazanie ww. informacji odpowiada kierownik jednostki organizacyjnej.

14. Wykaz czynności, które nie będą powodowały obowiązku raportowania na zasadach opisanych w objaśnieniach podatkowych Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r stanowi Załącznik nr 4.

15. Wykaz czynności, które winne być poddane szczególnie wnikliwej weryfikacji pod względem wystąpienia schematu podatkowego wymagającego raportowania stanowi Załącznik nr 5.

§ 6. Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych.

1. Gmina lub jednostka organizacyjna występuje w roli Promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego.

2. W ww. przypadkach informacje o schemacie podatkowym przekazywane są szefowi KAS zgodnie z ww. § 5 ust. 4, przy czym informacja, o której mowa w § 5 ust. 4 lit a) zawiera dane wskazane w załączniku nr 3 do Procedury uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.

3. Po otrzymaniu numeru NSP, wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych informuje Korzystającego o NSP tego schematu.

§ 7. Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych.

1. Gmina lub jednostka organizacyjna uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze Wspomagającego, jeżeli podjęła się udzielić pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

2. W przypadku, gdy Gmina lub jednostka organizacyjna pełni rolę Wspomagającego, zobowiązane są uzyskać od Korzystającego lub Promotora numer (NSP) tego schematu podatkowego lub potwierdzenie, że schemat oczekuje na nadanie numeru NSP. Przedmiotowy numer należy uzyskać najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności Wspomagającego.

3. Jeżeli Gmina lub jednostka nie została poinformowana o NSP schematu podatkowego lub nie została im przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez nich czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru prowadzonej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, powzięła lub powinna była powziąć wątpliwości, że uzgodnienie w odniesieniu, do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, zobowiązana jest:

- a) niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć 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,
- b) w terminie, o którym mowa w § 7 pkt 3 ppkt a) wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w § 7 pkt 3, wskazując dzień, w którym powzięła 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 schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

4. Pozostałe obowiązki wspomagającego określa art. 86d Ustawy.

5. Obowiązki Gminy w ww. zakresie wykonuje kierownik jednostki organizacyjnej, zgodnie z zakresem realizowanych zadań.

§ 8. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.

1. Gmina i jednostki organizacyjne zobligowane są do archiwizowania dokumentacji dotyczącej procedury MDR.

2. Dokumentacja w zakresie schematów podatkowych dotyczących podatku od towarów i usług gromadzona jest w Referacie Finansowym.

3. Osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych prowadzi ewidencję zaraportowanych schematów podatkowych i nadanych im numerów NSP oraz zgłoszeń dotyczących naruszeń przepisów MDR.

4. Dokumentacja dotycząca schematów podatkowych innych podatków gromadzona jest w jednostce organizacyjnej/referacie merytorycznym.

5. Złożone oświadczenia zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 1 są gromadzone i przechowywane:

a) w jednostce organizacyjnej (składane przez pracowników danej jednostki)

b) w Referacie merytorycznym (składane przez pracowników danego Referatu)

c) w Referacie Finansowym złożone przez:

- kadre kierowniczą oraz Kierowników referatów,

- kierowników jednostek organizacyjnych (oświadczenie o wprowadzeniu procedury oraz oświadczenie zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury).

6. Archiwizacja dokumentów i informacji w zakresie schematów podatkowych jest zgodna z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. nr 14 poz. 67, obwieszczenie o sprostowaniu błędu Dz. U. z 2011 r. nr 27 poz. 140).

§ 9. Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów rozdziału 11a ustawy ordynacja podatkowa.

1. Pracownicy mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień. Kierownik jednostki organizacyjnej/kierownik referatu weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej procedury poprzez sprawdzenie, czy zostało złożone oświadczenie, którego wzór stanowi Załącznik nr 1.

2. Pracownicy będą objęci programem szkoleń w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z Rozdziału 11a Ustawy.

3. Forma, częstotliwość i terminy szkoleń oraz osoby objęte obowiązkiem szkolenia ustalane są zgodnie z wewnętrzną polityką szkoleniową. Szkolenia mogą być realizowane przez podmioty zewnętrzne oferujące w tym zakresie usługi.

§ 10. Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów rozdziału 11a ustawy ordynacja podatkowa.

1. Pracownicy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych.

2. Każdy przypadek zidentyfikowania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych w jednostce organizacyjnej pracownik zgłasza kierownikowi jednostki.

3. W przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów, kierownik jednostki podejmuje działania niezbędne w celu ich usunięcia lub naprawienia oraz informuje Skarbnika Gminy, w przypadku schematu podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług, o konieczności zaraportowania schematu podatkowego, w przypadku, gdy zgłoszenie podlega zawiadomieniu bądź dotyczy zagadnienia, które powinno podlegać raportowaniu.

