

ZARZĄDZENIE NR 243/VIII/2022
BURMISTRZA GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia „Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”.

Na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) oraz na podstawie art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651), zarządzam:

§ 1. Wprowadzić „*Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych*”, w celu wywiązywania się przez Gminę Konstancin-Jeziorna, Urząd Miasta i Gminy oraz pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Konstancin-Jeziorna z obowiązków nałożonych ustawą Ordynacja podatkowa w zakresie zapewnienia prawidłowości raportowania schematów podatkowych.

§ 2. Wprowadzana Procedura stanowi Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Janiczuk

Załącznik do zarządzenia Nr 243/VIII/2022
Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna
z dnia 30 grudnia 2022 r.

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIETYTUŁOWANIU SIĘ
Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Zważywszy, że:

- 1) Od dnia 1 stycznia 2019 r., w celu uszczelnienia systemu podatkowego i ograniczenia stosowania różnych form optymalizacji podatkowych, w wyniku implementacji do polskiego krajowego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych, wprowadzony został obowiązek raportowania schematów podatkowych¹.
- 2) Mając na uwadze wskazania zamieszczone w Objaśnieniach Ministerstwa Finansów² z dnia 31 stycznia 2019 r., obowiązek utworzenia procedury w zakresie przeciwdziałania nietytułowaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikający z art. 86l Ordynacji podatkowej³ może dotyczyć nie tylko spółek doradztwa podatkowego, ale również pozostałych podmiotów zapewniających wsparcie w szczególności w obszarze księgowo-podatkowym na rzecz innych jednostek.
- 3) Niedopełnienie obowiązku utworzenia i wdrożenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania nietytułowaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz niestosowanie wprowadzonej wewnętrznie procedury może rodzić istotną odpowiedzialność finansową wynikającą z art. 86m Ordynacji podatkowej, do kwoty 2 000 000 PLN (a gdy przestępstwo skarbowe polegające na niedopełnieniu obowiązków wynikających z przepisów MDR zostało stwierdzone prawomocnym wyrokiem sądu – do kwoty 10 000 000 PLN).
- 4) Z kolei, wadliwe, tj. w szczególności w nieprawidłowy sposób i nieterminowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów Ordynacji Podatkowej, polegające na nieprzekazaniu informacji o schemacie podatkowym lub przekazaniu go po terminie, może zostać zakwalifikowane

¹ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

² Objaśnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules, MDR) z dnia 31 stycznia 2019 r., dalej: **Objaśnienia**.

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, dalej: **Ordynacja podatkowa**).

jako czyn zabroniony przewidziane w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy⁴, a w konsekwencji rodzić odpowiedzialność określoną w ustawie z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary⁵.

- 5) Jednocześnie, poziom skomplikowania przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych i brak ich jakiegokolwiek ukształtowanej praktyki powoduje, że prawidłowa kwalifikacja zdarzeń gospodarczych wymaga wiedzy wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd sprawami gospodarczymi oraz ogólny zarząd sprawami finansowymi. Niemniej, z uwagi na powyższe oraz mając na uwadze, że intencją Gminy Konstancin-Jeziorna (dalej: **Gmina**), Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna (dalej: **Urząd Miasta i Gminy**) oraz innych gminnych jednostek organizacyjnych (dalej: **Gminne Jednostki Organizacyjne**) zawsze było dążenie do zapewnienia prawidłowości realizacji obowiązków w obszarze podatkowym, kierując się zasadą dochowania jak najlepszej staranności również w obszarze zapewnienia prawidłowości raportowania schematów podatkowych, celowe jest formalne wprowadzenie wewnętrznej procedury określającej zasady dotyczące postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych, przy uwzględnieniu wytycznych z Objasnień. Z uwagi na moc ochronną Objasnień – stanowią one załącznik do niniejszej Procedury i powinny być one uwzględniane w ramach stosowania niniejszej Procedury, w szczególności w procesie dokonywania oceny planowanych lub dokonanych czynności z perspektywy uznania ich za schemat podatkowy podlegający zaraportowaniu.
- 6) Celem formalnej wewnętrznej procedury jest określenie zgodnie z art. 86l Ordynacji podatkowej – z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności – stosowanych zasad postępowania, dotyczących w szczególności:
- czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
 - zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
 - zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych;
 - zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych;
 - zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

⁴ Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 859 ze zm., dalej: **KKS**).

⁵ Ustawia z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 358). Rządowy projekt nowej ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary był procedowany przez Sejm VII kadencji (<http://www.sejm.gov.pl/sejm8.nsf/agent.xsp?symbol=RPL&Id=RM-10-190-18>).

- 7) Prawidłowe ustalenie czy dane zdarzenie gospodarcze wypełnia przesłanki uznania go za schemat podatkowy wymaga właściwej jego identyfikacji i oceny oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej. Wykonanie obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest zatem warunkiem prawidłowej klasyfikacji zdarzenia, a w konsekwencji prawidłowości wykonywania obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych. Jednocześnie, jedynie konstruktywne współdziałanie wszystkich osób odpowiedzialnych za identyfikację, ocenę i właściwe udokumentowanie danego zdarzenia podatkowego lub faktycznego, jak również współdziałanie osób odpowiedzialnych za kwalifikację podatkową tego zdarzenia, oparte na wzajemnym zaufaniu co do prawdziwości przekazywanych danych w całym procesie, gwarantuje prawidłowe ustalenie obowiązku zaraportowania schematu podatkowego. Jakikolwiek nieprawidłowości na którymkolwiek etapie przedmiotowego procesu związanego z kwalifikacją zdarzenia podatkowego, mogą skutkować nieprawidłowościami dotyczącymi zaraportowania zaistnienia schematu podatkowego, a także prawidłowego jego opisu.
- 8) W trosce o zapewnienie prawidłowości raportowania schematów podatkowych konieczne jest przypisanie zadań w tym zakresie do osób posiadających wiedzę na temat zdarzeń gospodarczych związanych z działalnością Gminy, Urzędu Miasta i Gminy oraz Gminnych Jednostek Organizacyjnych, tj. Kierowników Wydziałów Urzędu Miasta i Gminy oraz Kierowników Gminnych Jednostek Organizacyjnych (dalej zwani: **Informującymi**). Informujący powinni być odpowiedzialni m.in. za identyfikację czynności / zespołu czynności mogącej potencjalnie stanowić schemat podatkowy i przekazanie tej informacji wyznaczonej Osobie Nadzorującej.
- 9) Jednocześnie, w celu zapewnienia należytego wykonania zadań z zakresu identyfikacji i oceny występujących zdarzeń podatkowych oraz prawidłowości ich kwalifikacji jako schematu podatkowego istotne jest również formalne ustanowienie kontroli i audytu wewnętrznego poprzez wykonywanie nadzoru nad procesem przekazywania informacji o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia wywiązywania się przez Gminę, Urząd Miasta i Gminy oraz Gminne Jednostki Organizacyjne z obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych do osób dysponujących doświadczeniem, wiedzą i kompetencjami umożliwiającymi dokonanie prawidłowej oceny, czy dane zdarzenie gospodarcze stanowi schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania. Stąd celowe jest formalne wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za koordynację ww. procesu (dalej: **Osoba Nadzorująca**).
- 10) Informacje przygotowane przez Informujących powinny być zweryfikowane przez Osobę Nadzorującą i przekazane do wspierającego Gminę, Urząd Miasta i Gminy i Gminne Jednostki Organizacyjne podmiotu zewnętrznego – spółki doradztwa podatkowego (dalej: **Osoba Odpowiedzialna**). Osoba Odpowiedzialna odpowiada m.in. za:
- ocenę czynności (zespołu czynności) jako stanowiącej / nie stanowiącej schematu podatkowego;

- ocenę roli, w jakiej Gmina lub Urząd Miasta i Gminy lub Gminne Jednostki Organizacyjne występują w ramach zidentyfikowanego schematu podatkowego podlegającego obowiązkowi raportowania,
- przygotowanie i podpisanie (w oparciu o udzielone pełnomocnictwo – za wyjątkiem formularza MDR-3) właściwego formularza MDR oraz
- przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (formularza MDR).

