

**Załącznik do
Uchwały Nr 183/2020
Zarządu Powiatu
Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 5 marca 2020 r.**

**Wewnętrzna procedura
przekazywania informacji
o schematach podatkowych
obowiązująca w
Powiecie Czarnkowsko Trzcianeckim**

Spis treści

I. Cel Procedury MDR	3
II. Zakres Procedury MDR	5
III. Definicje.....	6
IV. Wyznaczenie Raportującego oraz Kontrolującego.....	9
V. Zasady identyfikacji Schematów podatkowych przez Pracowników i Powiat	10
VI. Kwalifikacja rodzaju Schematu podatkowego przez Raportującego.....	12
VII. Zasady określania roli Powiatu w odniesieniu do konkretnego Schematu podatkowego..	13
VIII. Raportowanie Schematów podatkowych przez Powiat jako Korzystającego.....	14
IX. Raportowanie Schematów podatkowych przez Powiat jako Promotora wewnętrznego	17
X. Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych.....	22
XI. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji i prawo do poufności.....	23
XII. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych.....	24
XIII. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu Regulacji MDR.....	25
XIV. Zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych	26
XV. Zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych.....	27
Załącznik 1 – Cechy rozpoznawcze Schematów podatkowych	28
Załącznik 2 – Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą MDR.....	36
Załącznik 3 – Wykaz uzgodnień, których realizacja przez Powiat może skutkować obowiązkiem złożenia informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	37

I. Cel Procedury MDR

Niniejsza Procedura MDR ma na celu ustalenie zasad dotyczących obowiązku, o którym mowa w art. 86l Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące Promotorami, zatrudniający Promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8.000.000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych. Celem wprowadzenia niniejszej Procedury MDR jest stworzenie i opisanie ogólnych zasad postępowania dla osób odpowiedzialnych za prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków informacyjnych.

Procedura MDR określa zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących Schematów (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania Schematu.

Procedura MDR została opracowana z uwzględnieniem Objaśnień podatkowych MDR z 31 stycznia 2019 r. Zastosowanie się bowiem do Objaśnień podatkowych MDR w danym okresie rozliczeniowym będzie chroniło Powiat przed negatywnymi konsekwencjami, zgodnie z przepisami zawartymi w art. 14 k – 14 m Ordynacji podatkowej (w odniesieniu do objaśnień podatkowych ochrona jest analogiczna jak w przypadku ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego). Objaśnienia podatkowe MDR mogą być w przyszłości uzupełniane o przedstawienie nowych zagadnień i komentarzy. W związku z tym, Powiat jest zobowiązany do monitorowania zmian w Objaśnieniach podatkowych MDR.

Należy podkreślić, że niniejsza Procedura zostaje wprowadzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności prowadzonej przez Powiat, w szczególności Powiat nie jest typowym Promotorem w rozumieniu przepisów o MDR, ani też rodzaj jego przeważającej działalności nie polega na doradzaniu klientom, opracowywaniu, oferowaniu, udostępnianiu lub wdrażaniu Uzgodnień lub zarządzaniu wdrażaniem Uzgodnień. Podstawowym rodzajem działalności Powiatu jest wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie m. in.: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Nie jest jednak wykluczone, że ze względu na zatrudnianie osób, które mogą być w wyjątkowych okolicznościach uznane za Promotorów, Powiat może być narażony na ryzyko uznania go za Promotora, stąd też w celu zarządzania tym ryzykiem Powiat przyjął niniejszą Procedurę.

Niniejsza procedura została przygotowana dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego. Należy w tym miejscu zaznaczyć, że Starostwo Powiatowe w Czarnkowie, jego Delegatura w Trzciance oraz Powiatowe Jednostki Organizacyjne są nią objęte **przede wszystkim z powodu konieczności zarządzania ryzykiem na gruncie podatku VAT** (jako stanowiące część Powiatu) oraz na gruncie innych podatków.

Mając powyższe na uwadze w przypadku bycia Promotorami, zatrudniania Promotorów lub faktycznego wypłacania im wynagrodzenia a przede wszystkim w związku z przekroczeniem przychodów, kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie

prowadzonych ksiąg rachunkowych Powiatu w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8.000.000 zł, to Starostwo Powiatowe w Czarnkowie, jego Delegatura w Trzciance oraz Powiatowe Jednostki Organizacyjne mają obowiązek stosowania niniejszej, wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

II. Zakres Procedury MDR

1. Niniejsza Procedura MDR uwzględni charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Powiat i określa zasady postępowania wynikające z Nowelizacji MDR obejmujące swoim zakresem:
 - a) czynności mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o Schematach podatkowych Szefowi KAS;
 - b) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych;
 - c) standardy przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących Schematów podatkowych;
 - d) sposób postępowania w zakresie przekazywania informacji dotyczących Schematów podatkowych Szefowi KAS;
 - e) zakres i standardy podnoszenia świadomości i upowszechniania wiedzy z zakresu regulacji MDR wśród Pracowników;
 - f) standardy sygnalizowania przez Pracowników przypadków faktycznych lub potencjalnych naruszeń lub podejrzeń naruszeń regulacji MDR;
 - g) mechanizmy kontroli wewnętrznej odnoszącej się do przestrzegania regulacji MDR oraz wypełniania standardów zachowań określonych w niniejszej Procedurze MDR.

2. Postanowienia niniejszej Procedury MDR mają zastosowanie do **wszystkich Pracowników**, w szczególności jednak tych, którzy na podstawie odrębnych regulacji wewnętrznych:
 - a) wykonują czynności, które mogą prowadzić do uznania Powiatu za Promotora, tj. opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają Uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem Uzgodnienia, mogącego być uznanym za Schemat podatkowy;
 - b) wykonują czynności, które mogą prowadzić do uznania Powiatu za Korzystającego, tj. działając w zakresie Uzgodnienia jako pełnomocnicy Powiatu, na skutek działań Promotora, doprowadzają do udostępnienia Uzgodnienia, wdrożenia w Powiecie Uzgodnienia, przygotowania Powiatu do wdrożenia Uzgodnienia lub dokonania przez Powiat czynności służącej wdrożeniu Uzgodnienia.

3. Dla potrzeb niniejszej Procedury stwierdza się, że w Powiecie nie występują Pracownicy wykonujący czynności, które mogą prowadzić do uznania Powiatu za Wspomagającego (tj. podejmują 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, stanowiącego potencjalnie Schemat podatkowy).

III. Definicje

MDR	(ang. Mandatory Disclosure Rules) - zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych
Dokumenty MDR	Informacja m.in. o schemacie podatkowym, składana do Szefa KAS przez Użytkowników (w zależności od rodzaju dokumentu składającym może być: Promotor, Korzystający, Wspomagający). Wyróżniamy 4 rodzaje dokumentów MDR: MDR 1 - Informacja o schemacie podatkowym, MDR 2 - Zawiadomienie dotyczące Schematu podatkowego, MDR 3 - Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym, MDR 4 - Kwartalna informacja o udostępnieniu Schematu podatkowego standaryzowanego
Dyrektywa Rady (UE) 2018/822	Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L 139 z 5 czerwca 2018 r.)
Powiat	Powiat Czarnkowsko Trzcianecki wraz z obsługującym go Starostwem Powiatowym w Czarnkowie, jego Delegatury w Trzciance oraz Powiatowych Jednostek Organizacyjnych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Koordynator	Pracownik, który opracowuje, inicjuje, wdraża, planuje, lub zarządza wdrażaniem Uzgodnienia, którego stroną jest lub może być Powiat.
Kontrolujący	Oznacza Pracownika, który został wyznaczony przez Powiat jako osoba odpowiedzialna za kontrolę wewnętrzną oraz audyt przestrzegania w Powiecie obowiązków wynikających z Regulacji MDR.
Korzystający	Osoba fizyczna lub prawna albo jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia Uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego Uzgodnienia.
Kryterium głównej korzyści	<p>Występuje wówczas, 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 wiązałyby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania Uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem Uzgodnienia.</p> <p>Ocena kryterium głównej korzyści wymaga określenia w pierwszym kroku jak zdefiniowana jest korzyść podatkowa na gruncie przepisów MDR. Przez korzyść podatkową dla celów MDR rozumie się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
Kryterium kwalifikowanego Korzystającego	<p>Jest spełnione w szczególności, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku 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

