

ZARZĄDZENIE NR 27/2023
WÓJTA GMINY LISEWO

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie Procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla Gminy Lisewo

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z póź. zm.) w związku z art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 roku, poz. 1540 z póź. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych Gminy Lisewo” stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom biur, oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Lisewo.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lisewo

Jakub Kochowicz

**PROCEDURA W ZAKRESIE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKU
PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH
GMINA LISEWO**

Spis treści

I.	Postanowienia wstępne	3
II.	Czynności oraz działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych	3
III.	Obowiązki Personelu	4
IV.	Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi / innymi podmiotami	6
V.	Zakres obowiązków oraz uprawnienia Zespołu MDR.....	6
VI.	Zasady upowszechniania wśród Personelu wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	9
VII.	Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	10
VIII.	Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.....	11
IX.	Zasady zgłaszania przez Personel podejrzenia naruszenia przepisów.....	11
X.	Zasady kontroli wewnętrznej zgodności z przepisami działu III, rozdziału 11a Ustawy oraz zasadami postępowania określonymi w Procedurze.....	12
XI.	Postanowienia końcowe	12
XII.	Spis Załączników	13
XIII.	Załącznik nr 1	14
XIV.	Załącznik nr 2	23

§ 1

Postanowienia wstępne

1. Niniejsza procedura (dalej „**Procedura**”) zostaje ustanowiona w Gminie Lisewo (dalej „**Gmina**”) w celu określenia zasad wykonywania obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, określonych w szczególności w dziale III rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm. - dalej „**Ustawa**”). Niniejsza Procedura stanowi wewnętrzną procedurę, o której mowa w art. 861 § 1 Ustawy.
2. O ile z kontekstu nie wynika inaczej, pojęcia użyte w niniejszej Procedurze posiadają znaczenie określone Ustawą. Definicje pojęć określonych w niniejszej Procedurze zawarte zostały w słowniku stanowiącym **Załącznik nr 1** do Procedury.
3. Członkowie personelu Gminy, tj. osoby fizyczne zatrudnione w Urzędzie Gminy Lisewo oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Lisewo na podstawie stosunku pracy (w tym na podstawie powołania, wyboru, mianowania) lub współpracujące na podstawie stosunków cywilnoprawnych (dalej „**Personel**”), są zobowiązani do zapoznania się i stosowania Procedury.
4. Ilekroć w Procedurze jest mowa o schemacie podatkowym, rozumie się przez to uzgodnienie (tj. czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego), które spełnia:
 - (i) kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą; lub
 - (ii) szczególną cechę rozpoznawczą; lub
 - (iii) inną szczególną cechę rozpoznawcząw rozumieniu działu III rozdziału 11a Ustawy.

§ 2

Czynności oraz działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. W celu (i) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz (ii) właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, Gmina podejmuje następujące czynności, działania i środki, uwzględniając charakter oraz rodzaj prowadzonej działalności:
 - upowszechnia wśród Personelu wiedzę z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, w tym obowiązków wynikających z działu III, rozdziału 11a Ustawy, w szczególności poprzez korzystanie ze szkoleń związanych ze stosowaniem przepisów o schematach podatkowych;

- powołuje Zespół MDR, który nadzoruje sposób przestrzegania postanowień działu III, rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
- wprowadza dla Personelu obowiązek informowania Zespołu MDR o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy i przekazywania informacji o takich uzgodnieniach do Zespołu MDR w formie pisemnej wraz z dokumentacją źródłową umożliwiającą ocenę danego zdarzenia pod kątem obowiązków wynikających z działu III, rozdziału 11a Ustawy;
- wprowadza obowiązek informowania i przekazywania informacji o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy przez Personel do Zespołu MDR za pośrednictwem Kierowników Komórek Organizacyjnych (Referatów lub Samodzielnych Stanowisk) Urzędu Gminy lub Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy (dalej łącznie jako „**Kierownicy**”);
- wprowadza Wytyczne, stanowiące **Załącznik nr 2** do Procedury, przygotowane i cyklicznie aktualizowane na podstawie już zidentyfikowanych schematów podatkowych przez Zespół MDR dla Personelu, w celu usprawnienia identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych. Wytyczne uwzględniają listę transakcji / uzgodnień, które nie powinny stanowić schematów podatków (dalej „**Biała Lista**”), jak również listę transakcji / uzgodnień podwyższonego ryzyka wystąpienia schematów podatkowych (dalej „**Czarna Lista**”);
- wprowadza zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- wprowadza obowiązek przeglądu i aktualizacji Procedury;
- podejmuje decyzję w zakresie kontroli wewnętrznej przestrzegania działu III, rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

§ 3

Obowiązki Personelu

1. Obowiązkiem każdego członka Personelu jest identyfikacja zdarzeń powstających w związku z jego obowiązkami pracowniczymi, które mogą być związane ze schematami podatkowymi lub stanowić schemat podatkowy. Członkowie Personelu są zobowiązani do weryfikacji wszelkich zdarzeń, które miały miejsce od 1 listopada 2018 r. do dnia przyjęcia niniejszej Procedury oraz przekazania informacji o zidentyfikowanych zdarzeniach lub swoich wątpliwościach w tym zakresie do Zespołu MDR.
2. Obowiązki Personelu polegają w szczególności na:
 - (i) w przypadku wszystkich członków Personelu - sprawdzeniu przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, w tym wszelkich uzgodnień z doradcami zewnętrznymi, czy nie obejmują one uzgodnień lub

zdarzeń wskazanych w Wytycznych przygotowanych przez Zespół MDR jako potencjalnie stanowiące schemat podatkowy podlegający raportowaniu;

(ii) w przypadku wszystkich członków Personelu - weryfikacji przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, czy dane uzgodnienie obejmuje następujące przypadki:

- w ramach pracy nad uzgodnieniem (umową / zmianą umowy / uchwałą / zamówieniem) uczestniczył zewnętrzny doradca, przykładowo: kancelaria prawna, doradca podatkowy, biegły rewident, doradca finansowy,

- uzgodnienie dotyczy jakiegokolwiek korzyści lub optymalizacji podatkowej,

- uzgodnienie oparte jest o wystandardyzowaną dokumentację,

- uzgodnienie ma charakter międzynarodowy, tj. uczestniczą w nim podmioty spoza Polski,

- wynik uzgodnienia ma wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego (kontrahenta) w kwocie 5 000 000 zł w roku kalendarzowym,

- w wyniku uzgodnienia Gmina otrzyma / zapłaci wynagrodzenie powyżej 5 000 000 zł w roku kalendarzowym,

- uzgodnienie dotyczy transakcji istotnych kwotowo (próg kwotowy ustalany jest przez Zespół MDR w Wytycznych),

- czy istnieje ryzyko, że uzgodnienie posiada co najmniej jedną:

- ogólną cechę rozpoznawczą lub
- szczególną cechę rozpoznawczą lub
- inną szczególną cechę rozpoznawczą