11) Konieczne jest, aby Informujący, Osoba Nadzorująca oraz Osoba Odpowiedzialna na bieżąco i regularnie współpracowały ze sobą w zakresie realizowania przez Gminę, Urząd Miasta i Gminy i Gminne Jednostki Organizacyjne obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

12) Bardzo szeroki zakres regulacji dotyczących obowiązku raportowania, jak również posłużenie się przy definiowaniu tych obowiązków pojęciami niedookreślonymi o szerokim polu semantycznym, sprawia, że kwalifikacja zdarzeń podatkowych wymaga wiedzy wykraczającej często poza standardy przyjęte dla pracowników podmiotu takiego jak Urząd Miasta i Gminy lub Gminne Jednostki Organizacyjne. Dlatego też Gmina zawarła umowę bieżącego doradztwa podatkowego obejmującego wsparcie w zakresie wywiązywania się przez Gminę, Urząd Miasta i Gminy lub Gminne Jednostki Organizacyjne z obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych z profesjonalną spółką doradztwa podatkowego (dalej: **Umowa**), z którą współpracują licencjonowani doradcy podatkowi, których doświadczenie, wiedza i kompetencje umożliwiają prawidłowe wywiązywanie się przez Gminę, Urząd Miasta i Gminy oraz Gminne Jednostki Organizacyjne z obowiązków w ww. zakresie.

13) Przypisanie zadań z zakresu odpowiedzialności za raportowanie schematów podatkowych skutkuje przyjęciem odpowiedzialności indywidualnej przez wyznaczone osoby za należyte wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym odpowiedzialności przewidzianej przez przepisy prawa karnego skarbowego. Dlatego konieczne jest poinformowanie osób, którym zleca się wykonywanie funkcji w zakresie procesów podatkowych o przyjętej odpowiedzialności w ramach procedur obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy i Gminnych Jednostkach Organizacyjnych.

14) Prawidłowe, tj. zgodne z niniejszym Regulaminem, wykonywanie zadań w zakresie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych na jakimkolwiek etapie stanowi istotne zagadnienie z perspektywy interesów Gminy, Urzędu Miasta i Gminy i Gminnych Jednostek Organizacyjnych. Z tych względów naruszenie obowiązków przewidzianych w niniejszym Regulaminie może być nawet kwalifikowane jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Przedmiot:

Raportowanie informacji o schematach podatkowych – dotyczy:

- (i) podatku od towarów i usług [dalej: VAT],
 - (ii) podatku dochodowego od osób fizycznych [dalej: PIT],
 - (iii) podatków lokalnych.
-

Cel:

Określenie zasad dotyczących m.in. (i) gromadzenia informacji o czynnościach lub zespołach czynności, które mogą spełniać cechy kwalifikujące do uznania za schemat podatkowy, (ii) przekazywania ww. informacji osobom dysponującym doświadczeniem, wiedzą i kompetencjami umożliwiającymi ocenę tego, czy dana czynność lub zespół czynności stanowi schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania, (iii) oceny tego, czy dana czynność lub zespół czynności stanowi schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania (iv) raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej – w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Adresaci:

Kierownicy Wydziałów Urzędu Miasta i Gminy, Kierownicy Gminnych Jednostek Organizacyjnych, (**Informujący**), wyznaczona osoba zobowiązana do gromadzenia i przekazywania informacji o czynnościach mogących stanowić schemat podatkowy oraz nadzorująca proces raportowania (**Osoba Nadzorująca**) oraz wyznaczona osoba zobowiązana do gromadzenia i analizowania informacji o czynnościach mogących stanowić schemat podatkowy oraz raportowania schematów podatkowych (**Osoba Odpowiedzialna**).

1. DEFINICJE

Użyte w niniejszej Procedurze pojęcia oznaczają:

1.1. **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** - 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 (cecha nie dotyczy sytuacji, 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.:

- 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;
- powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej;
- wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizującego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy;
- wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych;
- wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego;
- wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic w wysokości stawek amortyzacyjnych stosowanych dla celów prawa podatkowego i bilansowego;
- wpływ na część odroczoną podatku wynika z zastosowania nowych standardów rachunkowości (zarówno Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jak i Krajowych Standardów Rachunkowości), jeżeli ich stosowanie jest obowiązkowe),

- 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 (Uzgodnieniem będzie, co do zasady, czynność lub zespół czynności, których wynikiem będzie obowiązek dokonania płatności spełniający warunek tej cechy, a nie same płatności; pojedyncze płatności mogą jednak stanowić przedmiot raportowania przez Korzystającego, jako czynności będące elementem schematu podatkowego lub stanowiące korzyść podatkową wynikającą ze schematu. 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, przekraczałby 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 wartość podatku podlegająca pobraniu przez płatnika),
- c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15

⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**).

lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁷, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł (Uzgodnieniem będzie, co do zasady, czynność lub zespół czynności, której wynikiem będzie powstanie dochodu (przychodu) spełniającego warunek wskazany w omawianej cesze, a nie sam dochód (przychód). Osiągnięty dochód może jednak stanowić przedmiot raportowania przez Korzystającego, jako czynność będąca elementem schematu podatkowego lub stanowiąca korzyść podatkową wynikającą ze schematu),

- 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 o PIT lub art. 3 ust. 1 ustawy o CIT, 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 (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. Aby zweryfikować, czy w danym przypadku zaistniała wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza należy zsumować podatek obliczony hipotetycznie, który zostałby w danym roku kalendarzowym wypłacony przez danego korzystającego w związku z wykonanym uzgodnieniem, bez względu na źródło jego powstania);

1.2. **Instytucja finansowa** - 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 państwami⁸ 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 z dnia 7 października 2014 r.⁹;

1.3. **Korzystający** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest

⁷ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: **ustawa o CIT**).

⁸ Ustawa z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 626 ze zm., dalej: **ustawa o wymianie informacji podatkowych**)

⁹ Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych z dnia 7 października 2014 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 166 ze zm., dalej: **umowa między RP a USA**);

przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia korzyści podatkowej, nawet jeżeli miejsce zamieszkania, siedziba czy zarząd znajduje się poza terytorium Polski;

1.4. Korzyść podatkowa - rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;

Korzyść podatkowa może powstać także na podstawie regulacji podatkowych obowiązujących w innych niż Polska krajach;

1.5. Kryterium głównej korzyści - kryterium 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; konieczne jest **łącznie** spełnienie następujących przesłanek:

a) Wystąpienie korzyści podatkowej:

Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli z wybranym sposobem postępowania nie wiązałyby się uzyskanie korzyści podatkowej, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej.

b) Korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści:

Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

c) Alternatywna droga postępowania:

Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej (dlatego np. nieponoszenie uzasadnionego ekonomicznie wydatku nie będzie racjonalnym alternatywnym sposobem postępowania).

1.6. Kryterium kwalifikowanego korzystającego - kryterium 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 powiązaniem z podmiotem, który przekracza wskazane wartości;

1.7. Kryterium transgraniczne - kryterium 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 o wymianie informacji podatkowych, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy 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;

1.8. NSP - numer schematu podatkowego;

1.9. NZSPT - numer zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego nadawany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w celu automatycznej wymiany informacji o schematach podatkowych transgranicznych;

1.10. Ogólna cecha rozpoznawcza - właściwość uzgodnienia polegająca 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 (cecha nie dotyczy sytuacji wykorzystania przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową),
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia (tzw. *success fee*),

- 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 (z wyjątkiem druków urzędowych) albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego Korzystającego (znacznie ujednociona forma czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia obejmuje m.in. sytuacje, w której Promotor przekazał Korzystającemu rekomendacje co do pewnych standaryzowanych kroków, które składają się na uzgodnienie),
- 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. Dokonując oceny, czy dana czynność lub zespół czynności prowadzący do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zasad opodatkowania skutkujący faktycznie niższym opodatkowaniem, zwolnieniem z opodatkowania lub wyłączeniem z opodatkowania, powinien być zakwalifikowany jako ogólna cecha rozpoznawcza, należy każdorazowo uwzględnić charakter przesłanek takiego wyboru. Nie będzie automatycznie przedmiotem obowiązku informacyjnego MDR wybór 19% liniowego podatku dochodowego od osób fizycznych dla przychodów osiągniętych ze źródła pozarolnicza działalność gospodarcza. Jednak w sytuacji, w której przyczyną zmiany zasad opodatkowania jest uzyskanie korzyści podatkowej – np. sztuczne rozbicie 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).
Nie będzie spełniał definicji wskazanej cechy rozpoznawczej: (1) wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych/podatku dochodowym od osób fizycznych, (2) wybór opodatkowania VAT transakcji nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT, (3) 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.),
- 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 (cecha ma związek z wykorzystywaniem instrumentów oraz struktur hybrydowych w optymalizacji podatkowej. Okrężny obieg środków pieniężnych w tym przypadku oznacza, że środki pieniężne, w zasadniczej ich części, wracają do podmiotu, który zapoczątkował obieg tych środków, często wraz z korzyścią podatkową),
- 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 (w przypadku, gdy promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia),
- 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, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