	<ul style="list-style-type: none"> jeśli Korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek.
Kryterium transgraniczne	<p>Kryterium transgraniczne (zdefiniowane w 86a. § 3 Ordynacji podatkowej) uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> nie wszyscy uczestnicy Uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa, co najmniej jeden uczestnik Uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa, 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, 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, uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu <p>– 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.</p>
Naruszenie	Zidentyfikowane przez Pracownika rzeczywiste lub potencjalne działanie niezgodne z regulacjami MDR oraz postanowieniami Procedury MDR.
Nowelizacja MDR	Ustawa z 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
Numer NSP	Numer schematu podatkowego.
Objaśnienia podatkowe MDR	Objaśnienia podatkowe Ministra Finansów o schematach podatkowych (MDR).
Ogólna cecha rozpoznawcza	Właściwość „Uzgodnienia” wymieniona w art. 86a. § 1. pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, która po łącznym spełnieniu z Kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego (patrz. Załącznik 1.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
Podmiot powiązany	<p>Podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:</p> <ul style="list-style-type: none"> osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany, 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, 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, osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.
Podmiot Zewnętrzny	oznacza osobę fizyczną, osobę prawną, jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej oraz jakikolwiek inny podmiot nie będący Pracownikiem ani Powiatem, w szczególności: przeszli, obecni lub potencjalni klienci, kontrahenci, podmioty powiązane lub niepowiązane.
Pracownik	każda osoba fizyczna pozostająca w stosunku pracy z Powiatem, jak również każda osoba fizyczna będąca współpracownikiem Powiatu i wykonująca świadczenia na rzecz Powiatu na podstawie powołania, umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontaktu menadżerskiego lub jakiegokolwiek innej umowy cywilnoprawnej.
Promotor	Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej, który doradza 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 (art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej).

Raportujący	Pracownik który został wyznaczony przez Powiat jako osoba odpowiedzialna za prawidłowe wypełnianie obowiązków przewidzianych w Regulacjach MDR oraz raportowanie informacji o schematach podatkowych.
Regulacje MDR	Przepisy Rozdziału 1 1a „Informacje o schematach podatkowych” Ordynacji podatkowej oraz wynikające z tych przepisów obowiązki raportowania schematów podatkowych.
Schemat podatkowy	Uzgodnienie, które: <ul style="list-style-type: none"> • spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, • posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub • posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą Dodatkowe informacje w Załączniku 1 do Procedury MDR.
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; <p>Dodatkowe informacje w Załączniku 1 do Procedury MDR.</p>
Schemat podatkowy transgraniczny	Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych;
Szczególna cecha rozpoznawcza/inna szczególna cecha rozpoznawcza	Właściwość „Uzgodnienia” wskazująca na istnienie schematu podatkowego. (patrz Załącznik 1).
Udostępnienie	Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 15 Ordynacji podatkowej: <ul style="list-style-type: none"> • oferowanie Uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub • przekazywanie Korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń
Uzgodnienie	Jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego (art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej).
Wdrażanie	Jest to (art. 86a § 1 pkt 17 Ordynacji podatkowej) dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania Uzgodnienia, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzenie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania Uzgodnienia przez inny podmiot, • pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem, • dokonywanie innych elementów czynności będących elementem Uzgodnienia lub • oferowanie ww. czynności, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy
Wspomagający	Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inną instytucją finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia Uzgodnienia (art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji Podatkowej).

IV. Wyznaczenie Raportującego oraz Kontrolującego

Raportującym jest osoba pełniąca funkcję oraz obowiązki Koordynatora ds. VAT.

Raportujący przy wykonywaniu swoich obowiązków oraz zadań może posiłkować się Pracownikami oddelegowanymi z Wydziału Finansowego. W okresach nieobecności Raportującego lub niemożności wykonywania przez niego jego obowiązków, funkcję tę sprawuje zgodnie z zakresem czynności osoba pełniąca jego zastępstwo.

Raportujący nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany, w sposób i w terminach wskazanych w Procedurze.

Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają rozwiązań stanowiących schematy podatkowe, ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, w szczególności wynikających z Ordynacji Podatkowej. W przypadku stwierdzenia przez pracownika, że dane działanie lub rozwiązanie może stanowić schemat podatkowy, jest on zobowiązany wstrzymać się z wykonywaniem czynności mogących spowodować dalsze wdrażanie tego rozwiązania oraz zgłosić zaistniałą sytuację zgodnie z niniejszą procedurą.

Kontrolującym jest osoba zatrudniona na Samodzielnym stanowisku ds. Kontroli.

Kontrolujący przy wykonywaniu swoich obowiązków oraz zadań może posiłkować się osobą pełniącą funkcję Raportującego oraz pracownikiem pełniącym zastępstwo podczas jego nieobecności.

V. Zasady identyfikacji Schematów podatkowych przez Pracowników i Powiat

Każdy z Pracowników, w przypadku uzyskania informacji lub powzięcia wątpliwości w zakresie tego czy działania lub czynności podejmowane lub jakie mają być podejmowane przez Powiat spełniają definicję Uzgodnienia, obowiązany jest niezwłocznie zawiadomić o tym Raportującego w sposób elektroniczny poprzez wysłanie e-maila na adres: mdr@pct.powiat.pl.

Taki e-mail powinien zawierać możliwie jak najwięcej szczegółowych informacji o działaniach jakie mają być podejmowane lub są podejmowane przez Powiat, które według Pracownika spełniają lub mogą spełniać definicję Uzgodnienia oraz jakie przesłanki wystąpiły do takiej właśnie kwalifikacji lub co wzbudziło wątpliwości Pracownika, w szczególności:

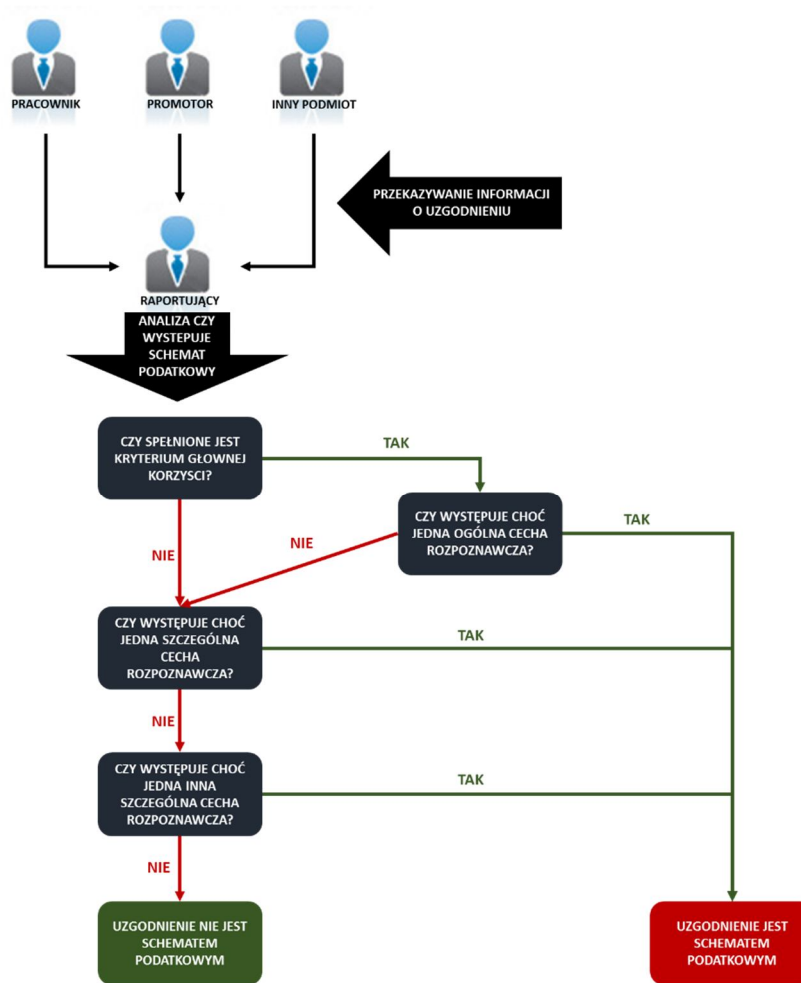
- dane Pracownika,
- wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danej czynności za Schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający lub Wspomagający);
- wskazanie, czy przekazywana informacja o Schemacie podatkowym dotyczy Schematu podatkowego standaryzowanego lub Schematu podatkowego transgranicznego;
- streszczenie opisu Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy;
- opis Schematu podatkowego wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów czynności będących Schematem podatkowych, założeń schematu, czynności dokonywanych w ramach Schematu i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy Pracownika, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane pracownikowi lub możliwe do oszacowania przez niego;
- wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą pracownika znajduje się Schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego Udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach Uzgodnienia;
- wskazanie znanych Pracownikowi danych identyfikujących podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w Schemacie podatkowym,
- wskazanie czy powyższe informacje są objęte tajemnicą zawodową.

Na prośbę Raportującego, Pracownik ma obowiązek udzielić dodatkowych wyjaśnień.

Raportujący może również uzyskać informacje, iż działania lub czynności podejmowane lub jakie mają być podejmowane przez Powiat spełniają definicję Uzgodnienia od Podmiotów zewnętrznych, w szczególności od Promotora zewnętrznego.

Raportujący może również uzyskać informacje o działaniach lub czynnościach podejmowanych lub jakie mają być podejmowane przez Powiat, które mogą spełniać definicję Uzgodnienia z racji pełnionej przez siebie funkcji w strukturach organizacyjnych Powiatu, która jest w sposób bezpośredni związana ze sprawami i rozliczeniami podatkowymi Powiatu.

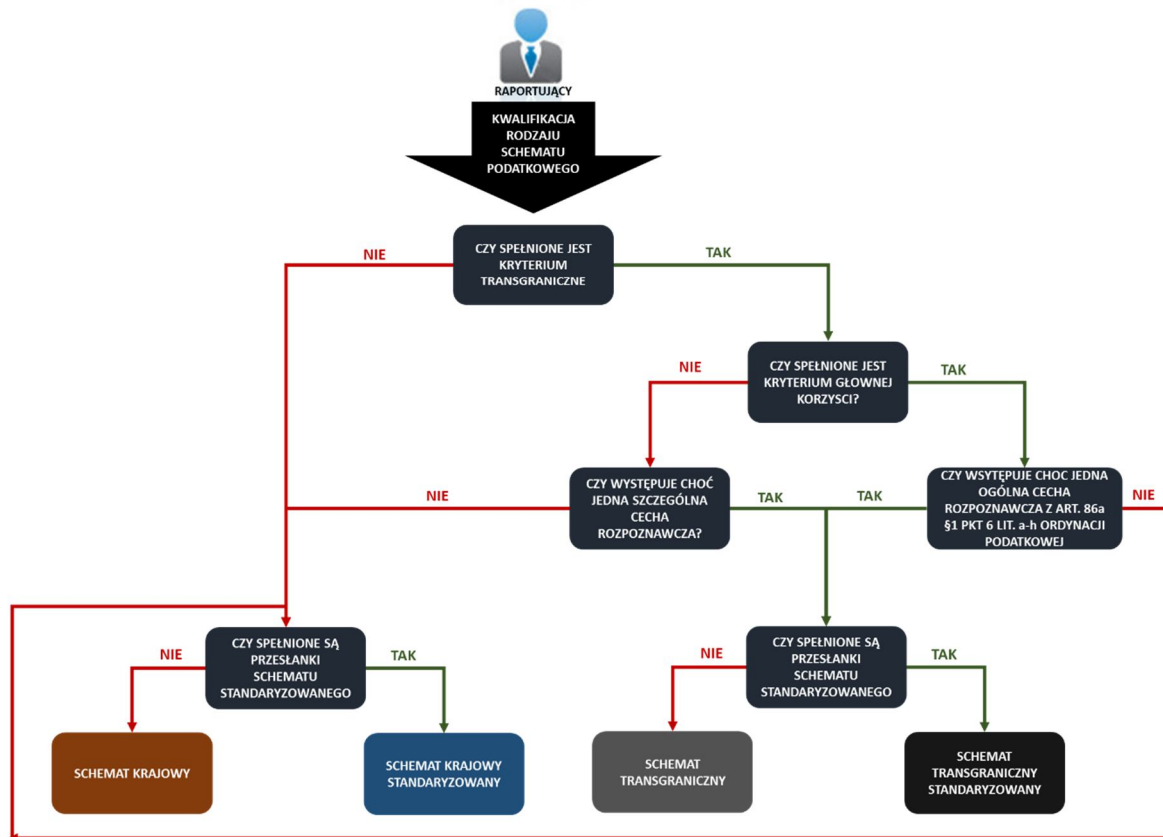
W przypadku wystąpienia którejkolwiek z sytuacji wskazanych powyżej, Raportujący dokonuje analizy i weryfikacji czy rzeczywiście wystąpiło Uzgodnienie, a jeśli tak to czy Uzgodnienie spełnia przesłanki do uznania go za Schemat podatkowy zgodnie z poniższą procedurą.



Schemat I - Zasady identyfikacji Schematów podatkowych przez Pracowników i Powiat

VI. Kwalifikacja rodzaju Schematu podatkowego przez Raportującego

W przypadku stwierdzenia przez Raportującego na podstawie analizy przeprowadzonej według procedury określonej w sekcji VI niniejszej Procedury MDR, iż Powiat może być lub będzie stroną Uzgodnienia spełniającego przesłanki do uznania takiego Uzgodnienia za Schemat podatkowy Raportujący przystępuje do kwalifikacji rodzaju Schematu podatkowego według poniższej procedury.



Schemat II - Kwalifikacja rodzaju Schematu podatkowego przez Raportującego

VII. Zasady określania roli Powiatu w odniesieniu do konkretnego Schematu podatkowego

1. Zasady ogólne

Należy ustalić, czy w odniesieniu do danego Schematu podatkowego Powiat występuje jako Promotor wewnętrzny, tj. Udostępnia Schemat podatkowy na rzecz innego podmiotu związanego z Powiatem, czy też Powiat występuje jako Korzystający. W przypadku, gdy Powiat występuje jako Korzystający, obowiązują zasady raportowania określone w sekcji VIII. W przypadku gdy Powiat występuje jako Promotor, obowiązują zasady raportowania określone w sekcji IX.

