

Zarządzenie na 185/20

Wójta Gminy Suwałki

z dnia 31 lipca 2020 r.

w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Suwałki i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), w związku z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325)-Wójt Gminy Suwałki zarządza się, co następuje:

§ 1. W związku z wprowadzeniem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych ustala się:

1. procedurę wewnętrzną dotyczącą obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług, stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. procedurę wewnętrzną dotyczącą obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostki występują jako podatnik, stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Suwałki i jej jednostek organizacyjnych.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Suwałki do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości.

§ 4. Procedura ma zastosowanie do weryfikacji i raportowania zdarzeń powstających także przed jej wejściem w życie.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów, samodzielnym stanowiskom działającym poza strukturą referatów w Urzędzie Gminy Suwałki oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Suwałki.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy



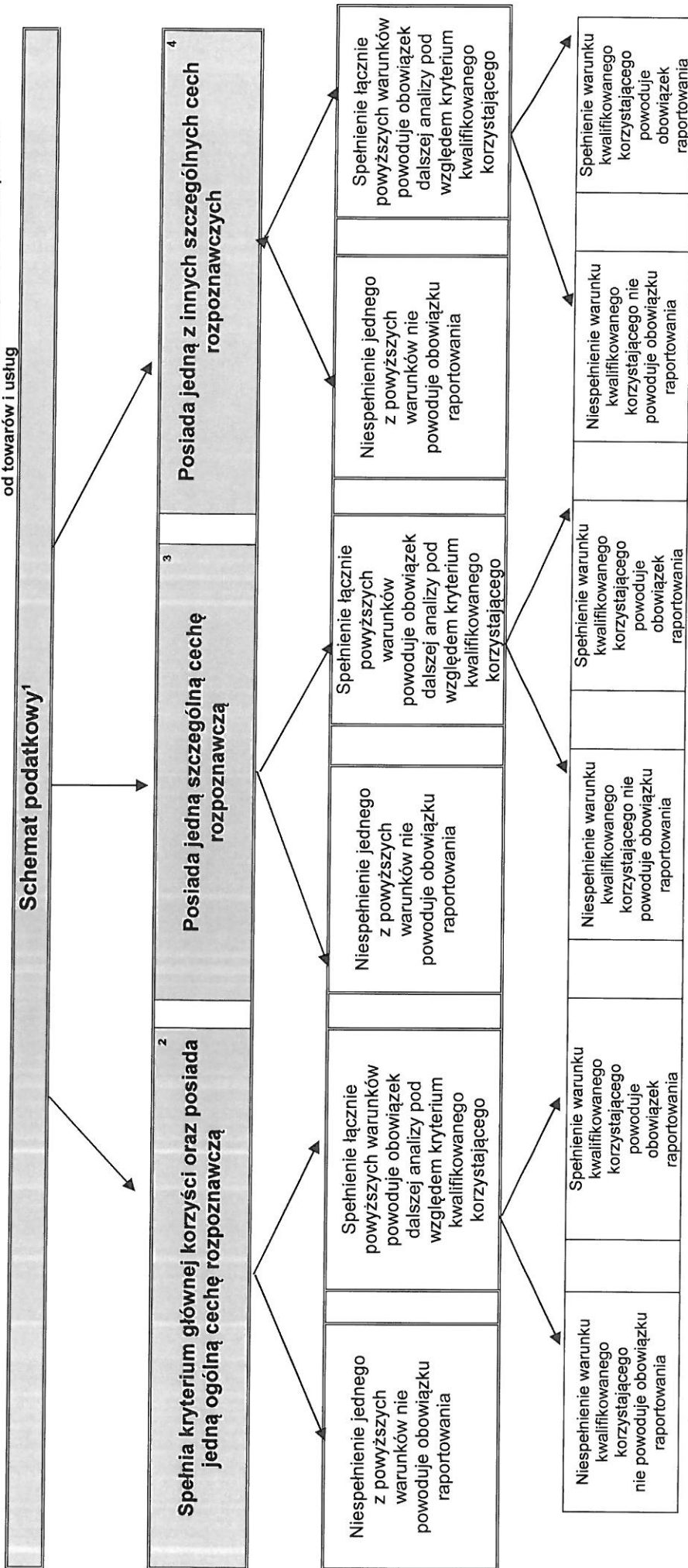
Zbigniew Mackiewicz

Procedura wewnętrzna dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług

1. W związku z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193), która dodała w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a-86o, tj. nowy Rozdział 11a – Informacje o schematach podatkowych, wprowadza się zasady raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Gminy Suwałki.
2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym. Polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach wiążących się z korzyścią podatkową.
3. Z uwagi na centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług Gmina Suwałki ma obowiązek raportowania schematów podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług w imieniu scentralizowanych na potrzeby VAT jednostek organizacyjnych Gminy Suwałki, tj.:
 - Urzędu Gminy Suwałki,
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, ul Świerkowa 45, 16-400 Suwałki,
 - Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół, ul Świerkowa 45, 16-400 Suwałki
 - Szkoły Podstawowej im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płocicznie-Tartak 16, 16-402 Płocicznie-Tartak,
 - Szkoły Podstawowej im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki,
 - Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku, Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki,
 - Szkoły Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi, Nowa Wieś 40A, 16-402 Suwałki.W zakresie podatku od towarów i usług Gmina Suwałki występuje jako podatnik.
4. Raportowanie odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n ustawy Ordynacja podatkowa) Dz. U. z 2018 roku poz.2534.