(iii) w przypadku stwierdzenia, iż dane zdarzenie obejmuje uzgodnienie lub zdarzenie wskazane jako podlegające zgłoszeniu w Wytycznych przygotowanych przez Zespół MDR lub zidentyfikowania obecności co najmniej jednego z przypadków wskazanych w pkt. ii – niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu przez członka Personelu informacji dla Zespołu MDR, za pośrednictwem właściwego Kierownika, obejmującej: e-mail z krótkim opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, memorandumami opisującymi przebieg rozważanej transakcji, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których członkowie Personelu dokonali identyfikacji danego uzgodnienia), w celu dokonania ostatecznej oceny pod kątem obowiązku raportowania,

3. W przypadku identyfikacji zdarzenia mogącego stanowić schemat podatkowy lub powzięcia jakichkolwiek wątpliwości w tym zakresie, członek Personelu jest obowiązany do niezwłocznego (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji zdarzenia) zgłoszenia danego zdarzenia do Zespołu MDR za pośrednictwem właściwego Kierownika. Kierownik informuje Zespół MDR o

zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi, bądź też o wątpliwościach zgłoszonych przez członka Personelu. Kierownicy ponoszą odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad identyfikacją i zgłaszaniem zdarzeń podlegających raportowaniu. Zespół MDR dokonuje oceny danego zdarzenia i w koniecznym zakresie raportowania. Wzór zgłoszenia stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej Procedury i powinien zostać przesłany na skrzynkę poczty elektronicznej Zespołu MDR.

4. Na podstawie otrzymanych informacji, Zespół MDR dokonuje analizy czy zidentyfikowane uzgodnienie podlega obowiązkowi przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej i określa obowiązki Gminy wynikające ze zidentyfikowanych schematów podatkowych.
5. W sytuacji podejmowania przez Gminę wewnętrznych decyzji dotyczących istotnych kwestii podatkowych lub finansowych, podjęta decyzja podlega niezwłocznemu (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu podjęcia decyzji) zgłoszeniu do Zespołu MDR (także, gdy decyzja jest podejmowana przez członka Zespołu MDR).
6. Przekazanie informacji dla Zespołu MDR za pośrednictwem Kierownika przez członka Personelu zwalnia pozostałych członków Personelu z obowiązku przekazania informacji odnośnie tego zdarzenia.
7. Ostateczna decyzja na temat raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jest podejmowana przez Zespół MDR.

§ 4

Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi / innymi podmiotami

1. Członkowie Personelu odpowiadający za komunikację oraz współpracę z doradcą zewnętrznym (finansowym, biznesowym, prawnym, podatkowym) w ramach danej transakcji, w przypadku zidentyfikowania zdarzeń, o których mowa w § 3 ust. 1, niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia pierwszego kontaktu) informują o tym fakcie właściwego Kierownika, który informuje Zespół MDR.
2. W przypadku występowania doradcy zewnętrznego w ramach danej transakcji, Zespół MDR informuje go o konieczności dokonania analizy pod kątem występowania obowiązków wynikających z działu III, rozdziału 11a Ustawy, w szczególności posiadania przez niego oraz przez Gminę statusu promotora / korzystającego / wspomagającego.
3. W przypadku powzięcia informacji, że w ramach danej transakcji, występują inni korzystający, członkowie Personelu niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia powzięcia tej informacji), informują o tym fakcie Zespół MDR za pośrednictwem właściwego Kierownika.

§ 5

Zakres obowiązków oraz uprawnienia Zespołu MDR

1. Zespół MDR może podjąć decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie MDR, albo wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości. W sprawie wątpliwej, w której Gmina zdecydowała się skorzystać z pomocy doradcy zewnętrznego i / lub wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, Zespół MDR raportuje informacje o schemacie podatkowym przynajmniej do momentu uzyskania opinii lub interpretacji.
2. Zespół MDR, jest odpowiedzialny za:
 - ustalenie statusu Gminy (promotor, wspomagający, korzystający, uczestnik, brak roli) na gruncie przepisów działu III, rozdziału 11a Ustawy względem uzgodnienia wskazanego w informacji otrzymanej od Personelu;
 - weryfikację na gruncie przepisów działu III, rozdziału 11a Ustawy, uzgodnień, które według informacji przekazanej Zespołowi MDR przez Personel za pośrednictwem właściwego Kierownika mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe, polegającą w szczególności na:
 - ustaleniu: (i) czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem dokonanego przez członka Personelu za pośrednictwem właściwego Kierownika zgłoszenia odpowiada uzgodnieniom / zdarzeniom wskazanym w Wytycznych przygotowanych przez Zespół MDR jako uzgodnienie potencjalnie stanowiące schemat podatkowy podlegający raportowaniu;
 - ustaleniu czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem, przekazanej przez Personel, informacji dla Zespołu MDR, stanowi uzgodnienie, które posiada co najmniej jedną:
 - ogólną cechę rozpoznawczą lub
 - szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - inną szczególną cechę rozpoznawczą;
 - jeżeli uzgodnienie spełnia ogólną cechę rozpoznawczą: ustaleniu czy uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści;
 - ustaleniu, czy uzgodnienie spełnia kryterium transgraniczne;
 - ustaleniu czy uzgodnienie prezentuje cechy zasygnalizowane przez członka Personelu – w oparciu o materiały źródłowe przekazane przez członka Personelu, oraz
 - ustaleniu wynikających z określonego statusu (promotor, wspomagający, korzystający, uczestnik, brak roli) oraz rodzaju uzgodnienia, ciężących na Gminie obowiązków i terminów do ich wypełnienia;
 - nadzór nad wykonywaniem przez członków Personelu procesu weryfikacji zdarzeń mających miejsce przed przyjęciem Procedury (dokonanych po 1 listopada 2018 r. w przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne) pod kątem obowiązków z nich wynikających na gruncie działu III, rozdziału 11a Ustawy, oraz wykonanie tych obowiązków;
 - prowadzenie rejestru informacji dla Zespołu MDR przekazywanych przez Personel za pośrednictwem właściwego Kierownika;