Jeżeli Pracownicy Powiatu opracowali Schemat podatkowy na potrzeby wdrożenia go w Powiecie, to Powiat pełni rolę **Korzystającego**. Analogicznie jest w przypadku, gdy Powiat zamierza skorzystać ze Schematu podatkowego opracowanego przez Promotora zewnętrznego lub Promotora wewnętrznego.

Jeżeli natomiast Pracownicy Powiatu opracowali Schemat podatkowy i Udostępnili go innemu podmiotowi związanemu z Powiatem, to Powiat pełni rolę **Promotora wewnętrznego**.

2. Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego

Co do zasady, nie w każdym przypadku, w którym wystąpi Schemat podatkowy zaistnieje obowiązek jego raportowania. Art. 86a § 5 Ordynacji Podatkowej stanowi bowiem, iż obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy Schemat podatkowy, inny niż Schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy Korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego Korzystającego.

Zgodnie z art. 86a § 4 Ordynacji Podatkowej „kryterium kwalifikowanego Korzystającego” uważa się za spełnione, jeżeli:

- a) 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
- b) jeżeli udostępniane lub wdrażane Uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro, lub
- c) jeżeli Korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu przepisów podatkowych z podmiotem, który spełnia kryterium kwalifikowanego Korzystającego. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody / koszty / wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro.

W związku z powyższym dla celów wypełniania przez Powiat obowiązków wynikających z Regulacji MDR stwierdza się, iż Powiat spełnia kryterium kwalifikowanego Korzystającego ze względu na warunek wymieniony w lit a) powyżej. W konsekwencji brak jest, co do zasady, możliwości wyłączenia z raportowania Schematów podatkowych udostępnianych lub wdrażanych w Powiecie.

VIII. Raportowanie Schematów podatkowych przez Powiat jako Korzystającego

1. Raportowanie Schematów podatkowych standaryzowanych

W przypadku wystąpienia w Powiecie Schematów podatkowych standaryzowanych w pierwszej kolejności należy zweryfikować czy występuje Promotor zewnętrzny lub Promotor wewnętrzny czy też nie.

a. Brak Promotora

Jeżeli nie występuje Promotor zewnętrzny ani Promotor wewnętrzny, to Raportujący informuje Szefa KAS o Schemacie podatkowym standaryzowanym w terminie 30 dni od dnia przygotowania przez Powiat Schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu podatkowego przez Powiat, w zależności od tego, które z tych zdarzeń wystąpi wcześniej.

b. Promotor zewnętrzny lub Promotor wewnętrzny

W przypadku, gdy w zakresie Schematu podatkowego standaryzowanego wystąpi Promotor zewnętrzny lub Promotor wewnętrzny, to obowiązek raportowania tego Schematu będzie, co do zasady, spoczywał odpowiednio na Promotorze zewnętrznym lub Promotorze wewnętrznym, przy czym:

- a) jeżeli Promotorowi będzie przysługiwała tajemnica zawodowa (np. gdy Promotorem będzie doradca podatkowy, radca prawny czy adwokat) i Promotor nie zostanie zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Powiat, raportowanie nie będzie obejmowało m.in. danych identyfikujących Powiat (raportowanie na zasadzie zanonimizowanej);
- b) jeżeli Promotorowi nie będzie przysługiwała tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Powiat, raportowanie będzie również obejmowało dane identyfikujące Powiat (a także m.in. dane identyfikujące potencjalne inne podmioty, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które Schemat może mieć wpływ).

Promotor powinien poinformować pisemnie Powiat o NSP tego Schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. W przypadku gdy w terminie raportowania Schematu podatkowego, Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Promotor powinien poinformować o tym pisemnie Powiat oraz przekazać jej dane dotyczące Schematu podatkowego.

Ważne! Raportujący będzie jednak zobowiązany do zaraportowania Schematu podatkowego standaryzowanego w imieniu Powiatu jako Korzystającego, jeśli nie zostanie poinformowany przez Promotora o NSP Schematu lub że Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

Pracownik, który prowadzi rozmowy / spotkania z Promotorem dotyczące Uzgodnienia zobowiązany jest ponadto (i) uzyskać informację od Promotora co do tego, czy Uzgodnienie spełnia kryterium Schematu podatkowego, oraz (ii) sprawdzić, czy Promotor wywiązał się z obowiązku zaraportowania Schematu podatkowego, o którym mowa powyżej.

Pracownik (inny niż Raportujący) zobowiązany jest poinformować Raportującego o fakcie prowadzenia rozmów/spotkań z Promotorem i informować na bieżąco o wszystkich faktach związanych z obowiązkiem raportowania lub mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku raportowania po stronie Powiatu (na skutek niewywiązania się Promotora z obowiązków ustawowych).

2. Raportowanie pozostałych Schematów podatkowych (innych niż standaryzowane)

a. Brak Promotora

Jeżeli nie występuje Promotor zewnętrzny ani Promotor wewnętrzny, to Raportujący informuje Szefa KAS o Schemacie podatkowym innym niż standaryzowany w terminie 30 dni od dnia przygotowania przez Powiat Schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu podatkowego przez Powiat, w zależności od tego, które z tych zdarzeń wystąpi wcześniej.

b. Promotor zewnętrzny lub Promotor wewnętrzny

Podmiotem raportującym będzie w zależności od sytuacji:

i. Promotorowi nie przysługuje tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania:

Promotor - raportowanie do Szefa KAS będzie obejmowało dane identyfikujące Powiat (a także m.in. dane identyfikujące potencjalnych innych podmiotów, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które Schemat może mieć wpływ).

ii. Promotorowi przysługuje tajemnica zawodowa i nie zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania:

- 1) Promotor nie jest zobowiązany do raportowania Schematu podatkowego do Szefa KAS, ale jest zobowiązany do:
 - a) niezwłocznego poinformowania Powiatu o obowiązku zaraportowania Schematu i przekazania danych wymaganych dla raportowania;
 - b) poinformowania innych znanych mu podmiotów zobowiązanych do zaraportowania danego Schematu o jego niezaraportowaniu przez siebie;
 - c) poinformowania Szefa KAS o dopełnieniu powyższych obowiązków.
- 2) Powiat jest zobowiązany do raportowania Schematu do Szefa KAS.

Uwaga!

Korzystający jest zobowiązany do raportowania do Szefa KAS, jeśli brak jest Promotora lub Korzystający nie został poinformowany przez Promotora o NSP Schematu, lub że Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

Pracownik, który prowadzi rozmowy / spotkania z Promotorem dotyczące Uzgodnienia zobowiązany jest (i) uzyskać informację od Promotora co do tego, czy Uzgodnienie spełnia kryterium Schematu podatkowego, oraz (ii) sprawdzić, czy Promotor wywiązał się z obowiązku zaraportowania Schematu podatkowego, o którym mowa powyżej.

Pracownik (inny niż Raportujący) zobowiązany jest dodatkowo poinformować Raportującego o fakcie prowadzenia rozmów / spotkań z Promotorem i informować na bieżąco o wszystkich faktach związanych z obowiązkiem raportowania lub mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku raportowania po stronie Powiatu (na skutek niewywiązania się Promotora z obowiązków ustawowych).

3. Raportowanie korzyści podatkowych (MDR-3)

Jeżeli Powiat dokona w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu podatkowego lub uzyska wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia

deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego Powiat przekaże do Szefa KAS informację, według ustalonego wzoru (MDR-3), o zastosowaniu Schematu podatkowego zawierającą:

- a) NSP tego Schematu podatkowego;
- b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze Schematu podatkowego – jeżeli Korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

Informacja, o której mowa powyżej, podpisywana będzie przez Zarząd Powiatu. Dowód złożenia podpisów przez te osoby przekazywany będzie za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS przez jedną z osób, które podpisały te dokumenty.