W takiej sytuacji przesyła niezbędne dane dotyczące zidentyfikowanego zgłoszenia celem przekazania informacji do Szefa KAS.

4. Każdy przypadek zidentyfikowania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych w Urzędzie, pracownik zgłasza Skarbnikowi Gminy.

5. W przypadku potwierdzenia naruszenia przepisów, Skarbnik podejmuje działania niezbędne w celu ich usunięcia lub naprawienia oraz informuje Wójta Gminy o zaistniałym zdarzeniu. W przypadku konieczności zaraportowania schematu podatkowego należy zastosować zasady postępowania wynikające z § 5 Procedury.

6. W przypadku schematów podatkowych dotyczących innych podatków Kierownik jednostki organizacyjnej podejmuje stosowne działania celem wypełnienia obowiązku zaraportowania schematu podatkowego, jeżeli taki obowiązek zaistnieje.

§ 11. Zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

1. Kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują kierownicy jednostek organizacyjnych oraz kierownicy referatów w ramach prowadzonej kontroli zarządczej - funkcjonalnej lub inne upoważnione przez Wójta Gminy osoby w ramach kontroli planowanej.

2. Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.

3. Kontrola wewnętrzna winna być prowadzone w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej danej jednostki organizacyjnej

4. Kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do uwzględnienia w składanym rocznym „Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej” informacji zapewniającej o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze.

5. Kontrola wewnętrzna lub audyt zobowiązany jest do przeprowadzenia kontroli zgodności oświadczeń stanowiących Załącznik nr 1 niniejszej Procedury.

§ 12. Postanowienia końcowe.

1. Rejestr zgłoszeń informacji, o których mowa w § 5 ust. 4 i ust. 7 prowadzi wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych.

2. Kopię zgłoszeń dokonanych na podstawie § 5 ust. 12 Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują Skarbnikowi Gminy w terminie 7 dni od dnia dokonania zgłoszenia.

Załącznik Nr 1 do Procedury wewnętrznej w zakresie
wypełnienia obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

- 1) zapoznałam/em się z treścią zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) wraz z załącznikami, obowiązującego w Urzędzie Gminy Grajewo oraz gminnych jednostkach budżetowych,
- 2) zobowiązuję się do przestrzegania ww. procedury wewnętrznej,
- 3) zobowiązuję się postępować zgodnie z ww. procedurą wewnętrzną w sytuacjach w niej przewidzianych jak i w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 4) udostępniono mi przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 5) znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z ww. procedury wewnętrznej lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 6) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w ww. procedurze wewnętrznej jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych i może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

.....
(miejsowość, data)

.....
(czytelny podpis pracownika)

PRZESŁANKI SCHEMATU PODATKOWEGO ARKUSZ WERYFIKACYJNY

Dane weryfikującego:

Data	Imię i Nazwisko	referat/jednostka	Stanowisko	Nr telefonu
NAZWA UZGODNIENIA				

Procedura oceny, czy dana czynność (uzgodnienie) może spełniać wystąpienie obowiązku informacyjnego na podstawie przepisów o schematach podatkowych

KRYTERIA	TAK	NIE
I. KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY		
II. KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ		
<ul style="list-style-type: none"> · <i>Jeżeli udzielono odpowiedzi „NIE”, należy zakończyć wypełnienie arkusza weryfikacyjnego, czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego.</i> · <i>Jeżeli co najmniej na jeden z ppkt. udzielono odpowiedzi „TAK” – występuje korzyść podatkowa i należy wypełnić pkt III, IV i V.</i> 		
1) Niepowstanie zobowiązania podatkowego		
2) Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego		
3) Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego		
4) Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej		
5) Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku		
6) Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku		
7) Brak obowiązku pobrania podatku		
8) Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym		
9) Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych		
III. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 11).		
<ul style="list-style-type: none"> · <i>Jeżeli na wszystkie pkt udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego, należy przejść do pkt IV,</i> · <i>Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy</i> 		
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 i 3,		
11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11 a ustawy ordynacja podatkowa, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt. 1-3 było faktycznie respektowane.		
IV. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 9). • <i>Jeżeli na wszystkie pytania udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego, należy przejść do pkt. V.</i> • <i>Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi na „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy.</i>		
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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 648 ze zm.) lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,		

<p>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:</p> <p>a)które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</p> <p>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</p> <p>c)jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.),</p>		
<p>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,</p>		
<p>8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,</p>		
<p>9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT (zysk operacyjny), gdyby nie dokonano przeniesienia;</p>		
<p>V. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 4).</p> <ul style="list-style-type: none"> · <i>Jeżeli na wszystkie pytania udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego.</i> · <i>Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi na „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy.</i> 		
<p>1) wpływ na część odroczonej 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 (słownie: pięć milionów złotych),</p>		
<p>2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych), jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,</p>		
<p>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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych),</p>		
<p>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</p>		
<p>mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł. (słownie: pięć milionów złotych).</p>		
<p>Wypełnia kierownik jednostki/kierownik referatu</p>		

Czy weryfikowane uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy	TAK	NIE

.....