- formułowanie oraz aktualizację Wytycznych dla Personelu w zakresie informowania o uzgodnieniach potencjalnie stanowiących schemat podatkowy, w oparciu o dotychczas zweryfikowane informacje dla Zespołu MDR oraz zidentyfikowane na ich podstawie schematy podatkowe;
 - audyt przestrzegania przepisów Ustawy, w zakresie działu III, rozdziału 11a Ustawy, w tym kontroli stosowania procedury;
 - współpracę z promotorami, korzystającymi i wspomagającymi w zakresie obowiązków raportowania danego schematu podatkowego;
 - zgłaszanie odpowiednich informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w imieniu Gminy.
3. W skład Zespołu MDR wchodzi:
- Skarbnik Gminy – Szef Zespołu MDR;
 - Inspektor ds. obsługi finansowo-księgowej - zastępca Szefa Zespołu MDR;
 - Kierownik Referatu Inwestycji;
 - Inspektor do spraw wymiaru podatku,
 - Inspektor do spraw poboru zobowiązań pieniężnych
4. Zespół MDR wszelkie decyzje w zakresie wykonywania obowiązków wynikających dla Gminy z działu III, rozdziału 11a Ustawy, w tym określenie kwalifikacji i skutków zdarzeń, podejmuje jednomyślnie i w pełnym składzie. W razie nieobecności członka Zespołu MDR decyzje podejmuje przynajmniej dwóch obecnych członków Zespołu MDR, a tak podjęte decyzje są przekazywane nieobecnemu członkowi Zespołu MDR niezwłocznie po jego powrocie.
5. Szef Zespołu MDR (a w razie jego nieobecności Zastępca Szefa Zespołu MDR) organizuje pracę zespołu, w tym: (i) zwołuje posiedzenia Zespołu, (ii) prowadzi rejestr zgłoszeń Personelu, (iii) formułuje oraz cyklicznie aktualizuje Wytyczne dla Personelu w zakresie identyfikacji uzgodnień potencjalnie stanowiących schemat podatkowy, w oparciu o dotychczas zweryfikowane zgłoszenia Personelu oraz zidentyfikowane na ich podstawie schematy podatkowe, (iv) prowadzi elektroniczne archiwum na dysku sieciowym Gminy, bądź w formie papierowej, zawierające dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych, określa zadania członków Zespołu MDR w celu wykonania Procedury.
6. W celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR, Zespół MDR może żądać od członków Personelu dodatkowych wyjaśnień i informacji. Żądanie może wykraczać poza treść informacji przekazanej Zespołowi MDR. Zespół MDR może również żądać przygotowania informacji niezbędnych w celu złożenia informacji o schematach podatkowych, bądź też złożenia dodatkowych wyjaśnień przez członków Personelu.
7. Zespół MDR może:
- wystąpić o dodatkowe informacje do zewnętrznego doradcy w celu uzyskania niezbędnych informacji w przedmiocie skutków MDR zidentyfikowanego zdarzenia / transakcji;

- wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego w przedmiocie skutków MDR zidentyfikowanego zdarzenia / transakcji;
 - wystąpić o wsparcie zewnętrznego doradcy podatkowego w wykonaniu obowiązków wskazanych w § 7 Procedury.
8. W przypadku zawarcia przez Gminę umowy z doradcą zewnętrznym (dalej: „**Doradca MDR**”), której przedmiotem będzie wsparcie w zakresie realizacji obowiązków wskazanych w § 7 Procedury oraz obowiązków należących do obowiązków Zespołu MDR wskazanych w § 5 Procedury, Zespół MDR powinien:
- niezwłocznie przekazywać do doradcy realizującego usługi wsparcia MDR do weryfikacji szczegóły uzgodnień / zdarzeń / transakcji / czynności, które w ocenie Zespołu MDR mogą stanowić schematy podatkowe;
 - zgłaszać do Doradcy MDR wszelkie wątpliwości dotyczące występowania schematów podatkowych w Gminie;
 - ustalić we współpracy z Doradcą MDR zakres uzgodnień / zdarzeń / transakcji / czynności, które powinny podlegać szczegółowej analizie uwzględniając charakter działalności Gminy;
 - na prośbę Doradcy MDR, przekazywać dodatkowe informacje dotyczące uzgodnień będących przedmiotem analizy Doradcy MDR;
 - udzielać Doradcy MDR stosownych pełnomocnictw niezbędnych do dokonywania przez Doradcę MDR zgłoszeń schematów podatkowych w imieniu Gminy;
 - w porozumieniu z Doradcą MDR dokonywać okresowych przeglądów działalności Gminy pod kątem realizacji obowiązków wynikających z przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - zlecać Doradcy MDR dokonywanie okresowych audytów przestrzegania Procedury MDR w Gminie wynikających z art. 86l § 2 pkt 7 Ustawy;
 - dokonywać zgłoszeń schematów podatkowych w porozumieniu z Doradcą MDR.

§ 6

Zasady upowszechniania wśród Personelu wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Członkowie Personelu są zobowiązani do odbycia szkolenia w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z działu III, rozdziału 11a Ustawy, w tym stosowania Procedury.
2. O częstotliwości, formie, terminie i osobach zobowiązanych do odbycia szkoleń decyduje Zespół MDR. Szkolenia:
 - mogą być realizowane przez podmioty zewnętrzne oferujące usługi w tym zakresie;
 - mogą obejmować zarówno obecnych oraz nowych członków Personelu;

- mogą być organizowane indywidualnie lub w formie e-learningów, w tym obejmować testy wiedzy.

§ 7

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

1. Zespół MDR w imieniu Gminy przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych na zasadach oraz w terminach wskazanych w przepisach prawa, w szczególności zgodnie z działem III, rozdziałem 11a Ustawy. O technicznym sposobie sporządzenia, podpisania i złożenia informacji, decyduje Szef Zespołu MDR.
2. Czynność raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w imieniu Gminy dokonywana może być przez podmioty zewnętrzne, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa. Decyzję w tej sprawie podejmuje Szef Zespołu MDR. Odpowiedzialność za terminowe przekazanie danych do raportowania spoczywa na Zespole MDR. W sytuacjach, gdy podmiot zewnętrzny jedynie wspiera Zespół MDR w przygotowaniu danych, Zespół MDR, na podstawie rekomendacji otrzymanych od podmiotu zewnętrznego, zapewnia terminowe przekazywanie informacji na temat schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, na zasadach oraz w terminach wskazanych w przepisach prawa, w szczególności zgodnie z działem III, rozdziałem 11a Ustawy.
3. Informacje o schematach podatkowych są przekazywane przez osobę upoważnioną do podpisu, z wyłączeniem informacji MDR-3, która wymaga podpisu osoby reprezentującej Gminę (tj. Wójta Gminy). Informacja MDR-3 jest przekazywana Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, jeżeli Gmina jako korzystający, w danym okresie podatkowym, dokonywało czynności, które byłyby elementem schematu podatkowego lub uzyskało z tego korzyść podatkową w terminie złożenia zeznania podatkowego dotyczącego tego okresu rozliczeniowego.
4. Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Informacje i zawiadomienia organów administracji publicznej, o których mowa w Procedurze, są przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
5. Informacje dla Szefa Krajowej Administracji Skarbowej składane są w formie następujących struktur:
 - **MDR-1** – informacja o schemacie podatkowym (składana na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 Ustawy);
 - **MDR-2** – zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego (składane na podstawie art. 86b § 6 oraz art. 86d § 3 i 5 Ustawy);

- **MDR-3** – informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (składana na podstawie art. 86j § 1 Ustawy);
- **MDR-4** – kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego (składana na podstawie art. 86f § 4 Ustawy).