5. Kierownicy jednostek, wykazanych w pkt. 3, zobowiązani są do analizowania podjętych rozwiązań/uzgodnień, które wiążą się z korzyścią podatkową pod względem warunków wynikających z art. 86a-86o ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W przypadku wystąpienia okoliczności, które spełniają warunki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa, powodujących obowiązek raportowania schematów podatkowych, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury, kierownicy jednostek w ciągu 7 dni od wystąpienia takich przesłanek są zobowiązani do przekazywania w formie papierowej i elektronicznej projektu informacji Wójtowi Gminy Suwałki. Projekt informacji w wersji papierowej i elektronicznej należy równocześnie przekazać niezwłocznie pracownikowi Referatu ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki. Wersję elektroniczną projektu informacji należy przekazać na adres e-mail: i.debska@gmina.suwalki.pl.
7. Projekt informacji o schematach podatkowych w wersji papierowej podpisuje kierownik jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej jednostki.
8. Kopię wypełnionej informacji pozostawia się w prowadzonej przez jednostkę dokumentacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).
9. Jednostki zgłaszające obowiązek raportowania są zobowiązane do ciągłej współpracy z pracownikiem Referatu ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki w celu umożliwienia poprawnego sporządzania informacji.
10. Pracownik Referatu ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki jest zobowiązany do przedłożenia wypełnionego formularza informacji Wójtowi Gminy Suwałki nie później niż 7 dni przed upływem terminu, o którym mowa w ustawie Ordynacja podatkowa.
11. Po podpisaniu dokumentu przez Wójta Gminy Suwałki, pracownik Referatu ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki przekazuje niezwłocznie informację w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

12. Wydruk informacji jest przechowywany w Referacie ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
13. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechniania wśród pracowników podległych jednostek wiedzy dotyczącej schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.
14. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego zgłaszania Wójtowi Gminy Suwałki stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących schematów podatkowych.
15. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, pracownik Referatu ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje Wójtowi Gminy Suwałki informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
16. Kopię informacji zbiorczej pozostawia się w Referacie ds. Finansowych Urzędu Gminy Suwałki w dokumentacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).
17. Audytor wewnętrzny, raz w roku, przeprowadza ogólny audyt przestrzegania przepisów ustawy ordynacja podatkowa, w zakresie rozdziału 11a ustawy, w tym kontroli procedury.

Załącznik nr 1
do procedury wewnętrznej
dotyczącej obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych w zakresie podatku
od towarów i usług



Objaśnienia:

¹ **Schemat podatkowy** jest uzgodnieniem, które w określonych konfiguracjach spełnia kryterium głównej korzyści. Uzgodnienie będzie posiadało status schematu podatkowego w trzech sytuacjach (konfiguracjach):

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada jedną ogólną cechę rozpoznawczą,
- 2) posiada jedną szczególną cechę rozpoznawczą,
- 3) posiada jedną z innych szczególnych cech rozpoznawczych.