1.11. Podmiot powiązany - 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;

1.12. Prawnie chroniona tajemnica zawodowa - tajemnica wynikająca ze szczegółowych regulacji ustawowych dotyczących określonej grupy zawodowej, która nakłada wprost obowiązek zachowania tajemnicy w związku z wykonywaniem określonego zawodu lub wykonywaniem pełnionych funkcji;

- 1.13. **Promotor** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, nie tylko doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju – która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia, nawet jeżeli miejsce zamieszkania, siedziba czy zarząd znajduje się poza terytorium Polski;
- 1.14. **Rachunek finansowy** - rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy o wymianie informacji podatkowych lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między RP a USA.
- 1.15. **Schemat podatkowy** - uzgodnienie, które:
- spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada Ogólną cechę rozpoznawczą,
 - posiada Szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - posiada Inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 1.16. **Schemat podatkowy standaryzowany** - 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;
- 1.17. **Schemat podatkowy transgraniczny** - uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 1.11 lit. a-h, lub
 - posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 1.18. **Szczególna cecha rozpoznawcza** - właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- 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 przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
 - w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie (np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela

- i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach),
- c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku),
- 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% (przez przeniesienie należy rozumieć przeniesienie poza terytorium kraju, do państwa UE lub państwa trzeciego, lub pomiędzy dwoma państwami UE, lub państwem UE a państwem trzecim; przeniesienie oznacza każdą czynność lub inne zdarzenie wskutek których dochodzi do zmiany własności lub faktycznego przeniesienia aktywa, np. na podstawie umowy sprzedaży, umowy leasingu, najmu, wniesienia aktywa aportem do innej spółki; przeniesienie aktywów obejmuje w tym znaczeniu zarówno przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w tym przeniesienie pomiędzy spółką a jej zakładem zagranicznym, oraz przeniesienie pomiędzy podmiotami niezależnymi),
- e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy o wymianie informacji podatkowych 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 terroryzmu¹⁰,
- (np. Korzystający jest transparentną spółką osobową, której współnikami są spółki osobowe, których współnikami są spółki osobowe, itd., co w konsekwencji prowadzi do utrudnionej identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek zapłaty podatku).
- g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za

¹⁰ Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 593 ze zm., dalej: **Ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu**).

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 (np. rozwiązanie typu „bezpieczna przystań” (ang. *safe harbour*) dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzone do podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych z początkiem 2019 r. (art. 23s ustawy o PIT i art. 11g ustawy o CIT)),

- h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych (przykładami tego rodzaju wartości niematerialnych mogą być baza klientów albo relacje z klientami),
- i) 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;

1.19. Trudne do wyceny wartości niematerialne - 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;

1.20. Udostępnienie - rozumie się przez to:

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

1.21. Uzgodnienie - 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. Określenie „czynność” dotyczy zarówno czynności prawnych (w tym czynności jednostronnych) jak i czynności faktycznych, np. uzgodnienie stanowić mogą czynności związane z wyborem określonej formy opodatkowania, umożliwiającą wykonanie lub zmierzającą do wykonania uzgodnienia. W przypadku relacji pomiędzy Promotorem / Wspomagającym a Korzystającym uzgodnieniem będzie generalnie przedmiot prac Promotora / Wspomagającego, a nie same czynności lub efekty prac Promotora / Wspomagającego. Stroną uzgodnienia będzie, co do zasady, podatnik, który jest Korzystającym;

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

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

1.23. **Wspomagający** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, nie tylko biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia, nawet jeżeli miejsce zamieszkania, siedziba czy zarząd znajduje się poza terytorium Polski;

3. ZASADY POSTĘPOWANIA

3.1. Identyfikacja i gromadzenie informacji o czynnościach / zespołach czynności mogących potencjalnie stanowić schematy podatkowe

3.1.1. **Informujący** w pierwszej kolejności jest zobowiązany do wstępnej identyfikacji potencjalnego Uzgodnienia, tj. czynności lub zespołu powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowanych lub zespół czynności planowanych, których jedną stroną jest Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego, które jednocześnie mogą posiadać jedną z nw. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych¹¹ oraz do przekazania tej informacji (wg ustalonego wzoru) Osobie Nadzorującej:

¹¹ Katalog cech rozpoznawczych został opracowany na podstawie Objaśnień Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. (s. 68-85). Rolą Objaśnień jest wyjaśnienie poszczególnych pojęć istotnych z perspektywy procesu raportowania schematów podatkowych i przedstawienie sposobu postępowania w celu prawidłowego wypełniania obowiązków informacyjnych. Objaśnienia, na podstawie art. 14n §4 Ordynacji podatkowej, mają moc ochronną, co oznacza, iż zastosowanie się do ich treści nie może rodzić negatywnych skutków po stronie danego podmiotu i będzie skutkowało objęciem stosującego je podmiotu ochroną przewidzianą w przepisach podatkowych.

a) Ogólne cechy rozpoznawcze (patrz pkt 1.10. Procedury):

- podmiot współpracujący z Gminą / Urzędem Miasta i Gminy / Gminną Jednostką Organizacyjną lub Gminę / Urząd Miasta i Gminy / Gminną Jednostką Organizacyjną obowiązują szczególne zasady zachowania poufności względem osób trzecich w zakresie w jakim czynności (zespół czynności) pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;
- wysokość wynagrodzenia należnego podmiotowi współpracującemu z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną) / Gminie, Urzędowi Miasta i Gminy, Gminnej Jednostce Organizacyjnej uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej;
- wynagrodzenie należne podmiotowi współpracującemu z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną / Gminie, Urzędowi Miasta i Gminy, Gminnej Jednostce Organizacyjnej uzależnione jest od wysokości korzyści podatkowej Gminy, Urzędu Miasta i Gminy, Gminnej Jednostki Organizacyjnej / podmiotu współpracującego z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną lub podmiot współpracujący z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną / Gmina, Urząd Miasta i Gminy, Gminna Jednostka Organizacyjna zobowiązały się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;
- podejmowane czynności oparte są na ujednocionej dokumentacji / albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, tak że mogą być wykorzystane również przez inne podmioty;
- podejmowane są czynności zmierzające do nabycia spółki przynoszącej straty i straty te są wykorzystywane w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych;
- podejmowane czynności prowadzą do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania skutkujących niższym opodatkowaniem, zwolnieniem lub wyłączeniem z opodatkowania;
- dochodzi do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub podejmowane działania wzajemnie się kompensują / prowadzą do identycznego lub zbliżonego stanu do tego sprzed dokonania czynności;
- występują transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy płatności:
 - brak / 0% / mniej niż 5% podatku dochodowego od osób prawnych;
 - całkowite zwolnienie / preferencyjne zasady opodatkowania;
- Gmina, Urząd Miasta i Gminy, Gminna Jednostka Organizacyjna zobowiązały się, że w przypadku wdrażania określonych rozwiązań będą współdziałały z podmiotem współpracującym z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną, który udostępnił rozwiązanie albo zapłaci temu

podmiotowi wynagrodzenie (odszkodowanie) / podmiot współpracujący z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną zobowiązał się, że w przypadku wdrażania określonych rozwiązań będzie współdziałał z Gminą, Urzędem Miasta i Gminy, Gminną Jednostką Organizacyjną, które udostępniło rozwiązanie albo zapłaci Gminie, Urzędowi Miasta i Gminy, Gminnej Jednostce Organizacyjnej wynagrodzenie (odszkodowanie);

- Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna lub podmiot współpracujący z Gminą / Urzędem Miasta i Gminy / Gminną Jednostką Organizacyjną respektują co najmniej jedno z ww. zobowiązań dotyczących wynagrodzenia;
- Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna lub podmiot współpracujący z Gminą / Urzędem Miasta i Gminy / Gminną Jednostką Organizacyjną, w sytuacji braku przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych chciałyby respektować co najmniej jedno z ww. zobowiązań dotyczących tajemnicy / wynagrodzenia;

b) Szczególne cechy rozpoznawcze (patrz pkt 1.18 Procedury):

- występują transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, w przypadku których:
 - odbiorca nie ma miejsca zamieszkania / siedziby / zarządu w żadnym z państw;
 - odbiorca ma miejsce zamieszkania / siedzibę / zarząd w kraju podatkowym;
- ten sam środek trwały / WNiP amortyzowany jest w więcej niż jednym państwie;
- ten sam dochód / majątek korzysta z metod unikania podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
- dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%;
- podejmowane czynności mogą skutkować obejściem obowiązku raportowania dot. rachunków finansowych na podstawie ustawy o wymianie informacji podatkowych lub równoważnych ustaw / umów / porozumień;
- występuje nieprzejrzysta struktura własności lub trudny do ustalenia beneficjent rzeczywisty;
- wykorzystywane są uproszczenia dot. przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych wprowadzone jednostronnie w danym państwie;
- dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;
- dochodzi do przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów i przewidywany roczny wynik finansowy przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wynosi mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, w sytuacji, w której nie dokonano by przeniesienia;

c) Inne szczególne cechy rozpoznawcze (patrz pkt 1.1. Procedury):

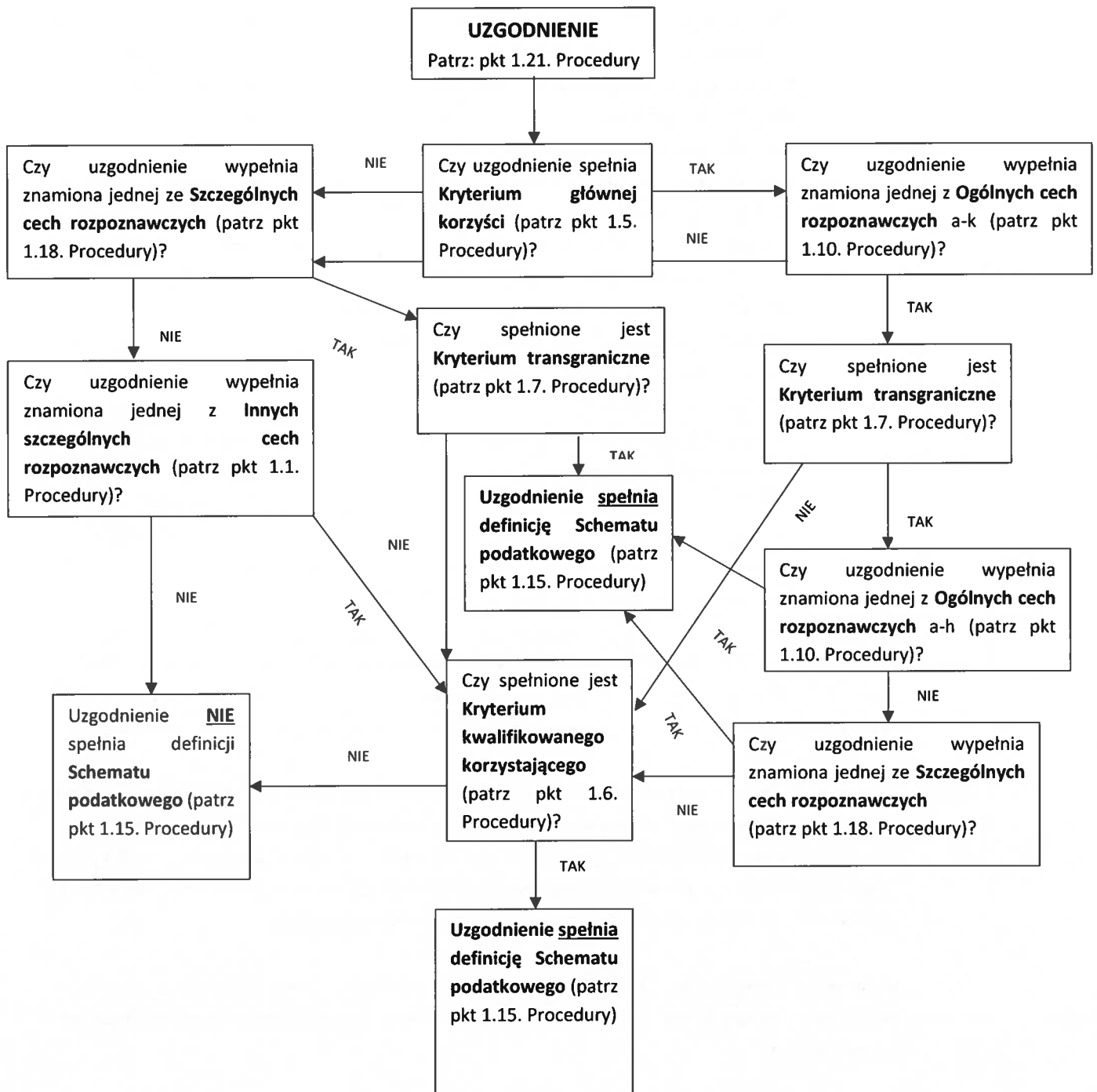
- podejmowane czynności mają wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego. Ww. wpływ wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem czynności jest istotny dla jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 PLN;
- płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 PLN, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem czynności nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe;
- dochody (przychody) nierezydenta wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem czynności, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 PLN,
- różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem czynności od nierezydenta, gdyby był on podatnikiem – polskim rezydentem, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania nierezydenta w związku z wykonaniem czynności, przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 PLN.

3.1.2. **Osoba Nadzorująca** gromadzi informacje przekazywane przez Informujących o czynnościach / zespołach czynności mogących potencjalnie stanowić Schematy podatkowe i przekazuje je Osobie Odpowiedzialnej (Zasady przechowywania dokumentów – patrz pkt 4. Procedury).

3.1.3. W przypadku przekazania niepełnych informacji, **Osoba Nadzorująca** (z własnej inicjatywy albo z inicjatywy Osoby odpowiedzialnej) zwraca się do Informującego o uzupełnienie informacji lub przekazanie dodatkowych wyjaśnień / dokumentów. W takim przypadku Informujący zobowiązany jest uzupełnić informacje lub przekazać dodatkowe wyjaśnienia / dokumenty Osobie Nadzorującej, a Osoba Nadzorująca – Osobie Odpowiedzialnej.

3.2. Dokonanie przez Osobę Odpowiedzialną analizy informacji o czynnościach / zespołach czynności z perspektywy uznania ich za potencjalny schemat podatkowy podlegający raportowaniu

3.2.1. W przypadku, gdy **Osoba Odpowiedzialna** uzyska informację o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych, w celu prawidłowego zakwalifikowania danego zdarzenia jako Schemat podatkowy (patrz pkt 1.15 Procedury), **Osoba Odpowiedzialna** powinna każdorazowo dokonać oceny takiego zdarzenia w oparciu o poniższy schemat i instrukcje – **nie później, niż w terminie 5 dni roboczych od dnia uzyskania ww. informacji.**