Podpis Dyrektora/Naczelnika Wydziału

Załącznik Nr 3 do Procedury wewnętrznej w zakresie
wypełnienia obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych

Zgłoszenie informacji o schemacie podatkowym w podatku od towarów i usług.

Dane zgłaszającego

Data	Imię i Nazwisko	referat/Jednostka	Stanowisko	e-mail, nr telefonu
Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia:		rok - miesiąc - dzień		
Cel złożenia informacji (do wyboru)		<input type="checkbox"/> złożenie informacji <input type="checkbox"/> uzupełnienie informacji		
Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego (TAK/NIE)		Czy składający posiada numer schematu podatkowego (NSP), którego dotyczy składana informacja? <input type="checkbox"/> TAK Jeśli TAK, należy podać numer schematu podatkowego NSP <input type="checkbox"/> NIE		
Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano		Proszę podać nazwę, jeśli ją nadano		
Informacje o składającym				
Rodzaj składającego (do wyboru):		1. Jeśli, Promotor, do wyboru (<input type="checkbox"/>TAK/<input type="checkbox"/>NIE): Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE 2. Jeśli, Wspomagający, do wyboru (<input type="checkbox"/>TAK/<input type="checkbox"/>NIE): Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po wprowadzeniu do obrotu schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od organizowania do wdrożenia schematu podatkowego.		
1. Promotor, 2. Wspomagający , 3. Korzystający.				

	<p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od udostępnienia do wdrożenia schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>3. Jeśli, Korzystający, do wyboru (<input type="checkbox"/>TAK/<input type="checkbox"/>NIE)</p> <p>Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia następującego po przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia, <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Informacje dotyczące korzystającego, który przekazuje informację zgodnie z art. 86c ustawy (do wyboru TAK/NIE)</p>	<p>Czy promotor poinformował pisemnie korzystającego o NSP? <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Czy schemat podatkowy posiada NSP? <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przez promotora <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja o schemacie podatkowym zawiera również dane otrzymane od promotora <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Opis zgłaszanego schematu podatkowego</p>	
<p>Schemat podatkowy dotyczy następujących działań (do wyboru TAK/NIE)</p>	<p>Wkład niepieniężny (Aport) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Likwidacja <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wymiana udziałów <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przeniesienie składników majątkowych <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekształcenie <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wskazanie innych działań (do wypełnienia)</p>

<p>Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń (do wyboru TAK/NIE):</p>	<p>Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Mechanizm odwróconego podatku</p>
	<p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Czynności o charakterze bezpłatnym <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Leasing/najem/dzierżawa <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wskazanie innych działań (do wypełnienia)</p> <p>.....</p>
<p>Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

<p>Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści (do wyboru TAK/NIE): art. 86a § 1 pkt 6 lit. od a) do k)</p>	<p>Schemat spełnia kryterium głównej korzyści</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit a)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, (art. 86a § 1 pkt 6 lit b)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujedniczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit d)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań</p>
--	--

	<p>podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <p>- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, – płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane; (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego (do wyboru TAK/NIE) art. 86a § 1 pkt 13 lit. od a) do i)</p>	<p>a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, – odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE <p>w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)</p>

TAK NIE

ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)

TAK NIE

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% (art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)

TAK NIE

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 (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)

TAK NIE

występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,

- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730), (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)

TAK NIE 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 Wytocznych 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, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)

TAK NIE

dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)

TAK NIE

między podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu

	<p>wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego (do wyboru TAK/NIE) art. 86a § 1 pkt 1 lit. od a) do d)</p>	<p>wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł. (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe, (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł. (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł; (art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Pelny opis zgłaszanego schematu podatkowego</p>	

<p>Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
---	--

<p>Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (do wyboru)</p>	<p><input type="checkbox"/> Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy wyrażona w złotych (do uzupełnienia kwota w zł)</p> <p>..... zł</p> <p><input type="checkbox"/> Brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy</p> <p><input type="checkbox"/> Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy</p>
--	--

Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowy

<p>Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p>
--	--------------------------------------

<p>Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
--	---

<p>Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację (do wyboru)</p>	<p><input type="checkbox"/> Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, w złotych (do uzupełnienia kwota w zł)</p> <p>..... zł</p> <p><input type="checkbox"/> Brak możliwości oszacowania wartości korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym</p> <p><input type="checkbox"/> Brak korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym w złotych</p>
--	--