§ 8

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych przechowywane są w archiwum zakładowym Urzędu Gminy Lisewo.
2. Archiwizowane informacje w zakresie schematów podatkowych obejmują:
 - (i) złożone informacje i zawiadomienia o schematach podatkowych, Urzędowe Potwierdzenia Odbioru, otrzymane potwierdzenia nadania NSP, otrzymane oświadczenia, że dany schemat podatkowy nie posiada jeszcze nadanego NSP (wraz z kompletem przekazanych informacji), wraz z UPO;
 - (ii) odnośnie informacji przekazanych przez Personel: wszystkie informacje przekazane Zespołowi MDR przez Personel, w tym materiały źródłowe (projekty umów, memoranda opisujące przebieg rozważanej transakcji itp.), informacje dotyczące rodzaju uzgodnienia i roli Gminy w uzgodnieniu, komunikację przeprowadzoną z doradcami zewnętrznymi dotyczącą uzgodnień oraz wynik analizy w zakresie danego zdarzenia;
 - (iii) ewentualne wytyczne Zespołu MDR dla Personelu;
 - (iv) wszelką komunikację z podmiotami zewnętrznymi, w tym z organami podatkowymi, dotyczącą schematów podatkowych.
3. Urząd Gminy Lisewo przechowuje dokumenty oraz informacje wymienione w ust. 2 pkt (ii) – (iv) co najmniej przez okres 5 lat licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku ich wprowadzenia do bazy, o której mowa w ust. 1 powyżej. Dokumenty oraz informacje, o których mowa w ust. 2 pkt (i) przechowuje się bezterminowo.
4. Informacje zawarte w przechowywanej dokumentacji podlegają ochronie i kontroli dostępu odpowiednio do zasad ochrony stosowanych w stosunku do tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

§ 9

Zasady zgłaszania przez Personel podejrzenia naruszenia przepisów

1. Personel jest zobowiązany do monitorowania i zgłoszenia Zespołowi MDR za pośrednictwem właściwego Kierownika, każdego przypadku potencjalnego lub faktycznego naruszenia przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych.

2. Osoba wchodząca w skład Zespołu MDR otrzymująca zgłoszenie podejmuje niezbędne działania w celu potwierdzenia czy naruszenie miało miejsce lub czy istnieją okoliczności uzasadniające podejrzenie, że miało ono miejsce. W przypadku potwierdzenia naruszenia, Zespół MDR podejmuje niezbędne działania w celu usunięcia jego skutków. W przypadku gdy zgłoszenie podlega zawiadomieniu bądź dotyczy zagadnienia, które powinno podlegać raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Zespół MDR postępuje zgodnie z postanowieniami § 7 Procedury.

§ 10

Zasady kontroli wewnętrznej zgodności z przepisami działu III, rozdziału 11a Ustawy oraz zasadami postępowania określonymi w Procedurze

1. Osoba, lub osoby wyznaczone przez Wójta Gminy, przeprowadzają ogólny audyt przestrzegania przepisów Ustawy, w zakresie działu III, rozdziału 11a Ustawy, w tym kontroli Procedury. Czynności w ramach audytu mogą być zlecone podmiotowi trzeciemu świadczącemu usługi w tym zakresie.
2. Procedura podlega kontroli, której zasadniczym celem jest wykrycie ewentualnych nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ustawy, w zakresie działu III, rozdziału 11a oraz podniesienie sprawności funkcjonowania Procedury poprzez eliminację w przyszłej pracy ujawnionych wątpliwości.
3. Realizacja podstawowych celów kontroli polega na gromadzeniu informacji o:
 - obszarach, w których występują zaniedbania, nieprawidłowości i odchylenia od przyjętych do stosowania norm;
 - środkach zaradczych umożliwiających likwidację przyczyn oraz skutków nieprawidłowości i odchyłeń niezbędnych dla usprawnienia Procedury
- w celu zapewnienia przestrzegania Ustawy w zakresie działu III, rozdziału 11a.
4. W związku z powyższym Procedura podlegać będzie weryfikacji, która może mieć charakter incydentalny, jak cykliczny, przy czym Gmina zakłada, że procedura powinna podlegać przeglądowi nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, z zastrzeżeniem sytuacji, gdy dokonanie weryfikacji będzie niezbędne ze względu na zmianę okoliczności, w tym otoczenia prawnego.

§ 11

Postanowienia końcowe

1. Procedura wchodzi w życie z dniem jej przyjęcia.
2. Procedura ma zastosowanie do weryfikacji i raportowania zdarzeń zaistniałych zarówno przed, jak i po jej wejściu w życie.
3. Zmiana Załącznika nr 2 (Wytyczne dla Personelu) dotyczącego stosowania Procedury nie stanowi zmiany Procedury.

§ 12

Spis Załączników

1. Załącznik nr 1 – Słownik
2. Załącznik nr 2 - Wytyczne dla Personelu
3. Załącznik nr 3 – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

ZAŁĄCZNIK NR 1 DO PROCEDURY W ZAKRESIE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

SŁOWNIK

Ilekcioć w Procedurze jest mowa o:

1. informacji 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 powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- 5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;

- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
- 10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- 11) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, 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.
- 14) wskazanie NSP nadanego przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego – w przypadku gdy NSP został nadany temu schematowi przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej.

2. innej szczególnej cesze rozpoznawczej – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest 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 kwotę 5 000 000 zł,
- b) 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,
- c) 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,

- d) 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;

3. instytucji finansowej – oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.;

4. korzyści podatkowej – rozumie się przez to:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w tiret pierwszym

lub:

- 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,
- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;

5. korzystającym – 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;

- 6. kryterium głównej korzyści** – uważa się je za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.
- 7. kryterium transgranicznym** – 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:
- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
 - 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.
- 8. NSP** – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 9. NZSPT** - rozumie się przez to numer zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego nadawany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w celu automatycznej wymiany informacji o schematach podatkowych transgranicznych;
- 10. ogólnej cesze rozpoznawczej** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) 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,

- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) 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,
- d) 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,
- 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 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,
- h) 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,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b) i c) powyżej,
- k) 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) powyżej było faktycznie respektowane;

11. podmiocie powiązany – rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

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

Przy ustalaniu podmiotu powiązanego uznaje się, że:

- jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy, zgodnie z lit. a) – d) ww. powyżej, więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,
- jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach, zgodnie z lit. a) – d) ww. powyżej, więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,
- podmiot, który działa wspólnie z drugim podmiotem w odniesieniu do praw głosu lub udziału w kapitale trzeciego podmiotu, jest podmiotem dysponującym prawami głosu w tym trzecim podmiocie lub udziałem w kapitale tego trzeciego podmiotu, które należą do drugiego podmiotu,
- osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę.

12. promotorze – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika u 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;

13. rachunku finansowym – oznacza to rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub

rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.