Dopuszczalny jest podpis kwalifikowany bądź skorzystanie z profilu zaufanego.

Informacja, o której mowa powyżej, będzie składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i będzie zawierać klauzulę o następującej treści: „*Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.*”.

4. Terminy oraz zakres informacji dotyczących raportowania Schematu podatkowego do Szefa KAS (MDR-1)

Schemat raportowany jest w terminie 30 dni:

- a) od dnia następnego po Udostępnieniu Schematu,
- b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia Schematu,
- c) lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Raportujący dokonuje zaraportowania danego Schematu podatkowego drogą elektroniczną (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).

Raportujący przekazuje informacje o Schemacie podatkowym zawierające informacje zawarte w art. 86f § 1 Ordynacji Podatkowej:

- a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz Korzystającego, któremu udostępniony został Schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy Uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z Promotorem lub Korzystającym;
- b) podstawę prawną przekazywania informacji o Schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego Uzgodnienia za Schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- c) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy Schematu podatkowego standaryzowanego lub Schematu podatkowego transgranicznego;
- d) streszczenie opisu Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy, nazwę Uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie Schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;

- e) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń Uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach Uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji Schemat podatkowy ma służyć;
- g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- i) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego Schematu;
- j) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się Schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach Uzgodnienia;
- k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ Schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których Schemat ten może dotyczyć;
- l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

5. Ustanowienie pełnomocnika

Podmiotem, który przekazuje informacje o Schematach podatkowych może być również pełnomocnik, ustanowiony zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Odpowiednie zastosowanie znajdują wówczas przepisy rozdziału 3a działu IV (art. 86o Ordynacji podatkowej). Pełnomocnik może też podpisać dokument (plik). Możliwość przekazania i podpisania przez pełnomocnika dotyczy informacji MDR-1, MDR-4 oraz zawiadomienia MDR-2. Inne zasady obowiązują w przypadku informacji MDR-3. Przekazując tę informację, dokument (plik) musi być również podpisany zgodnie z przepisem art. 86j Ordynacji podatkowej, np. przez Starostę.

IX. Raportowanie Schematów podatkowych przez Powiat jako Promotora wewnętrznego

1. Schematy podatkowe standaryzowane

Obowiązek raportowania Schematu podatkowego standaryzowanego spoczywa na Promotorze wewnętrznym, przy czym:

- a) jeżeli Promotorowi będzie przysługiwała tajemnica zawodowa i Promotor nie zostanie zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Powiat, raportowanie nie będzie obejmowało

- m.in. danych identyfikujących innego podmiotu, któremu Powiat Udostępnił Schemat podatkowy (raportowanie na zasadzie zanonimizowanej);
- b) jeżeli Promotorowi nie będzie przysługiwała tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Powiat, raportowanie będzie również obejmowało dane identyfikujące innego podmiotu podmiot, któremu Powiat Udostępnił Schemat podatkowy (a także m.in. dane identyfikujące potencjalnych innych podmiotów, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które Schemat może mieć wpływ).

Na mocy Objaśnień, wystarczające jest jednokrotne zaraportowanie konkretnego Schematu standaryzowanego na formularzu MDR-1. Jeżeli zatem Powiat udostępni wielokrotnie ten sam schemat standaryzowany temu samemu bądź różnym podmiotom, wystarczy, że zaraportuje na formularzu MDR-1 pierwsze udostępnienie tego Schematu pierwszemu podmiotowi (bez potrzeby dokonywania kolejnych raportowań).

Liczbę udostępnionych Schematów standaryzowanych Powiat jako Promotor wykaże w formularzu kwartalnym MDR-4, o którym jest mowa poniżej.

Powiat jako Promotor informuje pisemnie w terminie 3 dni roboczych inny podmiot, któremu Powiat udostępnił Schemat podatkowy o NSP tego Schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. Obowiązek informowania dotyczy każdego podmiotu, któremu udostępniono schemat podatkowy.

W przypadku gdy w terminie raportowania Schematu podatkowego, Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Powiat informuje o tym pisemnie podmiot w terminie 3 dni roboczych oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu podatkowego.

UWAGA: Zgodnie z Projektem objaśnień dotyczących stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do szefa KAS informacji o Schematach podatkowych, nie określono formy, w jakiej informacja o schemacie podatkowym powinna zostać przekazana Korzystającemu, pozostawiając swobodę wyboru metody Promotorom. Niemniej jednak informacja taka powinna zawierać dane dotyczące Schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej. Dla celów dowodowych rekomenduje się archiwizowanie faktu przekazania tych danych Korzystającemu.

2. Raportowanie pozostałych Schematów podatkowych (inne niż standaryzowane)

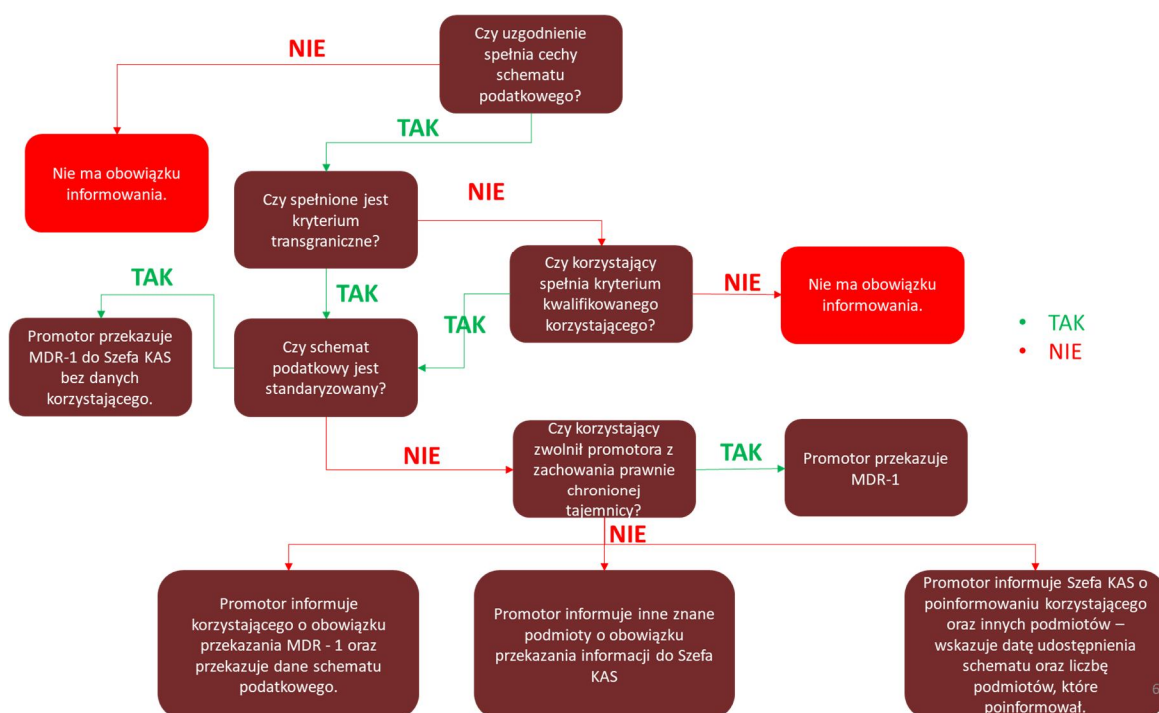
W przypadku pozostałych Schematów (czyli tzw. Schematów niestandaryzowanych), podmiotem raportującym będzie w zależności od sytuacji:

- 1) Promotor - jeżeli Promotorowi nie będzie przysługiwała tajemnica zawodowa lub zostanie on zwolniony z obowiązku jej zachowania, a raportowanie będzie obejmowało dane identyfikujące inny podmiot, któremu został Udostępniony Schemat podatkowy (a także m.in. dane identyfikujące potencjalnych innych podmiotów, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które Schemat może mieć wpływ).
- 2) Podmiot, któremu Powiat udostępnił Schemat podatkowy – jeżeli Promotorowi będzie przysługiwała tajemnica zawodowa i Promotor nie zostanie zwolniony z obowiązku jej zachowania – w takiej sytuacji Powiat jako Promotor jest zobowiązany do:
 - a) niezwłocznego (w terminie 3 dni roboczych) poinformowania podmiotu, któremu Powiat udostępnił Schemat podatkowy o obowiązku zaraportowania Schematu i przekazania danych wymaganych dla raportowania;

- b) poinformowania innych znanych Powiatowi podmiotów zobowiązanych do zaraportowania danego Schematu o jego niezaraportowaniu przez siebie.
- c) poinformowania Szefa KAS o dopełnieniu powyższych obowiązków.