- 3.2.2. W pierwszej kolejności Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie spełnia **Kryterium głównej korzyści** (patrz pkt 1.5 Procedury).
- 3.2.2.1. W odniesieniu do każdego analizowanego zdarzenia **niewypełniającego Kryterium głównej korzyści** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie wypełnia znamiona jednej ze **Szczególnych cech rozpoznawczych** (patrz pkt 1.18 Procedury).
- 3.2.2.1.1. W odniesieniu do każdego analizowanego zdarzenia **niewypełniającego znamion jednej ze Szczególnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie wypełnia znamiona jednej z **Innych szczególnych cech rozpoznawczych** (patrz pkt 1.1. Procedury).
- 3.2.2.1.1.1. W przypadku **niewypełnienia znamion Innych szczególnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna kwalifikuje analizowane uzgodnienie jako → **niespełniające definicji Schematu podatkowego** (patrz pkt 1.15 Procedury).
- 3.2.2.1.1.2. W przypadku **wypełnienia znamion Innych szczególnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna ustala czy spełnione jest **Kryterium kwalifikowanego korzystającego** (patrz pkt 1.6. Procedury): wyłącznie jeżeli ww. kryterium jest spełnione → **analizowane uzgodnienie należy zakwalifikować jako spełniające definicję Schematu podatkowego**.
- 3.2.2.1.2. W odniesieniu do każdego analizowanego zdarzenia **wypełniającego znamiona jednej ze Szczególnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie spełnia **Kryterium transgraniczne** (patrz pkt 1.7. Procedury).
- 3.2.2.1.2.1. W przypadku spełnienia przez analizowane uzgodnienie **Kryterium transgranicznego** → **takie uzgodnienie należy uznać za spełniające definicję Schematu podatkowego**.
- 3.2.2.1.2.2. W przypadku **niespełnienia przez analizowane uzgodnienie Kryterium transgranicznego** Osoba Odpowiedzialna bada czy w analizowanym przypadku spełnione jest **Kryterium kwalifikowanego korzystającego**: wyłącznie jeżeli ww. kryterium jest spełnione → **analizowane uzgodnienie należy zakwalifikować jako spełniające definicję Schematu podatkowego**.
- 3.2.2.2. W odniesieniu do każdego analizowanego zdarzenia wypełniającego **Kryterium głównej korzyści** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie wypełnia znamiona **jednej z Ogólnych cech rozpoznawczych** (patrz pkt 1.10. Procedury).
- 3.2.2.2.1. W odniesieniu do każdego analizowanego uzgodnienia **wypełniającego znamiona jednej z Ogólnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie spełnia **Kryterium transgraniczne**.

- 3.2.2.2.1.1. W przypadku **niespełnienia przez analizowane uzgodnienie Kryterium transgranicznego** Osoba Odpowiedzialna bada czy w analizowanym przypadku spełnione jest **Kryterium kwalifikowanego korzystającego**: jeżeli ww. kryterium jest spełnione → **analizowane uzgodnienie należy zakwalifikować jako spełniające definicję Schematu podatkowego.**
- 3.2.2.2.1.2. W przypadku uznania, że analizowane uzgodnienie spełnia **Kryterium transgraniczne** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie wypełnia znamiona **jednej z Ogólnych cech rozpoznawczych** (objętych lit. a-h z pkt 1.10. Procedury).
- 3.2.2.2.1.2.1. Jeżeli analizowane uzgodnienie **wypełnia znamiona jednej z ww. Ogólnych cech rozpoznawczych** to należy uznać, że → **spełnia definicję schematu podatkowego.**
- 3.2.2.2.1.2.2. Jeżeli analizowane uzgodnienie **nie wypełnia znamion jednej z ww. Ogólnych cech rozpoznawczych** to Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy uzgodnienie wypełnia znamiona **jednej ze Szczególnych cech rozpoznawczych.**
- 3.2.2.2.1.2.2.1. Jeśli analizowane uzgodnienie **wypełnia znamiona jednej ze Szczególnych cech rozpoznawczych**, to należy uznać, że → **spełnia definicję Schematu podatkowego.**
- 3.2.2.2.1.2.2.2. Jeśli analizowane uzgodnienie **nie wypełnia znamion jednej ze Szczególnych cech rozpoznawczych**, to Osoba Odpowiedzialna ustala czy spełnione jest **Kryterium kwalifikowanego korzystającego**: wyłącznie jeżeli ww. kryterium jest spełnione → **analizowane uzgodnienie należy zakwalifikować jako spełniające definicję Schematu podatkowego.**
- 3.2.2.2.2. W odniesieniu do każdego analizowanego uzgodnienia **niewypełniającego znamion jednej z Ogólnych cech rozpoznawczych** Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do ustalenia, czy analizowane uzgodnienie wypełnia znamiona jednej ze **Szczególnych cech rozpoznawczych**. Następnie Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana do postępowania zgodnie ze wskazaniami zawartymi w pkt 3.2.2.1.1. – 3.2.2.1.2.2.
- 3.2.3. W przypadku powstania wątpliwości co do spełniania przez czynność / zespół czynności co najmniej jednej z ww. cech rozpoznawczych **Osoba Odpowiedzialna** jest uprawniona do przeprowadzenia konsultacji z Osobą Nadzorującą, a następnie – za pośrednictwem Osoby Nadzorującej – przeprowadzenia konsultacji z Informującym w zakresie powziętych wątpliwości, w celu prawidłowej kwalifikacji zidentyfikowanych czynności.
- 3.2.4. **Osoba Odpowiedzialna** sporządza wewnętrzny dokument (notatkę) potwierdzający dokonanie oceny danego zdarzenia jako Uzgodnienia nie stanowiącego Schematu podatkowego (dokument ten jest przechowywany zgodnie z Zasadami przechowywania dokumentów – patrz pkt 4. Procedury).

3.3. Dokonanie przez Osobę Odpowiedzialną oceny roli Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej w stosunku do zidentyfikowanego schematu podatkowego

Mając na uwadze zgromadzone informacje, po dokonaniu oceny i uznaniu, że dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, **Osoba Odpowiedzialna – nie później, niż w dniu roboczym, następującym po dniu, w którym zidentyfikowała Schemat podatkowy** – dokonuje oceny roli w jakiej Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna występuje w stosunku do zidentyfikowanego schematu podatkowego – ustalenie właściwej roli będzie determinowało realizację dalszych zadań związanych z raportowaniem zidentyfikowanego schematu podatkowego zgodnie z pkt 3.4 Procedury. W tym zakresie Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna mogą pełnić rolę:

- Promotora;
- Korzystającego lub
- Wspomagającego.

3.3.1. Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Promotor

3.3.1.1. W pierwszej kolejności **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest dokonać weryfikacji możliwości przypisania Gminie / Urzędowi Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej statusu Promotora w stosunku do zidentyfikowanego Schematu podatkowego.

3.3.1.2. Rola Promotora wyznaczona jest przez ustawową definicję tego podmiotu (patrz pkt 1.13. Procedury). W konsekwencji, **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest do zweryfikowania czy Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna, w zakresie wykonywanych czynności:

- opracowała uzgodnienie dla innego podmiotu;
- oferowała uzgodnienie innemu podmiotowi;
- udostępniła opracowane uzgodnienie innemu podmiotowi;
- wdrażała opracowane uzgodnienie w innym podmiocie lub
- zarządzała jego wdrażaniem¹².

¹² Wskazane kategorie czynności należy rozpatrywać w znaczeniu funkcjonalnym. W tym kontekście wdrażanie uzgodnienia lub zarządzanie wdrażanym uzgodnieniem nie musi wiązać się z formalnym podejmowaniem decyzji. Przygotowywanie i koordynowanie realizacji działań w ramach obranego scenariusza wdrożenia (np. przygotowywanie lub koordynacja przygotowania dokumentów związanych z wdrożeniem lub uczestnictwo w faktycznym podejmowaniu decyzji) może świadczyć o spełnieniu przesłanki wdrażania uzgodnienia.

Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna nie powinny zostać uznane za Promotora w sytuacji, w której zatrudniają osobę świadczącą na ich rzecz czynności doradztwa podatkowego. Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jak i osoba odpowiedzialna merytorycznie i funkcjonalnie za zakres przedmiotowy objęty uzgodnieniem mogą natomiast zostać uznani za Promotorów w przypadku udzielania porad przez taką osobę również innym podmiotom.

W roli Promotora może także wystąpić sam doradca wewnętrzny, jeżeli z własnej inicjatywy wykonuje w charakterze Promotora czynności związane z opracowaniem, oferowaniem, udostępnianiem, wdrażaniem lub zarządzaniem wdrożeniem uzgodnienia na rzecz więcej niż jednego podmiotu, kiedy nie wynika to z polecenia służbowego.

