

Załącznik
do Uchwały Nr 16/2022
Zarządu Powiatu Ciechanowskiego
z dnia 21.01.2022 r.

Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Starostwie Powiatowym w Ciechanowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu

I. Postanowienia ogólne

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz z załącznikami ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U, z 2021 poz. 1540 z późn. zm.).
2. Niniejsza procedura reguluje obowiązujące zasady w zakresie:
 - a. określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
 - b. środków stosowanych w celu właściwego wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - c. określenia zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
 - d. określenia zasad wykonywania obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
 - e. określenia zasad upowszechniania wiedzy z zakresu schematów podatkowych;
 - f. określenia zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych;
 - g. określenia zasad kontroli przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej wewnętrznej procedurze.
3. W ramach wewnętrznej procedury wyznacza się Koordynatora do spraw MDR – pracownika koordynującego centralizację podatku VAT zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Ciechanowie (komórka ds. finansów), który zajmować się będzie wykonywaniem czynności zapewniających prawidłową realizację przez Powiat Ciechanowski, obowiązków wynikających z art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej.
4. Dla celów rejestracyjnych prowadzi się „Zestawienie zgłoszonych, stosowanych w Powiecie Ciechanowskim schematów podatkowych” wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do niniejszej procedury.

II. Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które spełnia jeden z poniższych warunków:
 - a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą (art. 86a § 1 pkt. 6, art.86a § 2 Ordynacji podatkowej),
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą (art. 86a § 1 pkt. 13 Ordynacji podatkowej),
 - c. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (art. 86a § 1 pkt. 1 Ordynacji podatkowej).
2. Przez uzgodnienie rozumie się: czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, czynność planowaną lub zespół czynności planowanych:
 - 1) których co najmniej jedna ze stron jest podatnikiem,

lub

- 2) które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.
3. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych w Powiecie Ciechanowskim może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:
 - promotora,
 - korzystającego,
 - wspomagającego.
4. Szczegółowe zasady rozpoznawania i kwalifikowania uzgodnień jako mogących spełniać -warunki uznania ich za schematy podatkowe. określa załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
5. Pracownicy przy realizacji uzgodnień/czynności/zdarzeń, które mogą stanowić schematy podatkowe, są zobowiązani do przeprowadzania wstępnej weryfikacji pod kątem sprawdzenia, czy wypełniają definicję schematu podatkowego.
6. W przypadku rozpoznania w ramach wstępnej weryfikacji, że dane uzgodnienie/czynność/zdarzenie spełnia lub może spełniać definicję schematu podatkowego, pracownik sporządza protokół z tych czynności, który stanowi załącznik nr 3 do niniejszej procedury i przekazuje go do dalszej weryfikacji przez kierownika jednostki organizacyjnej/kierownika wydziału.
7. Kierownik jednostki organizacyjnej lub kierownik wydziału ocenia w oparciu o definicję schematu podatkowego, czy w istocie opisane przez pracownika zdarzenie/czynność/uzgodnienie jest schematem podatkowym:
 - a. jeżeli TAK, to poleca aby pracownik sporządził projekt informacji o schemacie podatkowym MDR-1 i przekazuje go w terminie 7 dni od rozpoznania schematu podatkowego do Koordynatora do spraw MDR w celu wykonania dalszych związanych z przekazaniem informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zgodnie z wytycznymi w rozdziale IV i V wewnętrznej procedury,
 - b. jeżeli NIE, to składa oświadczenie według wzoru na załączniku nr 4 do niniejszej procedury, które przekazuje do Koordynatora do spraw MDR za każdy kwartał, w terminie do 10 – tego dnia miesiąca rozpoczynającego następnny kwartał.
8. Pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach, dokonują w oparciu o definicję schematu podatkowego samodzielnej oceny, czy weryfikowane przez nich zdarzenie/czynność/uzgodnienie jest schematem podatkowym, Dalszy sposób postępowania jest analogiczny jak określony w ust. 6 pkt a i b.
9. Koordynator do spraw MDR, po otrzymaniu dokumentów określonych w ust. 6 pkt a i b, w przypadku wątpliwości dotyczących kwalifikacji uzgodnienia/czynności/zdarzenia, uznania bądź nieuznania ich za schemat podatkowy, może żądać dodatkowych wyjaśnień oraz żądać do wglądu wszelkich dokumentów jakie uzna za niezbędne dla dodatkowej analizy.

III. Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

1. W przypadku współpracy z zewnętrznymi podmiotami, w szczególności z: doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej, w ramach której są omawiane/opiniowane/przedstawiane/wdrażane uzgodnienia, które spełniają/mogą spełniać definicję schematu podatkowego, należy każdorazowo wystąpić z zapytaniem do zewnętrznego podmiotu o stwierdzenie, czy realizowane przez niego czynności nie są schematem podatkowym. Wzór zapytania stanowi załącznik nr 5 do niniejszej procedury,
2. Otrzymałą odpowiedź należy przekazać do Koordynatora do spraw MDR, który w dalszej kolejności postępuje według zasad określonych w art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej.

3. W przypadku braku odpowiedzi od zewnętrznego podmiotu w terminie 21 dni, należy poinformować o tym fakcie Koordynatora do spraw MDR.

IV. Zgłoszenia nowych schematów podatkowych

1. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego, zgodnie ze sposobem identyfikacji określonym w Rozdziale II. niniejszej procedury oraz spełnienia kryterium kwalifikowanego korzystającego (art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej), należy wykonać poniższe czynności zmierzające do jego zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Zgłoszenia dokonuje upoważniony pracownik — Koordynator ds. MDR, posiadający pełnomocnictwo do dokonywania zgłoszeń w imieniu Powiatu Ciechanowskiego posiadający elektroniczny podpis kwalifikowany.
3. Zgłoszenia schematu podatkowego należy dokonać nie później niż w terminie 30 dni:
 - a. od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b. od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - c. od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
4. Zgłoszenie każdego nowego schematu podatkowego dokonane jest na urzędowym formularzu MDR-1 w Systemie zgłoszeniowym MDR, przy wykorzystaniu tylko i wyłącznie narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów pod adresem <https://mdr.mf.gov.pl/>. Szczegółowe zasady użytkowania Systemu zgłoszeniowego MDR są określone w Podręczniku Użytkownika systemu MDR „Informacje o schematach podatkowych”.
5. Po zgłoszeniu schematu podatkowego MDR należy pobrać za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR – Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) i zapisać w folderze zgłaszanego schematu podatkowego oraz odnotować ten fakt w wewnętrznym zestawieniu zgłaszanych stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)”.
6. Po otrzymaniu od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o nadaniu zgłoszonemu schematowi podatkowemu numeru NSP. Należy odnotować ten fakt w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych w rubryce „Numer NSP”.
7. W przypadku otrzymania od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o odmowie nadania NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu, fakt ten należy odnotować w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych w rubryce „Numer NSP”.
8. W przypadku otrzymania od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej postanowienia o unieważnieniu z urzędu nadanego numeru NSP, należy wykreślić odpowiednią pozycję w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych schematów podatkowych, wpisując jednocześnie wyrazy „Unieważniono” oraz datę wydania postanowienia o unieważnieniu.

V. Zgłoszenie zastosowania schematów podatkowych w deklaracji podatkowej

1. W przypadku dokonania w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwania wynikającej z niego korzyści podatkowej, należy terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazać do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3, zawierającą:
 - a. Numer Schematu Podatkowego (NSP) tego schematu podatkowego;
 - b. wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego — jeżeli korzystający uzyskał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

W wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych, w rubryce „Zgłaszany okres rozliczeniowy” należy odnotować okres za jaki jest zgłaszany schemat podatkowy, w rubryce „Wartość uzyskanej korzyści podatkowej” – wysokość korzyści podatkowej lub jej brak.