Należy przyjąć, że co do zasady, Powiat jako Promotor wewnętrzny nie będzie objęty tajemnicą zawodową, a zatem będzie zobowiązany do raportowania do Szefa KAS danych identyfikujących podmiot, któremu został udostępniony Schemat podatkowy (a także m.in. danych identyfikujących potencjalne inne podmioty, które mają uczestniczyć w schemacie lub na które Schemat może mieć wpływ).

Poniżej przedstawiamy schemat graficzny podejmowania decyzji.



Schemat III – Podejmowanie decyzji w przypadku raportowania schematu przez Powiat jako Promotora wewnętrznego

3. Terminy oraz zakres raportowanych informacji przez Powiat jako Promotora wewnętrznego do Szefa KAS

3.1. Termin raportowania Schematów podatkowych (formularz MDR-1)

Schemat raportowany jest przez Powiat jako Promotora wewnętrznego w terminie 30 dni:

- a) od dnia następnego po Udostępnieniu Schematu,
- b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia Schematu,
- c) lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

3.2. Termin składania informacji w przypadku Schematów innych niż standaryzowane gdy Promotor objęty jest tajemnicą zawodową (formularz MDR-2)

Powiat jako Promotor wewnętrzny zawiadamia na formularzu MDR-2 Szefa KAS o poinformowaniu Korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania Schematu podatkowego wskazując datę udostępnienia Schematu oraz liczbę podmiotów, które poinformował.

Termin wynosi 30 dni od dnia, w którym Powiat poinformował Korzystającego o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

3.3. Termin składania kwartalnych informacji w przypadku Schematów standaryzowanych gdy Promotor objęty jest tajemnicą zawodową (formularz MDR-4)

W terminie 30 dni od zakończenia kwartału, Powiat jako Promotor wewnętrzny przekazuje Szefowi KAS dane identyfikujące Korzystającego, któremu udostępnił Schemat standaryzowany w kwartale, razem z NSP.

Jeżeli naruszałoby to obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej, informacja dotyczy tylko liczby Korzystających, którym Udostępniony został Schemat.

3.4. Forma raportowania

Raportujący dokonuje zaraportowania danego Schematu podatkowego drogą elektroniczną (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).

3.5. Zakres informacji (formularz MDR-1)

Raportujący przekazuje informacje o Schemacie podatkowym zawierające informacje zawarte w art. 86f § 1 Ordynacji Podatkowej:

- a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz Korzystającego, któremu udostępniony został Schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy Uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z Promotorem lub Korzystającym;

- b) podstawę prawną przekazywania informacji o Schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego Uzgodnienia za Schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- c) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy Schematu podatkowego standaryzowanego lub Schematu podatkowego transgranicznego;
- d) streszczenie opisu Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy, nazwę Uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie Schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- e) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis Uzgodnienia stanowiącego Schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń Uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach Uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji Schemat podatkowy ma służyć;
- g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- i) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego Schematu;
- j) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się Schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach Uzgodnienia;
- k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ Schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których Schemat ten może dotyczyć;
- l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

4. Ustanowienie pełnomocnika

Podmiotem, który przekazuje informacje o Schematach podatkowych może być również pełnomocnik, ustanowiony zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Odpowiednie zastosowanie znajdują wówczas przepisy rozdziału 3a działu IV (art. 86o Ordynacji podatkowej). Pełnomocnik może też podpisać dokument (plik). Możliwość przekazania i podpisania przez pełnomocnika dotyczy informacji MDR-1, MDR-4 oraz zawiadomienia MDR-2.

X. Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych zostaną podjęte następujące czynności:

1. przeprowadzenie cyklicznych szkoleń, które będą miały na celu uaktualnienie wiedzy w zakresie obowiązków raportowania oraz identyfikacja ewentualnych nowych Schematów podatkowych,
2. wprowadzenie obowiązku informowania Raportującego o planowanych nowych działaniach, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe,
3. zapewnienie odpowiedniej infrastruktury teleinformatycznej pozwalającej na sprawne przeprowadzanie czynności związanych z przesyłaniem informacji o Schematach podatkowych do Szefa KAS,
4. rutynowe informowanie Starosty przez Raportującego o statusie czynności związanych z raportowaniem Schematów podatkowych.

XI. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji i prawo do poufności

Przechowywanie wszelkich dokumentów i informacji dotyczących raportowania Schematów podatkowych, a także związanych z obowiązkami wynikającymi z Regulacji MDR i Procedury MDR odbywa się na zasadach analogicznych do przechowywania dokumentacji podatkowej, dokumentacji cen transferowych, rejestru faktur oraz innych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z ustaw podatkowych.

Wszystkie informacje związane ze Schematami podatkowymi i realizacją Procedury MDR podlegają ochronie i kryteriom określonym w odrębnych regulacjach wewnętrznych, zwłaszcza dotyczących ochrony tajemnicy zawodowej, służbowej i ochrony danych osobowych (RODO).

Obowiązek zachowania w tajemnicy informacji nie dotyczy przypadków przewidzianych prawem, w tym w art. 86b § 7 Ordynacji podatkowej, tj.:

- przekazania informacji o Schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania;
- przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym;
- przesłanie do Szefa KAS MDR-2.

XII. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych

Osobą odpowiedzialną za koordynację i wykonywanie działań związanych z obowiązkami obejmującymi przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych, będzie Raportujący.

Do obowiązków Raportującego należy:

1. weryfikacja podejmowanych działań w ramach prowadzonej działalności, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe,
2. identyfikacja Schematów podatkowych,
3. raportowanie Schematów podatkowych przy wykorzystaniu dedykowanych narzędzi teleinformatycznych,
4. weryfikacja informacji zgłaszanych przez Pracowników, dotyczących potencjalnych Schematów podatkowych,
5. rutynowe informowanie Starosty o statusie czynności związanych z obowiązkami wynikającymi z Regulacji MDR,
6. nadzorowanie archiwizacji i przechowywania dokumentów związanych z Regulacjami MDR,
7. monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, w szczególności dotyczących obowiązku raportowania Schematów podatkowych,
8. odbieraniu zgłoszeń od Pracowników o zidentyfikowaniu Schematów podatkowych,
9. tworzenie i aktualizowanie Procedury MDR.

Do obowiązków Starosty należy:

1. informowanie Raportującego o planowanych działaniach, które mogą wpłynąć na rozliczenia podatkowe, celem weryfikacji czy ww. działania stanowią bądź nie stanowią Schematu podatkowego,
2. organizacja szkoleń dla Pracowników, celem rozpowszechniania wiedzy o obowiązkach związanych z Regulacjami MDR,
3. nadzór nad działaniami podejmowanymi przez Raportującego.