14. schemacie podatkowym – rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

15. schemacie podatkowym standaryzowanym – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;

16. schemacie podatkowym transgranicznym – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w lit. a) – h) definicji ogólnej cechy rozpoznawczej, lub
- posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

17. szczególnej cesze rozpoznawczej – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
- b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,

- d) 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%,
- e) 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,
- f) 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,
- g) 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,
- h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

18. trudnych do wyceny wartościach niematerialnych – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności;

19. udostępnianiu – rozumie się przez to:

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

20. uzgodnieniu – rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub nie powstanie obowiązku podatkowego;

21. wdrażaniu – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

- zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
- pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
- dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
- oferowanie czynności wskazanych w tiret jeden – trzy, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;

22. wspomagającym – 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, 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 wdrażania uzgodnienia.

ZAŁĄCZNIK NR 2 DO PROCEDURY W ZAKRESIE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

WYTYCZNE DLA PERSONELU

Niniejszy dokument ma charakter uogólniony, nie zastępuje ani nie zmienia procedury MDR.

Wytyczne dla Personelu w zakresie analizy zagadnień pod kątem obowiązku dokonania Zgłoszenia do Zespołu MDR

I. Informacje ogólne o Procedurze MDR

1. Procedura MDR służy realizacji prawnego obowiązku identyfikowania i zgłaszania określonych zdarzeń („schematów podatkowych”) powstających w Gminie.
2. Obowiązkiem każdego członka Personelu jest identyfikacja zdarzeń powstających w związku z jego obowiązkami pracowniczymi i dokonywanie zgłoszeń – za pośrednictwem właściwego Kierownika - do Zespołu MDR (na bazie formularza stanowiącego załącznik nr 3 do Procedury), mogących stanowić schemat podatkowy.
3. Ostatecznej kwalifikacji zdarzenia jako schematu podatkowego dokonuje Zespół MDR.
4. Zespół MDR może wydawać wytyczne co do rodzajów umów i zdarzeń, które powinny / nie powinny być przedmiotem zgłoszeń – w uzupełnieniu do Procedury MDR.
5. Ponieważ schematy podatkowe mogą wystąpić wśród zwyczajnych transakcji biznesowych, nawet bez wystąpienia korzyści podatkowej po stronie Gminy, członkowie Personelu Gminy, w szczególności zaangażowani w procesy inwestycyjne, zakupowe oraz negocjowania i zawierania umów, powinni posiadać wiedzę w zakresie listy cech rozpoznawczych, których spełnienie może skutkować powstaniem schematów podatkowych oraz na bieżąco zgłaszać swoje wątpliwości do powołanego w Gminie Zespołu MDR (za pośrednictwem właściwego Kierownika).

II. Co podlega zgłaszaniu do Zespołu MDR – najważniejsze zasady

1. Obowiązek zgłoszenia może dotyczyć standardowych transakcji, np.: umów z kontrahentami, rozważanych i realizowanych transakcji oraz zmian w księgowym bądź podatkowym ujmowaniu zdarzeń, uzgodnień z zewnętrznymi doradcami prawnymi, podatkowymi i biznesowymi w sprawach mających istotny aspekt podatkowy.
2. Standardowe transakcje mogą być z góry określone jako podlegające albo niepodlegające zgłoszeniu.

3. W sytuacjach niestandardowych, członek Personelu dokonuje samodzielnie wstępnej analizy zagadnienia na podstawie Procedury MDR. **W przypadku sytuacji budzącej wątpliwości członka Personelu zakłada się, że przesłanka występuje.**
4. Dla celów wykonania Procedury przez członków Personelu należy założyć, że jeżeli członek Personelu posiada wiedzę o istnieniu cech podatkowych mogących powodować obowiązek raportowania (ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza) bądź o spełnieniu kryterium głównej korzyści – to Gmina może występować jako promotor, korzystający lub wspomagający.
5. W analizie poszczególnych zagadnień należy polegać na posiadanych przez Gminę informacjach. **Nie ma obowiązku pozyskiwania dodatkowych informacji od osób trzecich.**
6. W razie wątpliwości członka Personelu co do obowiązku zgłoszenia, należy skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać zgłoszenia.

III. Niektóre kontrakty i sytuacje niepodlegające zgłoszeniu (Biała Lista):

1. Współpraca z doradcami zewnętrznymi, która może dotyczyć:
 - nabycia usług obejmujących przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych (za zamknięte okresy przeszłe);
 - nabycia usług obejmujących sporządzenie opinii i komentarzy podatkowych - w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje Gminę o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez Gminę transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte);
 - nabycia usług obejmujących szkolenia dotyczące przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego i ich wpływie na sytuację Gminy (o wyłącznie informacyjnym charakterze);
2. Gospodarka własna / zakup usług bazowych, w tym:
 - organizacja targów, konferencji, szkoleń oraz nabycie usług z tym związanych;
 - ponoszenie wydatków administracyjnych związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gminy (np. na artykuły biurowe, środki spożywcze, opłaty za media).
3. Ponoszenie kosztów konserwacji i napraw, w tym np. konserwacji lokali i budynków mieszkalnych i użytkowych, konserwacji urządzeń elektrycznych, wszelkich bieżących działań zapewniających bezpieczeństwo użytkowania instalacji oraz innych kosztów remontowych.

4. Ponoszenie kosztów promocji Gminy oraz wydatków ponoszonych na organizowanie wydarzeń kulturalnych i sportowych.
5. Ponoszenie kosztów związanych z usługami IT / usługami teleinformatycznymi w tym np. zawierania umów związanych z dostępem do internetu, umów wsparcia technicznego stron www, umów związanych ze świadczeniem usług serwisowych w zakresie bieżącej konserwacji systemów telekomunikacyjnych.
6. Ponoszenie wydatków na programy profilaktyczne i pomocowe.
7. Ponoszenie kosztów związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa w Gminie.
8. Zmiany w umowach z kontrahentami, inicjowane przez kontrahentów, gdy decyzje podejmowane są wyłącznie na podstawie przesłanek ekonomicznych, a Gmina nie pozyskuje szczegółowej wiedzy o motywach działania kontrahenta (np. zmiana terminu płatności, zmiana rachunków bankowych itp.).
9. Umowy i transakcje dotyczące drobnych spraw administracyjnych i biurowych.
10. Refakturowanie opłat ze media przy zastosowaniu właściwych stawek VAT.
11. Naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste, opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości, opłat z tytułu kar umownych, obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi oraz rozliczanie opłat administracyjnych.
12. Naliczanie i pobieranie opłat i podatków, do których uprawniona jest Gmina.
13. Stosowanie ulg i zwolnień (przewidzianych we właściwych przepisach) w stosunku do opłat i podatków, do których uprawniona jest Gmina,
14. Publikowanie ogłoszeń sądowych, komorniczych, skarbowych, administracji rządowej i samorządowej.
15. Prowadzenie spraw związanych z wyborami do Sejmu i Senatu RP, Prezydenta RP, organów samorządu terytorialnego, Parlamentu europejskiego oraz referendum.