<p>Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
--	--

<p>Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
---	---

Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym	(Do wypełnienia)
Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy	
(do wyboru NIE DOTYCZY/TAK)	<input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/> Jeśli, TAK, do wyboru Typ podmiotu: <input type="checkbox"/> Promotor <input type="checkbox"/> Korzystający <input type="checkbox"/> Wspomagający <input type="checkbox"/> Inny podmiot
Rodzaj danych identyfikacyjnych (do wypełnienia gdy powyżej wybrano TAK)
Adres zamieszkania / siedziby (do wypełnienia gdy powyżej wybrano TAK)
Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym	
(do wyboru NIE DOTYCZY/TAK)	<input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/> Jeśli, TAK, do wyboru Typ podmiotu: <input type="checkbox"/> Promotor <input type="checkbox"/> Korzystający <input type="checkbox"/> Wspomagający <input type="checkbox"/> Inny podmiot
Rodzaj danych identyfikacyjnych
Adres zamieszkania / siedziby
Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku, gdy jako cel złożenia informacji wybrano uzupełnienie informacji (str. 1).

.....
Data wypełnienia

.....
Podpis składającego informację

Załącznik Nr 4 do Procedury wewnętrznej w zakresie
wypełnienia obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych

Na podstawie objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. poniżej wskazano grupy czynności, **które nie będą powodowały obowiązku raportowania** na zasadach opisanych w ww. objaśnieniach

(pkt 3.1.3. i pkt 5.1. objaśnień):

1. przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,

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

3. przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,

4. przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,

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

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

7. udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,

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

9. usługi bieżącego doradztwa podatkowego,

10. wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,

11. wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych,

12. nie stanowi wynagrodzenia „success fee” podlegające na kwalifikacji, jako ogólna cecha rozpoznawcza w rozumieniu MDR np. wynagrodzenie, którego sposób kalkulacji oparty jest wyłącznie o ilość godzin analitycznych / godzin pracy spędzonych przez poszczególnych członków zespołu projektowego,

13. standaryzowane produkty bankowe, takie jak np. wzór standardowej umowy rachunku bankowego,

14. produkty emerytalne takie jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE),

15. przekazanie korzystającemu druków urzędowych,

16. wykorzystywanie przez notariuszy „wzorców” umów notarialnych wykorzystywanych przy standardowych transakcjach (nienakierowanych na osiągnięcie korzyści podatkowych),

17. standardowe wzory uchwał przygotowane do podjęcia przez spółki prawa handlowego w standardowych celach biznesowych; przesłanka ta jednak może być spełniona, jeżeli komplet zestandaryzowanej dokumentacji tego rodzaju został przygotowany w celu osiągnięcia korzyści podatkowych,

18. wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych/podatku dochodowym od osób fizycznych,

19. wybór opodatkowania VAT transakcji nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT,

20. decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT/ ustawy o PIT, jeżeli te działania są podejmowane, jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności,

21. zmiana kwalifikacji źródła dochodu wynikająca z korekty kwalifikacji uprzednio dokonanej w wyniku błędu oraz mającej na celu skorygowanie (dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa),
22. skorzystanie z ulg i preferencji podatkowych,
- opinie prawne oparte na wypracowanych w danym podmiocie standardach wypowiedzi na dane zagadnienia.

WYKAZ DZIAŁAŃ, CZYNNOŚCI, UZGODNIEŃ

które winne być poddane szczególnie wnikliwej analizie i weryfikacji pod względem wystąpienia schematu podatkowego podlegającego raportowaniu.

1. Wdrożenie i stosowanie tzw. prewspółczynnika VAT innego niż prewspółczynnik określony zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r.

w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.I.L z 2015r. poz. 2193).

2. Wypłata dotacji innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki z dotacji nabywają od Gminy usługi (np. dzierżawa obiektów, pomieszczeń itp.),

3. Wdzierżawienie spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina, instytucji kultury, składników majątku Gminy.

4. Wnoszenie wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) do spółek, których udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina.

5. Oddanie do używania i pobierania pożytków spółce, której udziałowcem/akcjonariuszem jest Gmina, składników majątku Gminy.

6. Realizacja porozumień międzygminnych, w ramach których powstaje dla Gminy prawo do odliczenia podatku VAT.

7. Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku Gminy, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej.

Załącznik Nr 6 do Procedury wewnętrznej w zakresie
wypełnienia obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych

„Działając w imieniu Gminy Grajewo na podstawie art. 86b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900), niniejszym zwalням

.....
.....

(nazwa Promotora)

z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przewidzianej przepisami ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 283), (lub innych tzw. ustaw korporacyjnych)” ze wskazaniem danych identyfikacyjnych zwalnianych z tajemnicy doradców.

.....
Podpis kierownika jednostki organizacyjnej