XIII. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu Regulacji MDR

Każdy z obecnych Pracowników zostanie zapoznany z niniejszą Procedurą w terminie 30 dni roboczych od dnia przyjęcia niniejszej Procedury, co zostanie potwierdzone pisemnym oświadczeniem podpisanym przez tego Pracownika.

Każdy z nowych Pracowników zostanie zapoznany z niniejszą Procedurą w ciągu 30 dni od dnia, w którym stał się Pracownikiem, co zostanie potwierdzone pisemnym oświadczeniem podpisanym przez tego Pracownika.

Upowszechnianie wiedzy z zakresu regulacji MDR wśród Pracowników będzie się odbywało w formie cyklicznych szkoleń lub warsztatów organizowanych przez Powiat, z udziałem Raportującego, jak również poprzez środki komunikacji elektronicznej (w szczególności pocztę e-mail) w formie e-maili z objaśnieniami lub newsletterami.

Na szkoleniach Pracownicy będą informowani o obowiązkach wynikających z przepisów dotyczących obowiązków raportowania Schematów podatkowych i będą mogli zgłaszać swoje uwagi bądź wątpliwości związane z podejmowanymi działaniami.

Dodatkowo, Pracownicy są zobowiązani do każdorazowego zgłaszania do Raportującego na adres mdr@pct.powiat.pl wątpliwości dotyczących kwestii Regulacji MDR, ich weryfikacji oraz identyfikacji.

Raportujący w ciągu 10 dni roboczych od zakończenia danego miesiąca przekazuje w formie e-maila do wszystkich Pracowników Starostwa oraz Kierowników Jednostek organizacyjnych listę zgłoszeń działań lub czynności które otrzymał od Pracowników w danym miesiącu z informacją, które z tych działań lub czynności spełniają definicję Schematu podatkowego oraz które z tych Schematów zostały już lub będą zaraportowane do Szefa KAS.

XIV. Zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych

Każdy Pracownik jest zobowiązany do niezwłocznego zgłaszania do Kontrolującego wszelkich Naruszeń Regulacji MDR lub Procedury MDR.

Pracownik dokonuje zgłoszenia w formie mailowej na adres mdr@pct.powiat.pl.

Pracownik informując Kontrolującego podaje informacje dotyczące Naruszenia, w szczególności:

- a) datę Naruszenia,
- b) charakter Naruszenia,
- c) osób uczestniczących w Naruszeniu,
- d) posiadanych dowodów Naruszenia.

Kontrolujący analizuje zgłoszone Naruszenie oraz w razie konieczności, prowadzi postępowanie wyjaśniające i w razie potwierdzenia Naruszenia określa niezbędne działania naprawcze i koordynuje ich realizację.

W przypadku stwierdzenia przez Kontrolującego, że faktycznie doszło do naruszenia Procedury MDR lub też istnieje potencjalne ryzyko jej naruszenia, Kontrolujący informuje o tym fakcie Raportującego.

XV. Zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych

Kontrola oraz audyt przestrzegania przepisów Regulacji MDR będzie dokonywany przez Kontrolującego na zasadach obowiązujących dla audytu wewnętrznego.

Kontrolę oraz audyt przestrzegania przepisów MDR przeprowadza się według harmonogramu określonego do końca stycznia roku kalendarzowego za dany rok kalendarzowy lub doraźnie w przypadku zgłoszeń o których mowa w sekcji XIII niniejszej Procedury MDR.

Oprócz ww. kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów Regulacji MDR oraz zasad przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze wewnętrznej wykonują Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz Naczelnicy Wydziałów Starostwa w ramach kontroli zarządczej.

Celem kontroli jest zapewnienie właściwego wypełnienia obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych oraz zasad określonych w Procedurze wewnętrznej.

Kierownicy są zobowiązani do uwzględnienia w składanych rocznych sprawozdaniach o stanie **Kontroli zarządczej** – informacji zapewniającej o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze wewnętrznej.

Załącznik 1 – Cechy rozpoznawcze Schematów podatkowych

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • klauzula poufności nie dotyczy sytuacji zawarcia przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego (Promotora, Korzystającego) standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową; • klauzulę poufności sprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej, tj.: np. planowanych sposobów osiągnięcia korzyści podatkowej, czy sekwencji czynności Uzgodnienia; • w uproszczeniu chodzi o to, że to Korzystający (firma, JST) zobowiązuje się, że nie ujawni szczegółów jak osiągnąć korzyść podatkową innym Promotorom tj. innym firmom doradczym, a celem tego zapisu jest ochrona wyłączności na świadczenie usług związanych z Wdrożeniem Schematu podatkowego, w szczególności chodzi o to, że Korzystający nie przeprowadzi Uzgodnienia z inną firmą niż ta, która przedstawiła mu Schemat podatkowy i korzyści z niego wynikające.
art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee; • umowa przewiduje wypłatę wynagrodzenia w wysokości uzależnionej od wysokości korzyści podatkowej; • nie dotyczy wynagrodzenia, którego sposób kalkulacji oparty jest wyłącznie o ilość godzin analitycznych / godzin pracy spędzonych przez poszczególnych członków zespołu projektowego
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee; • umowa przewiduje zwrot wynagrodzenia lub części wynagrodzenia w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstała w wysokości niższej niż zakładano;