3.3.1.3. W szczególności, **Osoba Odpowiedzialna** powinna dokonać ww. oceny pod kątem:

- **charakteru czynności** (twórczy lub ściśle opisowy);
- **wystąpienia elementu rekomendacji** (bezpośredniego lub pośrednio wynikającego z treści opracowania) oraz
- **horyzontu czasowego którego dotyczy dana czynność** (ocena zdarzeń przeszłych, ocena planowanych działań lub wpływ na skutki podatkowe zdarzeń przeszłych),

tj. dokonać oceny, czy celem danej czynności jest wyłącznie zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego, prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych oraz korzystania z dozwolonych przez ustawodawcę rozwiązań, ulg, preferencyjnych form opodatkowania oraz zwolnień. W przypadku pozytywnej odpowiedzi – takie czynności co do zasady nie będą prowadziły do przypisania Gminie / Urzędowi Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej statusu Promotora (nie wyklucza to jednak uznania Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej za Wspomagającego).

3.3.1.4. Dodatkowo, **Osoba odpowiedzialna** powinna ustalić czy dana czynność stanowi / nie stanowi czynności, która co do zasady nie jest czynnością typową dla funkcji Promotora takich jak:

- przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych;
- przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń;
- przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych;
- przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych;
- 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);
- udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;
- udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych;
- szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- usługi bieżącego doradztwa podatkowego;
- wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym;
- wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

3.3.2. Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Korzystający

3.3.2.1. W drugim kroku **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest dokonać weryfikacji możliwości przypisania Gminie / Urzędowi Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej statusu Korzystającego w stosunku do zidentyfikowanego Schematu podatkowego.

3.3.2.2. Rola Korzystającego wyznaczona jest przez ustawową definicję tego podmiotu (patrz pkt 1.3. Procedury). W konsekwencji, **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest do zweryfikowania czy Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jest podmiotem:

- któremu udostępniane jest uzgodnienie;
- u którego wdrażane jest uzgodnienie;
- który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia oraz
- który dokonała czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia¹³.

3.3.2.3. Dodatkowo, **Osoba odpowiedzialna** zobowiązana jest dokonać oceny, czy w przypadku Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej spełnione jest kryterium Kwalifikowanego Korzystającego¹⁴. 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 mln euro, lub
- udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2,5 mln euro, lub
- korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z takim podmiotem. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody / koszty / wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 mln euro.

¹³ Aby uznać dany podmiot za Korzystającego nie jest konieczne osiągnięcie przez niego korzyści podatkowej w związku z realizacją uzgodnienia.

¹⁴ Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy uzgodnienie jest schematem podatkowym, innym niż schemat podatkowy transgraniczny, ale dotyczy Korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium Kwalifikowanego Korzystającego.

Oceny czy dany podmiot jest Kwalifikowanym Korzystającym należy dokonać w momencie rozpoczęcia biegu terminu do przekazania informacji o schemacie podatkowym.

3.3.3. Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Wspomagający

3.3.3.1. W ostatnim kroku **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest dokonać weryfikacji możliwości przypisania Gminie / Urzędowi Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej statusu Wspomagającego w stosunku do zidentyfikowanego schematu podatkowego.

3.3.3.2. Rola Wspomagającego wyznaczona jest przez ustawową definicję tego podmiotu (patrz pkt 1.23. Procedury). W konsekwencji, **Osoba Odpowiedzialna** zobowiązana jest do zweryfikowania czy Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jest podmiotem, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia¹⁵.

3.3.3.3. **Osoba Odpowiedzialna** nie jest co do zasady zobowiązana do aktywnego poszukiwania informacji o uzgodnieniu i jego konsekwencjach podatkowych. Nie oczekuje się, że Osoba odpowiedzialna dokona identyfikacji roli Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej jako Wspomagającego w sytuacji, w której Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna posiada jedynie wycinkową wiedzę o uzgodnieniu oraz dokonuje jednej lub kilku typowych w danej branży czynności i na podstawie posiadanych informacji oraz doświadczenia nie było zasadne przyjęcie, że Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna świadczy usługi dotyczące uzgodnienia będącego schematem podatkowym¹⁶.

¹⁵ Generalnie Promotor jest świadomy kluczowych czynności podejmowanych w ramach uzgodnienia, podczas gdy Wspomagający, z uwagi na swoje zaangażowanie w uzgodnienie – co do zasady – posiada wiedzę jedynie o pewnym wycinku tych czynności.

Nie będą typowymi czynnościami skutkującymi uznaniem danego podmiotu za Wspomagającego czynności podejmowane w stosunku do „zamkniętych” stanów i zdarzeń przeszłych. W tych bowiem sytuacjach nie dochodzi do wymaganego przez przepisy „*wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia*”.

¹⁶ Na ocenę tego, czy Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna powinna była dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy, wpływać może wiele czynników, np. dotychczasowe czynności wykonywane w stosunku do tych samych lub powiązanych podmiotów, stosowanie rozwiązań nietypowych w danej branży.

3.4. Obowiązki Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej w przypadku uznania ich za Promotora / Korzystającego / Wspomagającego

3.4.1. Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Promotor

3.4.1.1. W przypadku uznania, że w stosunku do danego Schematu podatkowego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna pełni rolę Promotora, z uwagi na fakt, iż zgodnie z Objaśnieniami – ww. podmioty nie podlegają obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, **Osoba Odpowiedzialna** jest zobowiązana do przygotowania informacji o schemacie podatkowym **na formularzu MDR – 1** i przekazania go do Osoby Nadzorującej do weryfikacji **nie później, niż w terminie 10 dni roboczych od dnia uzyskania informacji** o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych.

Formularz MDR-1 zawiera następujące informacje:

- dane identyfikujące przekazującego informację oraz Korzystającego;
- podstawę prawną przekazywania informacji, przesłanki uznania uzgodnienia za schemat podatkowy, wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- określenie czy schemat podatkowy standaryzowany lub schemat podatkowy transgraniczny;
- streszczenie opisu uzgodnienia, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (w tym wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi);
- cele, dla których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- przepisy prawa podatkowego;
- szacunkową wartość korzyści podatkowej / przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym;
- dokonane czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
- etap, na jakim znajduje się schemat podatkowy (daty, terminy);
- dane identyfikujące podmiotów uczestniczących / mających uczestniczyć / na które może mieć wpływ schemat podatkowy oraz państw i terytoriów, w których te podmioty posiadają siedzibę lub których schemat może dotyczyć;
- inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym;
- adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP.

3.4.1.2. **Osoba Nadzorująca** jest zobowiązana do dokonania ogólnej weryfikacji otrzymanego formularza MDR-1 w terminie **3 dni roboczych** i – w razie potrzeby – do wezwania Osoby Odpowiedzialnej do jego uzupełnienia, modyfikacji bądź złożenia wyjaśnień.

3.4.1.3. **Osoba Odpowiedzialna** podpisuje formularz MDR-1 i przekazuje go Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (w oparciu o udzielone Osobie Odpowiedzialnej pełnomocnictwo).

3.4.1.4. Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana złożyć elektronicznie Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (**na formularzu MDR-1 w terminie 30 dni**):

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

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, o ile uzyskała **informację** o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych **co najmniej na 15 dni roboczych przed upływem ww. terminu.**

3.4.1.5. Po otrzymaniu od Szefa KAS informacji o NSP, **Osoba Odpowiedzialna** informuje pisemnie Korzystającego o NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu, załączając potwierdzenie nadania NSP¹⁷.

3.4.1.6. Jeżeli we wskazanym terminie schemat podatkowy nie będzie posiadał jeszcze NSP, Osoba odpowiedzialna informuje o tym pisemnie Korzystającego oraz przekazuje mu wszystkie dane dotyczące schematu podatkowego.

3.4.1.7. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, **w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Osoba Odpowiedzialna** przekazuje elektronicznie Szefowi KAS informację zawierającą m.in. dane identyfikujące Korzystającego (**na formularzu MDR-4**, uprzednio zweryfikowanym formalnie przez **Osobę Nadzorującą** i podpisanym przez **Osobę Odpowiedzialną**), któremu w trakcie tego kwartału udostępniono schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP. W przypadku schematu standaryzowanego, o którym informacja została przekazana Szefowi KAS i w przypadku którego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna uzyskała NSP, w sytuacji kolejnego udostępnienia tego samego schematu nie ma konieczności przekazania informacji o schemacie w terminie 30-dniowym, natomiast każde takie udostępnienie podlega wyłącznie raportowaniu w terminie kwartalnym.