IV. Niektóre sytuacje podlegające zwiększonemu ryzyku wystąpienia schematów podatkowych (Czarna Lista):

1. Sytuacje, w których członek Personelu wie lub przypuszcza, że kontrahent działa ze względów podatkowych (np. zmiana klasyfikacji zakupu Gminy z dostawy towarów na świadczenie usługi opodatkowanej niższą stawką VAT).
2. Płatności istotne kwotowo (płacone / otrzymywane i planowane) - powyżej 5 000 000,00 zł w roku kalendarzowym; transakcje, których przedmiotem jest zawarcie umowy na usługi doradcze (prawne / podatkowe / biznesowe) lub zarządcze.

3. Sytuacje, w których członek Gminy konsultuje dane zagadnienie z zewnętrznym doradcą zawodowym (w szczególności z doradcą podatkowym, radcą prawnym, adwokatem), które zawierają element rekomendacji. Powyższe obejmuje również sytuacje z obszaru zarządzania zasobami ludzkimi oraz obowiązków Gminy jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika ZUS.
4. Aport lub sprzedaż środków trwałych.
5. Zmiana sposobu zatrudniania osób z umów o pracę na tzw. umowy o współpracy.
6. Zmiany w sposobie kalkulacji tzw. przewspółczynnika VAT.
7. Transakcje restrukturyzacyjne, reorganizacyjne.
8. Znaki towarowe, własność intelektualna, licencje.
9. Czynności o charakterze bezpłatnym.
10. Zmiany stawek podatku z wyższej na niższą.

Powyższe przykładowe działania / zdarzenia / transakcje **nie są** automatycznie uznawane za schematy podatkowe, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego mogą stanowić najczęściej jeden z jego elementów.

Zasady identyfikacji schematów podatkowych i rola Zespołu MDR

I. Zasady ogólne:

1. Nie ma obowiązku pozyskiwania jakichkolwiek dodatkowych informacji od kontrahentów w celu oceny, czy Gmina zaangażowała się w schemat podatkowy (chyba, że obowiązek uzyskania informacji wynika wprost z przepisów prawa). Ocena ta powinna bazować na istniejących informacjach, znanych członkom Personelu w normalnym toku czynności.
2. Schemat podatkowy może dotyczyć zdarzeń przeszłych (co do zasady począwszy od 1 listopada 2018 roku) lub przyszłych (np. plan działania w związku z oczekiwaną zmianą w prawie podatkowym).
3. Gmina, w relacjach z kontrahentami, dąży do tego, by nie angażować się w przedsięwzięcia mogące skutkować przyjęciem roli promotora względem schematu standaryzowanego.
4. Zespół MDR może podjąć decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie MDR, albo wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości. W sprawie wątpliwej, Zespół MDR raportuje informacje o schemacie podatkowym przynajmniej do momentu uzyskania opinii lub interpretacji.
5. Regulacje MDR nakładają na poszczególne podmioty związane z uzgodnieniem – zwane promotorami, wspomagającymi i korzystającymi - obowiązek składania informacji o schematach podatkowych w odpowiedniej kolejności.

6. Jeżeli Gmina nie występuje w żadnej z ww. ról, nie będzie miało obowiązków na gruncie MDR.
7. Role promotora i wspomagającego nie muszą występować odnośnie wszystkich schematów podatkowych.
8. Rola korzystającego jest obowiązkowa, tj. w każdym schemacie podatkowym musi być przynajmniej jeden podmiot będący korzystającym.
9. W praktyce obrotu gospodarczego powszechne są sytuacje, kiedy w danym uzgodnieniu uczestniczą dwaj lub więcej korzystający (np. dwie strony transakcji) bez udziału promotora (przykładowo: sprzedaż udziałów w spółce pomiędzy dwoma podmiotami – jeżeli wypełnia cechy rozpoznawcze schematu podatkowego).

II. Odnośnie roli promotora:

1. Gmina przyjmuje, że o ile promotorami potencjalnie może być Gmina jak i członkowie Personelu, to Gmina będzie dążyła do realizacji swoich obowiązków w ten sposób, aby zwolnić członków Personelu z ich obowiązków osobistych.
2. W praktyce, Gmina mogłoby wystąpić w roli promotora w sytuacji gdy dokonywałaby ona opracowywania uzgodnienia, oferowania uzgodnienia, udostępniania opracowanego uzgodnienia, wdrożenia opracowanego uzgodnienia lub zarządzania wdrażaniem uzgodnienia. Analiza w tego typu przypadkach, powinna zostać przeprowadzona indywidualnie dla każdej transakcji (pod kątem ewentualnego istnienia schematu podatkowego i obowiązków z tego faktu wynikających).

III. Odnośnie roli korzystającego:

1. Gmina wymaga od zewnętrznych doradców zawodowych (w szczególności od podmiotów świadczących usługi doradztwa transakcyjnego, usługi prawne i usługi doradztwa podatkowego) informacji z góry o powstaniu bądź niepowstaniu obowiązku raportowania schematu podatkowego w związku z przedmiotem współpracy.
2. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi, której przedmiotem jest wyłącznie ocena przez taki podmiot zdarzeń przeszłych nie jest uznawana za generującą schematy podatkowe.

IV. Kryterium głównej korzyści

1. Uzgodnienia mające wyłącznie ogólną cechę rozpoznawczą stanowią schematy podatkowe tylko pod warunkiem, że spełniają kryterium głównej korzyści.
2. Pojęcie to jest zdefiniowane w art. 86a § 2 Ustawy. Zgodnie z tym przepisem jest ono spełnione: *„jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie*

korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia”.

3. Do spełnienia kryterium głównej korzyści wymagane jest – w świetle art. 86a § 2 Ustawy i Objasnień MF - aby podatnik miał alternatywną, racjonalną drogę postępowania, z którą nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej. Brak alternatywnej drogi postępowania może wystąpić w sytuacji, gdy podatnik najpierw podjął określone działania faktyczne (np. opracował i wdrożył system IT), a dopiero następnie przystąpił do analizy możliwości uzyskania korzyści podatkowej (np. skorzystania z ulgi badawczo-rozwojowej). Na przykład, w trakcie realizacji kilkuletniego projektu biznesowego dochodzi do zmiany regulacji prawnych (proponowane nowelizacje oraz sam projekt zostały przygotowane już po rozpoczęciu projektu biznesowego przez podatnika), w wyniku, czego wybrana przez podatnika droga postępowania będzie wiązała się z uzyskaniem po zakończeniu projektu określonej korzyści podatkowej. Uzyskanie korzyści podatkowej nie mogło być przesłanką wyboru drogi postępowania, ponieważ wówczas nie można było przewidzieć zmiany regulacji prawnych - kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione.
4. Badając spełnienie przesłanki kryterium głównej korzyści należy mieć na uwadze, że w odróżnieniu od regulacji wskazanych w art. 119c Ustawy, osiągnięta w wyniku przeprowadzenia uzgodnienia korzyść podatkowa:
 - a) nie musi być sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej albo też z regulacjami tej ustawy,
 - b) nie musi być osiągnięta przy zastosowaniu “sztucznego sposobu działania”.