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • ujednoliconą dokumentacją jest sytuacja, w której wdrożenie Uzgodnienia nie wymaga dodatkowych działań lub modyfikacji u ze strony Korzystającego (np. wewnętrzny regulamin działań we wszystkich Jednostkach organizacyjnych mający na celu zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów); • ujednolicona dokumentacja nie obejmuje standaryzowanych produktów; • ujednolicona dokumentacja może wystąpić w przypadku standardowych czynności taki jak np. wnoszenie aportu lub wkładu pieniężnego do spółki zależnej.
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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;	zmiana zasad opodatkowania na kartę podatkową w celu uniknięcia opodatkowania podatkiem dochodowym transakcji zbycia przedsiębiorstwa; przejście na tzw. samozatrudnienie mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • określony obieg musi się odbywać poprzez zaangażowanie co najmniej jednego podmiotu pośredniczącego niepełniącego istotnych funkcji gospodarczych: spółki holdingowe lub podmioty formalnie niezależne - np. fundacje; lub • podejmowane w ramach Uzgodnienia działania wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • płatności transgraniczne do krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)	Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia Uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.	<ul style="list-style-type: none"> • zobowiązanie Korzystającego może mieć różne formy prawne, może zostać zawarte ustnie lub pisemnie; • zobowiązanie to nie musi dotyczyć wdrożenia całego Uzgodnienia; • przesłanka ta będzie bowiem spełniona, jeśli zobowiązanie do współpracy (lub wypłaty wynagrodzenia lub odszkodowania) będzie dotyczyło wybranych czynności Uzgodnienia, czynności prawnych związanych z uzgodnieniem lub faktycznych działań; • w praktyce chodzi o sytuacje, gdy Promotor (np. firma doradcza lub prawnik) przekazuje informacje dot. uzyskania Korzyści podatkowej z tytułu wdrożenia Uzgodnienia, ale oczekuje, że Korzystający nie Wdroży Uzgodnienia bez udziału Promotora i bez zapłaty Promotorowi wynagrodzenia za Wdrożenie.
art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)	Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • pomimo tego będzie należne dodatkowe wynagrodzenie, rabat, darowizna;
art. 86a § 1 pkt 6 lit. 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.	<ul style="list-style-type: none"> • dotyczy sytuacji, w których brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu success fee; • występuje tzw. hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający Promotor lub Korzystający chcieliby zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej; • cecha ta, co zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innovacyjnych”, o których wiedza zapewnia Promotorowi lub Korzystającemu przewagę konkurencyjną oraz uzgodnień, których opłacalność dla Promotorów lub Korzystających znacząco by spadła w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych;
art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)	Uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: <ul style="list-style-type: none"> - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. 	<ul style="list-style-type: none"> • należy posiłkować się listą państw wskazaną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Odbiorca płatności może mieć miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie UE, państwie lub terytorium poza UE; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)	W odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie.	<ul style="list-style-type: none"> • sytuacja taka może nastąpić w wyniku różnic w podatkowej kwalifikacji kosztów odpisów amortyzacyjnych na gruncie różnych jurysdykcji podatkowych np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach; • w praktyce może mieć miejsce, w razie zawarcia umowy leasingu środków trwałych z zagranicznym leasingodawcą, • w praktyce istnieją małe szanse na to by cecha ta miała zastosowanie do JST.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)	Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;	<ul style="list-style-type: none"> • sytuacja ta może wynikać zarówno z zastosowania krajowych rozwiązań podatkowych/metod unikania podwójnego opodatkowania określonych jednostronnie przez dane państwo, metod unikania podwójnego opodatkowania określonych dwustronnie na podstawie bilateralnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, czy też na podstawie umów wielostronnych; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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%.	<ul style="list-style-type: none"> • obejmuje sytuację, kiedy podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami. Przepis mówi o przeniesieniu 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 faktycznego przeniesienia aktywa, np. na podstawie umowy najmu, wniesienia aktywa aportem do innej spółki; • przeniesienie aktywów obejmuje w tym znaczeniu zarówno przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz przeniesienie pomiędzy podmiotami niezależnymi, a także przeniesienie pomiędzy spółką a jej zakładem zagranicznym; • dotyczy również sytuacji, gdy wynagrodzenie w jednym z państw dla celów podatkowych jest równe 0; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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;	<p>sytuacja ta będzie dotyczyła w szczególności uzgodnień, w których np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego, wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy lub posiadającymi nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych; w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.
art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)	<p>Występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499); 	<ul style="list-style-type: none"> W przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy; w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)	<p>Wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • kryterium wyłączenia spełnia jedynie „bezpieczna przystań” w odniesieniu do „usług o niskiej wartości dodanej”, jako wynikająca z wytycznych OECD; • kryterium wyłączenia nie spełnia natomiast „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzona w ustawie o CIT/PIT od 2019 r. Finansowanie wewnątrzgrupowe spełniające łącznie pięć przesłanek wymienionych w art. 11r ustawy o CIT i art.23s ustawy o PIT oraz brak sporządzenia analizy benchmarkingowej dla transakcji należy uznać na schemat podatkowy; • przykładami wykorzystania mechanizmu cen transferowych na potrzeby optymalizacji mogą być w szczególności: schematy wykorzystujące opłaty za usługi grupowe oraz przeprowadzenie pozornych restrukturyzacji lub wypłacenie niezasadnego wynagrodzenia za wyjście (ang. exit fee); • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.
	<p>Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • „trudne do wyceny wartości niematerialne” należy rozumieć jako wartości niematerialne, w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi 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; • może mieć zastosowanie, w razie istnienia spółek kapitałowych kontrolowanych przez JST
art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)	<p>Pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;</p>	<ul style="list-style-type: none"> • może mieć zastosowanie, w razie istnienia spółek kapitałowych kontrolowanych przez JST

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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;	<ul style="list-style-type: none"> aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia - jest dla Korzystającego: istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza łącznie, bez względu na okres, kwotę 5.000.000 złotych; <p><i>Nie będą podlegały temu obowiązkowi, co do zasady, sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych/standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego takich jak np.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> gdy 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; gdy powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej; gdy wpływ na część odroczoną podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizacyjnego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych; gdy wpływ na część odroczoną podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego.
art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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;	<ul style="list-style-type: none"> w przypadku, gdy podmioty dokonują podziału płatności transgranicznych, w wyniku którego wartość hipotetycznego podatku w stosunku do danego podatnika jest nieznacznie poniżej kwalifikowanego progu 5.000.000 zł, należy się zastanowić, czy zastosowania nie znajdzie sytuacja, w której podział ten został dokonany celem uniknięcia obowiązku informacyjnego; w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA		
Podstawa prawna w Ordynacji podatkowej	Ustawowe określenie ogólnej cechy rozpoznawczej	Praktyka
art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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;	<ul style="list-style-type: none"> • należy zsumować wszystkie dochody (przychody) wypłacane na rzecz danego podatnika niebędącego rezydentem podatkowym w roku kalendarzowym bez względu na ich źródło powstania; • sumowaniu podlegają jedynie dochody (przychody) nierezydenta co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy; • nie podlegają więc sumowaniu transakcje towarowe;
art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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;	<ul style="list-style-type: none"> • 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 kwotę 5.000.000 złotych; • w zasadzie ta cecha nie ma zastosowania do JST.

Załącznik 2 – Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą MDR

.....

Miejscowość, data

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisany/a, oświadczam, że zapoznałem/am się z Wewnętrzną procedurą przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązująca w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim i zobowiązuje się do przestrzegania jej postanowień w całym zakresie.

.....

Czytelny podpis

Załącznik 3 – Wykaz uzgodnień, których realizacja przez Powiat może skutkować obowiązkiem złożenia informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Niniejszy Załącznik do Wewnętrznej procedury przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) prezentuje przykładowe „schematy podatkowe”, które mogą wystąpić w ramach prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego działalności przy spełnieniu warunków przewidzianych przez Przepisy MDR. Celem zaprezentowania poniższych przykładów jest wyłącznie wskazanie, jakie przykładowe okoliczności mogą powodować stosowanie Procedury MDR i które należy w razie ich wystąpienia zgłaszać zgodnie z tą procedurą. Nie oceniamy przy tym stopnia prawdopodobieństwa ani faktycznych możliwości wystąpienia takich sytuacji.

Jednocześnie zakładamy, że we wszystkich poniższych przykładach muszą zostać spełnione warunki uznania Korzystającego za tzw. Kwalifikowanego korzystającego. To znaczy, że Powiat lub podmioty z nimi powiązane w rozumieniu Procedury MDR spełniają kryterium przychodowe/kosztowe 10.000.000 EUR lub transakcyjne 2.500.000 EUR w rozumieniu Procedury MDR. Ponadto konieczne jest monitorowanie zmian w przepisach MDR, gdyż kryteria zgłaszania schematów lub ww. wartości mogą ulegać zmianom w przyszłości. Przypominamy, że fakt wystąpienia obowiązku zgłoszenia schematu nie jest równoznaczny z występowaniem nielegalnej optymalizacji podatkowej. Dlatego w razie wątpliwości lepiej przyjąć, że występuje obowiązek raportowania schematu, gdyż jest to spełnienie obowiązku informacyjnego.

1	Zamiana umów o pracę na umowy o współpracę wykonywaną w ramach działalności gospodarczej w celu obniżenia zobowiązania w PIT
2	Odliczanie podatku naliczonego w VAT po zmianie przeznaczenia inwestycji
3	Stosowanie innej metody obliczania prewspółczynnika VAT niż wskazana przez Ministra Finansów w Rozporządzeniu z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r. poz. 2193)
4	Sprzedaż i leasing zwrotny składnika majątku Powiatu
5	Aport składników majątku Powiatu do spółki zależnej
6	Wkład pieniężny do spółki z tzw. agio
7	Wydzierżawienie spółce zależnej od Powiatu składników majątku Powiatu