2. Informacja MDR-3, składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności za składanie fałszywych oświadczeń.
3. W przypadku gdy schemat podatkowy, o którym mowa w ust. 1 nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane określone w MDR-1.
4. W przypadku gdy rzeczywiste dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego w otrzymanych przez niego potwierdzeniu nadania Numeru Schematu Podatkowego lub MDR-1 należy zmodyfikować te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
5. Po zgłoszeniu schematu podatkowego MDR-3 należy pobrać za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR - Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) i zapisać w folderze zgłaszanego schematu podatkowego oraz odnotować ten fakt w wewnętrznym zestawieniu zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych w rubryce „Data przyjęcia zgłoszenia (UPO)”.

VI. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Z uwzględnieniem pełnionych funkcji, osoby odpowiedzialne za czynności MDR w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach podległych:
 - a. oceniają zasadność i konieczność udziału pracowników zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych w szkoleniach dotyczących przedmiotowej problematyki,
 - b. zobowiązują pracowników zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych do zapoznania się z problematyką przepisów i zasad dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zapisami niniejszej procedury,
2. Zastosowanie zasad postępowania opisanych w niniejszej procedurze wymaga uwzględnienia charakteru działalności jednostki organizacyjnej jako instytucji obowiązanej – w ramach scentralizowanej struktury powiatu – dla oceny przeprowadzanych transakcji oraz przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Pracownicy mają obowiązek zachować w tajemnicy fakt przekazania właściwym organom informacji określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz informacji o prowadzonych analizach dotyczących raportowania schematów podatkowych.

VII. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownik lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Powiatu Ciechanowskiego, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu MDR, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie kierownika jednostki i odpowiednio kierownika wydziału wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Pracownik lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Powiatu Ciechanowskiego, który uzyskał informację, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określone w ustawie Ordynacja

podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej i odpowiednio kierownika wydziału wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

3. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, kierownik jednostki organizacyjnej i odpowiednio kierownik wydziału niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy planowana transakcja może mieć związek z rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniem przepisów w zakresie MDR, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz ustawie Ordynacja podatkowa oraz informuje Koordynatora ds. MDR,
4. Kierownik jednostki organizacyjnej oraz kierownik wydziału zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w Rozdziale IX procedury wewnętrznej.

VIII. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w procedurze wewnętrznej

1. Kontrolę wewnętrzną lub audyt przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonuje się w ramach prowadzonej kontroli zarządczej.
2. Celem kontroli wewnętrznej jest przestrzeganie przepisów art. 86a -86i Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w niniejszej wewnętrznej procedurze w szczególności tych, które stanowią zapewnienie właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

IX. Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

Za dokumenty związane z informacją o schematach podatkowych uznaje się w szczególności:

- a. wszelkie informacje przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zarówno te, które zostały przekazane przez pracowników jednostek organizacyjnych jak i zewnętrznego promotora,
- b. pisemne powiadomienia od pracowników (określone w rozdziale VII niniejszej procedury) o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informacji o schematach podatkowych,
- c. oświadczenie kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników Wydziałów oraz osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach w Starostwie Powiatowym w Ciechanowie o zapoznaniu się z niniejszą wewnętrzną procedurą (wg wzoru stanowiącego zał. nr 6),
- d. protokoły i inne dokumenty z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej, o której mowa w rozdziale VIII niniejszej wewnętrznej procedury,;
- e. zestawienie zgłoszonych stosowanych w Powiecie Ciechanowskim schematów podatkowych.

Zestawienie zgłoszonych stosowanych schematów podatkowych

| Lp. | Nr NSP | Nr weryfikacji MDR | Zgłaszany okres rozliczeniowy | Wartość uzyskanej korzyści podatkowej | Numer identyfikacyjny MDR | Data przyjęcia zgłoszenia (UPO) | Podpis zgłaszającego MDR |
|------------|-------------------|-----------------------------------|--|--|--|--|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie

| PRZYPADEK I. Kryteria — spełnione łącznie | TAK | NIE |
|--|-----|-----|
| 1.Uzgodnienie* | | |
| 2.Kryterium głównej korzyści podatkowej** | | |
| 3.Posiada ogólną cechę rozpoznawczą (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 okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem 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; | | |