Adresat zapytania:	Zespół MDR ustanowiony w Gminie Lisewo	email:
Składane za pośrednictwem:	[Właściwy Kierownik Komórki Organizacyjnej (Referatu lub Samodzielnego Stanowiska) Urzędu Gminy Lisewo lub właściwy Kierownik Jednostki Organizacyjnej Gminy Lisewo]	email:

Dane zgłaszającego

Data	Imię i nazwisko	Jednostka organizacyjna	Stanowisko	e-mail, nr. tel.

Data wystąpienia czynności / Krótki opis stanu faktycznego

Data	Stan faktyczny

Zwięzłe pytanie / przyczyna wątpliwości

--

Stanowisko własne (krótko)

Schemat podatkowy	Uzasadnienie, z odniesieniem do Procedury MDR oraz Wytycznych
TAK / NIE	

Uwaga!

1) Pracownik Gminy dokonujący zgłoszenia potencjalnego schematu podatkowego do Zespołu MDR ustanowionego w Gminie Lisewo jest zobowiązany do przesłania, razem ze zgłoszeniem, dokumentów źródłowych (np. projekt umowy, notatka opisująca przebieg rozważanej transakcji, dane kontrahenta/ów oraz ewentualne inne materiały, w oparciu o które zidentyfikował dane uzgodnienie i wątpliwość).

Przesłanki schematu podatkowego

KRYTERIA	TAK	NIE
<p>Kwalifikowany korzystający*</p> <p>* 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 w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.</p>		
<p>Główna korzyść podatkowa*</p> <p>* Kryterium to uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.</p>		
Ogólne cechy rozpoznawcze		
<p>Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>	Komentarz	
<p>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,</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, cecha ta nie obejmuje standardowych klauzul dotyczących poufności, stosowanych przez promotorów wykonujących zawody zaufania publicznego. Przede wszystkim, cechą</p>	

	tą objęte będą indywidualne uzgodnienia co do poufności dokonywane w związku z danymi kontraktem.		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia	Success fee objęte tą przesłanką musi być uzależnione od korzyści podatkowej. Inna baza obliczania success fee nie powinna powodować spełnienia tej cechy.		
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,	Potencjalnie mogłyby to być umowy z np. doradcami podatkowymi lub doradcami prawnymi, ale też z doradcami biznesowymi, w tym osobami fizycznymi.		
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,	Zgodnie z Objasneniami MF, standardowe wzory umów bankowych nie stanowią ujednocionej dokumentacji dla celów tej regulacji. Jako przykład sytuacji, w których może wystąpić analizowane ryzyko, można wskazać, zgodnie z objaśnieniami MF, np. udostępnienie przez promotora wzorcowych regulaminów itp. regulacji wewnętrznych; albo promotor przekazał jedynie „ <i>rekomendację co do pewnych standaryzowanych kroków (np. podjęcia uchwał w standardowym brzmieniu)</i> ”.		
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	Jako przykład sytuacji, w których może wystąpić analizowane ryzyko, w ramach Objasnień MF wskazano: „ <i>Weryfikacja, czy w przypadku danego uzgodnienia występuje ogólna cecha rozpoznawcza dotycząca nabywania spółki ze stratą, powinna być dokonana z uwzględnieniem rzeczywistego charakteru podejmowanych działań. W tym znaczeniu, zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe może zostać zakwalifikowany jako ogólna cecha rozpoznawcza i w przypadku spełnienia kryterium głównej korzyści, będzie podlegać obowiązkowi informacyjnemu w ramach MDR.</i> ”		

<p>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;</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, operacje dotyczce wlasnych rozliczen podatkowych, takie jak np. zmiana stawek amortyzacyjnych, nie powinny stanowic „zmiany zasad opodatkowania” – o ile nie sa dokonywane w kontekscie wiekszego przedsiwzięcia (schematu)”.</p> <p>Wydaje się, że wybór sposobu opodatkowania jednorazowej czynności nie powinien stanowić „zmiany zasad opodatkowania”.</p> <p>Objasnenia MF wskazują jednocześnie, że: „w sytuacji w której przyczyną zmiany zasad opodatkowania jest uzyskanie korzyści podatkowej – np. sztuczne rozbięcie danego kontraktu w celu realizacji go przez kilka spółek powiązanych, korzystających z preferencyjnej stawki 9% lub przejścia na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania – wówczas sytuacja taka może być objęta obowiązkiem informacyjnym zgodnie z przepisami MDR (przy założeniu spełnienia innych przesłanek, np. kryterium kwalifikowanego korzystającego, jeśli znajdzie zastosowanie)”.</p> <p>Sprawy z zakresu współpracy z pracownikami (np. B2B vs. umowa o pracę, plany bonusowe) mogą być objęte raportowaniem (typowo, jako schematy krajowe i pod warunkiem spełnienia kryterium kwalifikowanego korzystającego).</p>		
<p>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,</p>	<p>Określony obieg środków pieniężnych w tym przypadku oznacza, że środki pieniężne, w zasadniczej ich części, wracają do podmiotu, który zapoczątkował obieg tych środków.</p> <p>Korekty (wycofania) dokonanych czynności nie powinny być uznane za czynności kompensujące się, zasadne jest jednak indywidualne badanie takich zdarzeń.</p>		

<p>8) 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%,</p> <p>– płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, celem wskazanej ogólnej cechy rozpoznawczej jest, co do zasady, wyeliminowanie sztucznych korzyści podatkowych płynących z dokonania płatności transgranicznych do krajów cechujących się niskim poziomem opodatkowania.</p> <p>Należy jednocześnie wskazać, że nie muszą być to kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wymienione w przepisach wykonawczych Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.</p>		
<p>9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie;</p>	<p>Wskazana ogólna cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w której korzystający zobowiązał się do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dalszej współpracy z promotorem w zakresie uzgodnienia, które zostało przez niego opracowane i udostępnione, także na etapie wdrażania tego uzgodnienia; • zapłaty promotorowi, który udostępnił uzgodnienie, wynagrodzenia lub odszkodowania, w przypadku, gdy promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia. 		
<p>10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt 2 i 3;</p>	<p>Faktyczne respektowanie zasady success fee mogłoby, jak się zdaje, polegać np. na uzgodnieniu szczególnych rabatów bądź darmowych usług dla promotora, w związku z jego działalnością dla Gminy.</p> <p>Należy indywidualnie rozważyć, czy/z jakim uzgodnieniem może wiązać się dane success fee.</p>		
<p>11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt 1-3 było faktycznie respektowane.</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający promotor lub korzystający chcieliby w danych okolicznościach (nawet gdyby nie istniał obowiązek informacyjny na gruncie przepisów MDR) zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.</p> <p>Objasnenia MF wskazują, że w szczególności: „Cecha ta, co do zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innovacyjnych”, o których</p>		