¹⁷ Dochowanie obowiązku zgłoszenia informacji do Szefa KAS przez Promotora oraz odpowiednie poinformowanie o tym Korzystającego zwalnia Korzystającego z konieczności złożenia odrębnej informacji o schemacie podatkowym.

3.4.1.8. **Osoba Odpowiedzialna / Osoba Nadzorująca** archiwizuje wszelką korespondencję dotyczącą raportowanych schematów podatkowych (zgodnie z Zasadami przechowywania dokumentów – patrz pkt 4. Procedury).

3.4.2. **Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Korzystający**

3.4.2.1. W przypadku uznania, że w stosunku do danego Schematu podatkowego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna pełni rolę Korzystającego i w odniesieniu do tego Schematu podatkowego występuje Promotor, **Osoba Odpowiedzialna** działając w uzgodnieniu **Osobą Nadzorującą** w imieniu Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej jest uprawniona do podjęcia decyzji w przedmiocie zwolnienia Promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w odniesieniu do tego schematu podatkowego.

3.4.2.2. W przypadku, w którym Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna zwolniła Promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, Promotor przekazuje elektronicznie Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (na formularzu MDR-1). Jeżeli jednak:

- Promotor udostępniający Gminie / Urzędowi Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej – jako Korzystającemu – uzgodnienie – nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
- Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna nie została poinformowana o NSP lub o tym, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP

– **Osoba Odpowiedzialna** jest zobowiązana do przygotowania informacji o schemacie podatkowym **na formularzu MDR – 1** i przekazania go do Osoby Nadzorującej do weryfikacji **nie później, niż w terminie 10 dni roboczych od dnia uzyskania informacji** o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych

3.4.2.3. **Osoba Nadzorująca** jest zobowiązana do dokonania ogólnej weryfikacji otrzymanego formularza MDR-1 w terminie **3 dni roboczych** i – w razie potrzeby – do wezwania Osoby Odpowiedzialnej do jego uzupełnienia, modyfikacji bądź złożenia wyjaśnień.

3.4.2.4. **Osoba Odpowiedzialna** podpisuje formularz MDR-1 i przekazuje go Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (w oparciu o udzielone Osobie Odpowiedzialnej pełnomocnictwo).

3.4.2.5. **Osoba Odpowiedzialna** jest zobowiązana złożyć elektronicznie Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (na formularzu MDR-1) **w terminie 30 dni:**

- od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;

- od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub
- od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, o ile uzyskała **informację** o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych **co najmniej na 15 dni roboczych przed upływem ww. terminu.**

3.4.2.6. **Osoba Odpowiedzialna i Osoba Nadzorująca** wykonuje czynności z pkt 3.4.2.2. – 3.4.2.6. również w przypadku, gdy:

- Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna nie zwolniła Promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej,
- gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego – Promotor nie występuje (Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna samodzielnie opracowała schemat podatkowy).

3.4.2.7. Dodatkowo, w przypadku uznania Gminy / Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej jednostki Organizacyjnej za Korzystającego i dokonania przez Gminę / Urząd Miasta i Gminy / Gminną Jednostkę Organizacyjną w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskania przez ww. podmioty wynikających ze schematu podatkowego korzyści podatkowych, **Osoba Odpowiedzialna** jest dodatkowo zobowiązana **nie później niż na 15 dni roboczych przed terminem złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego** przygotować i przekazać do formalnej weryfikacji Osoby Nadzorującej informację o zastosowaniu schematu podatkowego (**na formularzu MDR-3**), zawierającą:

- NSP tego schematu podatkowego oraz
- wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna – jako Korzystający uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

3.4.2.8. **Osoba Nadzorująca** po weryfikacji dokumentu MDR-3, przekazuje go do podpisu Burmistrzowi Gminy / Kierownikowi Gminnej Jednostki Organizacyjnej.

3.4.2.9. **Burmistrz Gminy / Kierownik Gminnej Jednostki Organizacyjnej** – podpisuje formularz MDR-3 i przekazuje go Osobie Nadzorującej, która dalej przekazuje formularz MDR-3 Osobie Odpowiedzialnej.

!!! Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (formularz MDR-3) jest podpisywana, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

3.4.2.10. **Osoba Odpowiedzialna** jest zobowiązana złożyć elektronicznie Szefowi KAS podpisany przez Burmistrza Gminy / Kierownika Gminnej Jednostki Organizacyjnej formularz MDR-3.

3.4.2.11. **Osoba Odpowiedzialna / Osoba Nadzorująca** archiwizuje wszelkie przekazywane oraz otrzymane informacje dotyczące raportowanych schematów podatkowych (zgodnie z Zasadami przechowywania dokumentów – patrz pkt 4. Procedury).

3.4.3. **Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Wspomagający**

3.4.3.1. W przypadku, w którym Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Wspomagający zostali poinformowani o NSP / o tym, że schemat podatkowy nie posiada NSP – na Gminie / Urzędzie Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej jako Wspomagającym nie ciąży obowiązek informacyjny.

3.4.3.2. W sytuacji, w której Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Wspomagający nie zostali poinformowani o NSP / o tym, że schemat podatkowy nie posiada NSP oraz jeżeli **Osoba Odpowiedzialna powzięła lub powinna była powziąć wątpliwości**, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, **Osoba Odpowiedzialna** niezwłocznie przygotowuje i przekazuje do weryfikacji Osoby Nadzorującej – **w terminie 3 dni roboczych**:

- od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy – **pismo** do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności, o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego¹⁸;
- od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy – **formularz MDR-2** o wystąpieniu sytuacji opisanej powyżej, wskazując:
 - dzień, w którym powzięła wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz
 - liczbę podmiotów, do których wystąpiła o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – bez ich identyfikacji.

3.4.3.3. **Osoba Nadzorująca** jest zobowiązana do dokonania ogólnej weryfikacji otrzymanego pisma / formularza MDR-2 w terminie **1 dnia roboczego** i – w razie potrzeby – do wezwania Osoby Odpowiedzialnej do jego uzupełnienia, modyfikacji bądź złożenia wyjaśnień.

¹⁸ Jak wskazano w Objaśnieniach, przepisy Ordynacji podatkowej nie ustalają wzoru pisma do Promotora / Korzystającego. Istotne jest natomiast, aby było ono odrębne od istniejących umów pomiędzy zlecającym a Wspomagającym (nie jest dopuszczalne zastąpienie procedury przewidzianej ustawą standardowymi klauzulami lub oświadczeniami umownymi).

3.4.3.4. **Osoba odpowiedzialna** podpisuje pismo / formularz MDR-2 i przekazuje je do Promotora lub Korzystającego / Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (w oparciu o udzielone Osobie Odpowiedzialnej pełnomocnictwo).

3.4.3.5. **Osoba odpowiedzialna:**

- **nie później niż w terminie 5 dni roboczych** od dnia, w którym powzięta lub powinna była powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy – występuje z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności, o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego¹⁹;
- **nie później niż w terminie 5 dni roboczych** od dnia, w którym powzięta lub powinna była powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy – zawiadamia elektronicznie Szefa KAS (**na formularzu MDR-2**) o wystąpieniu sytuacji opisanej powyżej, wskazując:
 - dzień, w którym powzięta wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz
 - liczbę podmiotów, do których wystąpiła o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego – bez ich identyfikacji.

3.4.3.6. Jednocześnie, jeżeli Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jako Wspomagający nie zostali poinformowani o NSP / o tym, że schemat podatkowy nie posiada NSP, z uwagi na fakt, iż zgodnie z Objasnieniami – Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, w przypadku, w którym **Osoba Odpowiedzialna dostrzegła lub powinna była dostrzec**, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy, **Osoba Odpowiedzialna** jest zobowiązana do przygotowania informacji o schemacie podatkowym **na formularzu MDR – 1** i przekazania go do Osoby Nadzorującej **w terminie 10 dni roboczych** od:

- dnia od następnego po udostępnieniu, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego
- następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

¹⁹ Jak wskazano w Objasnieniach, przepisy Ordynacji podatkowej nie ustalają wzoru pisma do Promotora / Korzystającego. Istotne jest natomiast, aby było ono odrębne od istniejących umów pomiędzy zlecającym a Wspomagającym (nie jest dopuszczalne zastąpienie procedury przewidzianej ustawą standardowymi klauzulami lub oświadczeniami umownymi).

3.4.3.7. **Osoba Nadzorująca** jest zobowiązana do dokonania ogólnej weryfikacji otrzymanego formularza MDR-1 w terminie **3 dni roboczych** i – w razie potrzeby – do wezwania Osoby Odpowiedzialnej do jego uzupełnienia, modyfikacji bądź złożenia wyjaśnień.

3.4.3.8. **Osoba Odpowiedzialna** podpisuje formularz MDR-1 i przekazuje go Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (w oparciu o udzielone Osobie Odpowiedzialnej pełnomocnictwo).

3.4.3.9. Osoba Odpowiedzialna jest zobowiązana złożyć elektronicznie Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (**na formularzu MDR-1**):

- w terminie **30 dni** od dnia następnego po udostępnieniu, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego;
- w terminie **30 dni** od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego;

o ile uzyskała **informację** o czynnościach / zespołach czynności, które wypełniają lub mogą spełniać którąś z ww. Ogólnych / Szczególnych / Innych szczególnych cech rozpoznawczych **co najmniej na 15 dni roboczych przed upływem ww. terminu.**

3.4.3.10. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie **30 dni po zakończeniu kwartału Osoba Odpowiedzialna** przekazuje elektronicznie Szefowi KAS informację zawierającą m.in. dane identyfikujące Korzystającego (**na formularzu MDR-4**, uprzednio zweryfikowanym formalnie przez **Osobę Nadzorującą** i podpisanym przez **Osobę Odpowiedzialną**), któremu w trakcie tego kwartału udostępniono schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP. W przypadku schematu standaryzowanego, o którym informacja została przekazana Szefowi KAS i w przypadku którego Gmina / Urząd Miasta i Gminy / Gminna Jednostka Organizacyjna uzyskała NSP, w sytuacji kolejnego udostępnienia tego samego schematu nie ma konieczności przekazania informacji o schemacie w terminie 30-dniowym, natomiast każde takie udostępnienie podlega wyłącznie raportowaniu w terminie kwartalnym.

3.4.3.11. **Osoba Odpowiedzialna / Osoba Nadzorująca** archiwizuje wszelkie przekazywane oraz otrzymane informacje dotyczące raportowanych schematów podatkowych (zgodnie z Zasadami przechowywania dokumentów – patrz pkt 4. Procedury).

4. ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW

4.1. Informacje dotyczące uzgodnień zarówno tych uznanych jak i nieuznanych za schematy podatkowe przechowywane są według zasad obowiązujących w danej jednostce organizacyjnej do dnia przedawnienia zobowiązania podatkowego związanego z danym schematem podatkowym.

4.2. Należy przechowywać informacje dotyczące:

- ➔ wszelkich powziętych informacji o uzgodnieniach,
- ➔ analizy uzgodnień i ustaleń poczynionych w ramach tej analizy,
- ➔ schematów podatkowych,
- ➔ urzędowych potwierdzeń dotyczących raportowania,
- ➔ wszelkiej urzędowej korespondencji dotyczącej raportowania schematów podatkowych.

5. UPOWSZECHNIANIE WIEDZY WŚRÓD PRACOWNIKÓW

5.1. Osoba Odpowiedzialna przy wsparciu Osoby Nadzorującej odpowiada za podejmowanie działań mających na celu upowszechnianie wśród adresatów Procedury wiedzy z zakresu obowiązków dotyczących identyfikacji i raportowania schematów podatkowych.

5.2. Celem realizacji tego obowiązku:

- ➔ Osoba Nadzorująca organizuje spotkanie z adresatami Procedury, podczas którego przez Osobę Odpowiedzialną prezentowana jest niniejsza procedura, w celu jej wdrożenia i zapoznania z nią pracowników Urzędu Miasta i Gminy / Gminnych Jednostek Organizacyjnych,
- ➔ Osoba Odpowiedzialna zobowiązana jest do monitorowania zmian przepisów prawa w zakresie raportowania schematów podatkowych i Objaśnień Ministerstwa Finansów oraz przekazywania niezbędnych informacji Osobie Nadzorującej, a Osoba Nadzorująca – Informującym, tj. Kierownikom poszczególnych Wydziałów Urzędu Gminy oraz Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych,
- ➔ Osoba Odpowiedzialna w razie potrzeby opracowuje aktualizację niniejszego załącznika do zarządzenia Burmistrza Gminy Konstancina-Jeziorna.

5.3. Adresaci Procedury po zapoznaniu się z treścią niniejszej Procedury podpisują oświadczenia o zapoznaniu się z dokumentem i zobowiązaniu do stosowania jego postanowień.

6. KONTROLA WEWNĘTRZNA

6.1. Za kontrolę wewnętrzną / audyt wewnętrzny w zakresie raportowania schematów podatkowych w celu ograniczenia ryzyka uchybienia przepisom dotyczącym raportowania schematów podatkowych, odpowiedzialna jest Osoba Nadzorująca.

6.2. Jednocześnie, **Osoba Odpowiedzialna** powinna cyklicznie, tj. nie rzadziej niż raz na rok, przekazywać Osobie Nadzorującej:

- ➔ dane o liczbie zdarzeń będących przedmiotem analizy jako mogących stanowić schemat podatkowy,
- ➔ dane o liczbie zaraportowanych schematów podatkowych,
- ➔ dane o liczbie i przyczynach niezaraportowanych zdarzeń, o ile takie zdarzenia wystąpią.

6.3. Dodatkowo, w ramach ww. kontroli wewnętrznej okresowo – raz na rok **Osoba Nadzorująca** wrywkowo analizuje zdarzenia, które były przedmiotem analizy prowadzonej przez Osobę Odpowiedzialną, ale nie zostały uznane za schematy podatkowe.

7. ZASADY ZGŁASZANIA PRZEZ PRACOWNIKÓW RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ, KTÓRE MOGĄ NEGATYWNIE WPŁYNAĆ NA REALIZACJĘ OBOWIĄZKU RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

7.1. **Pracownik Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej**, który posiada wiedzę o rzeczywistych lub potencjalnych naruszeniach, które mogą negatywnie wpłynąć na realizację obowiązku raportowania schematów podatkowych niezwłocznie przekazuje Osobie Nadzorującej informacje o stwierdzonych naruszeniach / wątpliwościach.

8. ZASADY ODPOWIEDZIALNOŚCI

8.1. W przypadku pracowników Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej, umyślne naruszenie obowiązków przewidzianych w niniejszej Procedurze może być potencjalnie nawet kwalifikowane jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych w rozumieniu art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy²⁰.

8.2. Pracownik Urzędu Miasta i Gminy / Gminnej Jednostki Organizacyjnej zobowiązany jest każdorazowo złożyć wyjaśnienia dotyczące naruszenia obowiązków przewidzianych w niniejszej Procedurze.

²⁰ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1510, dalej: **Kodeks pracy**).

8.3. Jednocześnie osoby zaangażowane w procesy raportowania schematów podatkowych podlegają nie tylko odpowiedzialności pracowniczej, ale także odpowiedzialności wynikającej z KKS, w szczególności w przypadku gdy taki pracownik:

- nie przekazuje właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym albo przekazuje informacje po terminie,
- nie przekazuje właściwemu organowi danych dotyczących podmiotów, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy, albo przekazuje je po terminie.

9. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

9.1. Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem jej przyjęcia. Burmistrz Gminy zobowiązany jest umożliwić osobom funkcjonującym w Urzędzie Miasta i Gminy / Gminnej Jednostce Organizacyjnej zapoznanie się z jej treścią.

9.2. Zmiana postanowień niniejszej Procedury wymaga zarządzenia Burmistrza Gminy.

9.3. Załącznik do niniejszej Procedury stanowią Objaśnienia. Objaśnienia na podstawie art. 14n §4 Ordynacji podatkowej mają moc ochronną, co oznacza, iż zastosowanie się do ich treści nie może rodzić negatywnych skutków po stronie podatnika i będzie skutkowało objęciem stosującego je podmiotu ochroną przewidzianą w przepisach podatkowych. Uwzględnianie Objaśnień jest zatem niezbędne na każdym etapie realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych.

BURMISTRZ

mgr Kazimierz Jańczuk

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Marta Niedzielska