| | | |
|---|-----|-----|
| 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 było faktycznie respektowane | | |
| PRZYPADEK II. Kryteria — spełnione łącznie | TAK | NIE |
| 1. Uzgodnienie* | | |
| 2. Posiada szczególną cechę rozpoznawczą (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 przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Unii Europejskiej. | | |
| b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne 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 "korzystanie 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 i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia; | | |
| PRZYPADEK III. Kryteria — spełnione łącznie | TAK | NIE |
| 1.Uzgodnienie* | | |
| 2.Posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (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, wnikające 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. I ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym Od osób fizycznych lub art. 3 ust. I 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 kalendarzowe o kwot 5 000 000 zł; | | |

*Uzgodnienie - 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 niepowstanie obowiązku podatkowego (np. podpisanie umowy, wydanie decyzji),

****Kryterium głównej korzyści podatkowej - Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.**

przez korzyść podatkową dla celów MDR rozumie się:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- zawyżenie kwoty nadpłaty,
- zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,
- 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.

Protokół wstępnej weryfikacji MDR

| |
|--|
| Numer protokołu: |
| Wypełnia pracownik |
| Data sporządzenia: |
| Nazwa jednostki organizacyjnej JST/ Wydziału/Stanowiska |
| Imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół: |
| 1.Opis działania/czynności, które są przedmiotem weryfikacji: |
| 2.Przesłanki z powodu których, według wiedzy pracownika, ww. uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy: |

.....
Podpis pracownika wraz z pieczętką służbową

Wypełnia kierownik jednostki organizacyjnej/wydziału

| | | |
|---|-----|-----|
| Data weryfikacji; | | |
| Weryfikowane działanie/ czynność jest uznawane za schemat podatkowy | TAK | NIE |

.....
Podpis i pieczętka dokonującego weryfikacji

Wzór Oświadczenia o niewystąpieniu schematów podatkowych

Miejscowość, data

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że w okresie . roku, w jednostce organizacyjnej/wydziale/w ramach sprawowanego Samodzielnego Stanowiska .

NIE WYSTĄPIŁY

czynności/działania/uzgodnienia wypełniające definicję schematu podatkowego.

.....
(podpis wraz z pieczęcią służbową)

.....
Dane podmiotu wnioskującego

.....
Dane doradcy zewnętrznego

Wniosek o udzielenie informacji

Mając na uwadze przepisy art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r, Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 1540 z późn. zm.), który wprowadza obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej schematów podatkowych, zwracam się z wnioskiem o udzielenie informacji, czy podejmowane przez Państwa w ramach.....

.....
stanowią schemat podatkowy w rozumieniu ww. przepisów.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę również o udzielenie informacji, czy w ramach wykonywanych czynności obowiązuje Państwa zachowanie prawnie chronionej tajemnicy zawodowej. Proszę o udzielenie pisemnej odpowiedzi na powyższe zapytanie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

W razie pytań proszę o kontakt telefoniczny pod numerem..... lub pocztą elektroniczną adres..... .Sprawę prowadzi.....

.....
(podpis wraz z pieczętką służbową)

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisany, działając jako kierownik
..... oświadczam, że:
(nazwa jednostki budżetowej/wydziału)

1. zapoznałam/em się z „Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych... ” obowiązującą w Powiecie Ciechanowskim;
2. jej postanowień zobowiązuje się przestrzegać i postępować zgodnie z określonymi w jej treści zasadami dotyczącymi identyfikacji i raportowania o schematach podatkowych;
2. zapoznałam/em się z przepisami prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.
3. znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z „Procedury wewnętrznej... ” lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji; o schematach podatkowych,
4. jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w „Procedurze wewnętrznej... ” jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków służbowych, które skutkować może poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy,
5. przekazałam informacje, o których mowa w „Procedurze wewnętrznej... ” pracownikom jednostki/wydziału.

.....
(miejsowość. data)

.....
(czytelny podpis)