	<p>wiedza zapewnia promotorowi lub korzystającemu przewagę konkurencyjną. Dotyczy to również uzgodnień, których opłacalność dla promotorów lub korzystających znacząco spadłaby w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych. Cecha ta może wystąpić jedynie w przypadku, gdy wypłatę lub zwrot wynagrodzenia wynikającego z uzyskania korzyści podatkowej należy uznać za rozsądnie oczekiwane z uwagi na cechy schematu podatkowego (jego innowacyjność lub ryzykowność). Nie należy jej rozumieć jako odnoszącej się do naturalnej motywacji uczestników obrotu gospodarczego, aby maksymalizować zyski i minimalizować straty”.</p>		
<p>Szczególne cechy rozpoznawcze</p>			
<p>Szczególne cechy rozpoznawcze to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>	<p>Uwaga - w przypadku uzgodnienia posiadającego szczególną cechę rozpoznawczą, schemat podatkowy, w tym schemat podatkowy transgraniczny <u>nie musi</u> spełniać kryterium głównej korzyści.</p>		
<p>1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <p>– odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,</p> <p>– odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej;</p>	<p>Dla spełnienia przesłanki istotne są dwa elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - powiązanie między podmiotami oraz - kryterium rezydencji odbiorcy płatności. <p>Specyficzna definicja podmiotu powiązanego dla celów MDR – „rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:</p> <p>a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,</p> <p>b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25%</p>		

	<p><i>praw głosu,</i></p> <p><i>c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,</i></p> <p><i>d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu”</i></p>		
<p>2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie;</p>	<p>Wskazana cecha rozpoznawcza znajdzie zastosowanie, jeżeli uzgodnienie ten sam podatnik, lub kilku podatników w stosunku do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokona faktycznych odpisów amortyzacyjnych na podstawie przepisów prawa podatkowego różnych państw.</p> <p>Sytuacja taka może nastąpić w wyniku różnic w podatkowej kwalifikacji kosztów odpisów amortyzacyjnych na gruncie różnych jurysdykcji podatkowych np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach.</p>		
<p>3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których podatnik może korzystać w stosunku do tego samego dochodu lub majątku z różnych metod unikania podwójnego opodatkowania (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku) na podstawie przepisów różnych jurysdykcji podatkowych.</p>		

<p>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%;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami oraz wynagrodzenie z tego tytułu (co do zasady stanowiące przychód lub koszt podatkowy) rozpoznane na podstawie przepisów dwóch państw różni się dla celów podatkowych o co najmniej o 25%.</p>		
<p>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;</p>	<p>Ta cecha dotyczy sytuacji, gdy strony transakcji unikają raportowania informacji podatkowych przez instytucje finansowe.</p> <p>Zgodnie z Objasnieniami MF, sytuacja ta może dotyczyć w szczególności uzgodnień, w których:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, • dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych tych państw, z którymi brak jest podstawy do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku. 		

<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> <ul style="list-style-type: none"> – które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, – które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych – jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. 	<p>Uwaga: zgodnie z tekstem opublikowanym w Dzienniku Ustaw, warunek trzeci przytoczonego przepisu jest dodatkowym warunkiem dotyczącym dwóch poprzednich: innymi słowy powinien być spełniony warunek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 oraz 3 lub - 2 oraz 3. <p>Układ tekstu w niektórych publikacjach (np. Legalis) sugeruje natomiast, że są to trzy odrębne warunki. Tak wskazuje również MF w Objasnieniach.</p> <p>Zgodnie z Objasnieniami MF, w przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta obowiązku rejestracyjnego w VAT, a także weryfikacja uzyskanych na temat kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy.</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>Raportowaniu w ramach MDR podlegają, co do zasady, uzgodnienia, w ramach których wykorzystuje się wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych.</p>		
<p>8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;</p>	<p>Obowiązek informacyjny MDR wynikający z wystąpienia szczególnej cechy rozpoznawczej wystąpi w przypadku, jeśli dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązаныmi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych.</p>		

	<p>Pojęcie wartości niematerialnej nie jest równoznaczne z WNiP – wartością niematerialną i prawną. Definicja ustawowa: „rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obciążone są wysokim poziomem niepewności”</p> <p>Uwaga: przeniesienia praw nie należy utożsamiać z licencjonowaniem.</p> <p>Określenie „trudne do wyceny wartości niematerialne” należy rozumieć jako wartości niematerialne (w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości), które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi spełniały następujące kryteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przenoszone wartości niematerialne nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej (dane porównawcze w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) <p>oraz wysokim poziomem niepewności obciążone były:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z przenoszonych wartości niematerialnych lub • założenia zastosowane przy wycenie przenoszonych wartości niematerialnych 		
<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, gdyby nie dokonano przeniesienia.</p>	<p>Wskazana cecha rozpoznawcza znajduje miejsce w sytuacji przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów.</p>		

Inne szczególne cechy rozpoznawcze			
<p>Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>	<p>Uwaga - w przypadku uzgodnienia posiadającego inną szczególną cechę rozpoznawczą, schemat podatkowy <u>nie musi</u> spełniać kryterium głównej korzyści.</p>		
<p>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.</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia - jest dla korzystającego:</p> <ul style="list-style-type: none"> • istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości; • oraz przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego, kwotę 5 mln złotych. <p>Jednocześnie, jak wskazano w Objasneniach MF:</p> <p><i>„Nie będą podlegały, co do zasady, temu obowiązkowi sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych / standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego, takich jak np.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych</i> • <i>powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej”.</i> <p>W konsekwencji, nie każda sytuacja, w której zmieni się aktywo lub rezerwa z tytułu podatku odroczonego, będzie automatycznie objęta obowiązkiem informacyjnym na gruncie przepisów MDR.</p>		

<p>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</p>	<p>Wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika, gdyby nie miały zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe przewidziane w ustawodawstwie krajowym, przekraczałaby 5 mln zł w trakcie roku kalendarzowego. W przypadku wypłat podlegających podatkowi u źródła, aby ocenić, czy wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza ma zastosowanie, należy ocenić jaka byłaby hipotetyczna maksymalna wartość podatku podlegająca pobraniu przez płatnika.</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 lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, na potrzeby kalkulacji limitu należy brać pod uwagę wyłącznie przychody/dochody objęte ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Polsce. Istnieje ryzyko, że za spełniające ww. kryterium powinny być uznane nie tylko transakcje objęte opodatkowaniem u źródła, ale też np. związane z funkcjonowaniem zakładu zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce – co może być trudne do weryfikacji na moment transakcji.</p> <p>Uwaga: zgodnie z przepisem ustawy, sumowaniu podlegają wyłącznie płatności związane z danym (jednym) uzgodnieniem. Objasnienia MF wskazują, że płatności niezależnie od relacji biznesowych będących ich podstawą mogłyby być traktowane jako jedno uzgodnienie.</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 mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w której „różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od przynajmniej jednego z korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony hipotetycznie), a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln złotych”.</p>		