² **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 (art.86a §2 ustawy ordynacja podatkowa).

Ogólna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, 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 (art.86a §1 pkt 6 ustawy ordynacja podatkowa).

³ **Szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi 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,
 - b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
 - f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości

prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730),
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 powiązanymi 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 (art.86a §1 pkt 13 ustawy ordynacja podatkowa).

4 inna szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,
d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

Załącznik nr 2
do procedury wewnętrznej dotyczącej
obowiązku przekazywania informacji o
schematach podatkowych w zakresie
podatku od towarów i usług

Informacja zbiorcza o zgłoszonych schematach podatkowych w roku

Lp.	Numer schematu podatkowego	Rodzaj formularza	Opis schematu podatkowego	Ostateczny termin przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Data przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

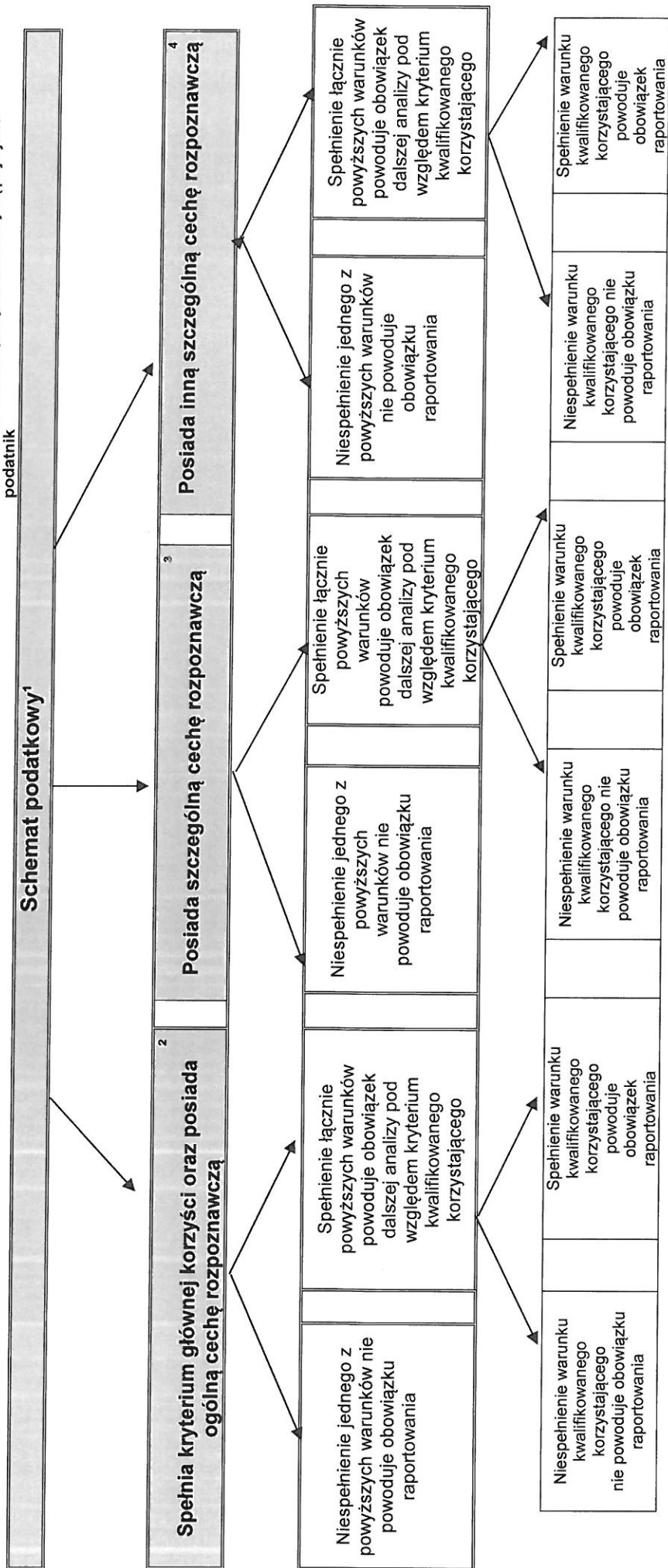
Sporządził:

Zatwierdził:

Procedura wewnętrzna dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w zakresie podatków, dla których jednostka występuje jako podatnik

1. W związku z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2193), która dodała w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w Dziale III art. 86a-86o, tj. nowy Rozdział 11a – Informacje o schematach podatkowych, wprowadza się zasady raportowania schematów podatkowych (MDR) dla Gminy Suwałki.
2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym. Polega na przekazywaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, czyli rozwiązaniach wiążących się z korzyścią podatkową.
3. Brak jest ograniczenia co do rodzajów podatków objętych przepisami MDR. Raportowanie schematów podatkowych dotyczy podatków bezpośrednich, oraz tzw. podatków lokalnych, dla których w roli podatnika występuje dana jednostka organizacyjna Gminy Suwałki, tj.:
 - Urząd Gminy Suwałki,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
 - Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół,
 - Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak,
 - Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie,
 - Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku,
 - Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi.
4. Raportowanie odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 86n ustawy Ordynacja podatkowa)) Dz. U. z 2018 roku poz.2534.
5. Kierownicy jednostek, wykazanych w pkt. 3, zobowiązania są do analizowania podjętych rozwiązań/uzgodnień, które wiążą się z korzyścią podatkową pod względem warunków wynikających z art. 86a-86o ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W przypadku wystąpienia okoliczności, które spełniają warunki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa, powodujących obowiązek raportowania schematów podatkowych, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej procedury, kierownicy jednostek zobowiązani są do sporządzania informacji o schematach podatkowych na obowiązujących formularzach zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa.
7. Informację o schematach podatkowych podpisuje kierownik jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej jednostki.
8. Po podpisaniu dokumentu, w terminach wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa kierownik jednostki przekazuje informacje w formie elektronicznej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
9. Wydruk informacji jest przechowywany w jednostce i archiwizowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
10. Zobowiązuje się kierowników jednostek do upowszechniania wśród pracowników podległych jednostek wiedzy dotyczącej schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.
11. Zobowiązuje się pracowników jednostek do niezwłocznego zgłaszania Wójtowi Gminy stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących schematów podatkowych.
12. W celu przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze, kierownik jednostki po zakończonym roku kalendarzowym w terminie do końca stycznia roku następnego przygotowuje informację zbiorczą o zgłoszonych schematach podatkowych w danym roku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej procedury.
13. Kopię informacji zbiorczej o zgłoszonych schematach podatkowych przechowuje się w jednostce.
14. Audytor wewnętrzny, raz w roku, przeprowadza ogólny audyt przestrzegania przepisów ustawy, w zakresie rozdziału 11a ustawy, w tym kontroli procedur.

Załącznik nr 1
do procedury wewnętrznej
dotyczącej obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych w zakresie
podatków, dla których jednostka występuje jako
podatnik



Objaśnienia:

¹ **Schemat podatkowy** jest uzgodnieniem, które w określonych konfiguracjach spełnia kryterium głównej korzyści. Uzgodnienie będzie posiadało status schematu podatkowego w trzech sytuacjach (konfiguracjach):

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada jedną ogólną cechę rozpoznawczą,
- 2) posiada jedną szczególną cechę rozpoznawczą,
- 3) posiada jedną z innych szczególnych cech rozpoznawczych.

² **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 (art.86a §2 ustawy ordynacja podatkowa).

Ogólna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
- 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 (art.86a §1 pkt 6 ustawy ordynacja podatkowa).

³ **Szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
 - b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
 - f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości

prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730),

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 przenoszonych przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia (art.86a §1 pkt 13 ustawy ordynacja podatkowa).

4 inna szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

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

b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,

d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

Załącznik nr 2
do procedury wewnętrznej dotyczącej obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych
w zakresie podatków, dla których jednostka
występuje jako podatnik

Informacja zbiorcza o zgłoszonych schematach podatkowych w roku

Lp.	Numer schematu podatkowego	Rodzaj formularza	Opis schematu podatkowego	Ostateczny termin przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	Data przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Sporządził:

Zatwierdził: