

Zarządzenie Nr VIII/590/2019  
Prezydenta Miasta Rzeszowa  
z dnia 20 grudnia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rzeszowa i jednostkach organizacyjnych nieobjętych systemem oświaty Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Na podstawie art. 861 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

W Urzędzie Miasta Rzeszowa i jednostkach organizacyjnych nieobjętych systemem oświaty wprowadza się Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom Wydziałów i Biur Urzędu Miasta Rzeszowa oraz jednostek, o których mowa w § 1.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Rzeszowa

dr h.c. Tadeusz Ferenc

**DYREKTOR**  
Wydziału Budżetowego  
mgr Marta Mazurkiewicz

Skarbnik Miasta Rzeszowa  
mgr Jacek Mróz

Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

Anna Holik - Rhdca Prawny

2019-12-19



Gmina Miasto Rzeszów

## Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

### Spis treści

I. Postanowienia wstępne.....	2
II. Czynności oraz działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	11
III. Zakres obowiązków oraz uprawnienia Zespołu MDR.....	12
IV. Obowiązki Personelu w zakresie przekazywania Zespołowi MDR informacji o zdarzeniach, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy.....	15
V. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi / innymi podmiotami.....	17
VI. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.....	17
VII. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	17
VIII. .... Zasady upowszechniania wśród Personelu wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	23
IX. Zasady zgłaszania przez personel podejrzenia naruszenia przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych.....	23
X. Zasady kontroli wewnętrznej.....	23
XI. Postanowienia końcowe .....	24
XII. Spis załączników.....	24

## I. Postanowienia wstępne

1. Niniejsza procedura (dalej „**Procedura**”, „**Procedura MDR**”) zostaje ustanowiona dla Gminy Miasta Rzeszów (dalej „**Miasto**”) w wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 86l i Rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm. - dalej zwane odpowiednio „**Rozdział 11a**” i „**Ustawa**”). Niniejsza Procedura stanowi wewnętrzną procedurę, o której mowa w art. 86l ust. 1 Ustawy.
2. Ilekroć w procedurze jest mowa o:
  - a) **innej szczególnej cesze rozpoznawczej** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
    - i. 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,
    - ii. 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,
    - iii. 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,
    - iv. różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu

- lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;
- b) **instytucji finansowej** – oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r. poz. 648 oraz z 2018 r. poz. 723 i 1499) lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1647 oraz z 2017 r. poz. 158);
- c) **Zespole MDR** – oznacza to powołany przez Miasto zespół wyznaczony do nadzorowania sposobu przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
- d) **korzystającym** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- e) **korzyści podatkowej** – rozumie się przez to:
- niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
  - powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
  - powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
  - brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w tiret pierwszym lub:
  - podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
  - niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- f) **NSP** – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- g) **ogólnej cesze rozpoznawczej** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- i. 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,
- ii. promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
  - iii. 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,
  - iv. 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,
  - v. 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,
  - vi. 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,
  - vii. 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,
  - viii. 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,
  - ix. korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

- x. promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt ii. oraz iii. powyżej,
  - xi. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt i. – iii. powyżej było faktycznie respektowane;
- h) **podmiocie powiązany** – rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
- i. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
  - ii. 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,
  - iii. 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,
  - iv. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona, do co najmniej 25% zysków innego podmiotu;
- i) **promotorze** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika u lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- j) **rachunku finansowym** – oznacza to rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.;
- k) **schemacie podatkowym** – rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- i. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
  - ii. posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
  - iii. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- l) **schemacie podatkowym standaryzowanym** – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
- m) **schemacie podatkowym transgranicznym** – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
  - i. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w części I. ust. 2 lit. g ppkt i.-viii., lub
  - ii. posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- n) **szczególnej cesze rozpoznawczej** – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
  - i. 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, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - ii. w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
  - iii. ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
  - iv. 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%,
  - v. 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,
- vi. 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 i 1499),
- vii. 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,
- viii. dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- ix. pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;
- o) **trudnych do wyceny wartościach niematerialnych** – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych



przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obciążone są wysokim poziomem niepewności;

- p) **udostępnianiu** – rozumie się przez to:
- i. oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
  - ii. przekazywanie korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- q) **uzgodnieniu** – rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub nie powstanie obowiązku podatkowego;
- r) **wdrażaniu** – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
- i. zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
  - ii. pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
  - iii. dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
  - iv. oferowanie czynności wskazanych w ppkt i.-iii., zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- s) **wspomagającym** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrażania uzgodnienia.
- t) **kryterium głównej korzyści** – uważa się je za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający

rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

u) **kryterium transgranicznym** – uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

– z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

v) **Informacji o schemacie podatkowym** - rozumie się przez to informację, która zawiera:

- 1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu – numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny,

- jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązаныmi z promotorem lub korzystającym;
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
  - 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
  - 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
  - 5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
  - 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
  - 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
  - 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
  - 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
  - 10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
  - 11) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w li.t a, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;

- 12) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
  - 13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- w) **Personelu** – mowa tu o osobach fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Rzeszowa i nieoświatowych jednostkach budżetowych na podstawie stosunku pracy (w tym na podstawie powołania, wyboru, mianowania) lub współpracujące na podstawie stosunków cywilnoprawnych.
3. Personel jest zobowiązany do zapoznania się i stosowania Procedury oraz wytycznych, o których mowa w pkt 4 poniżej (dalej: „**Wytyczne**”).
  4. Zespół MDR przekazuje Personelowi Wytyczne w zakresie stosowania Procedury, obejmujące m.in. typy zdarzeń podlegające obowiązkowym konsultacjom z Zespołem MDR oraz typy zdarzeń, do których nie stosuje się Procedury. Zespół MDR przygotowuje listę przypadków, procesów i działań niestanowiących schematu podatkowego (biała lista). Wytyczne stanowią Załącznik nr 2 do Procedury (dalej „Wytyczne”). Zmiana Załącznika nr 2 nie stanowi zmiany Procedury.
  5. Postanowienia Procedury nie ograniczają obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy. Wątpliwości co do treści obowiązku, stosowania procedury, lub innych kwestii związanych z MDR, rozstrzyga Zespół MDR.

## II. Czynności oraz działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. **[Zasada ogólna]** Zespół MDR weryfikuje zdarzenia mające miejsce przed 1 stycznia 2019 r. z własnej inicjatywy. Członkowie Personelu przekazują Dyrektorom informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych, bądź swoich wątpliwościach w tym zakresie, zgodnie z obowiązującą podległością służbową. Właściwi Dyrektorzy informują Zespół MDR o zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi, bądź też o wątpliwościach zgłoszonych im przez członków Personelu. W celu realizacji powyższego obowiązku, Dyrektorzy mogą w podległym im jednostkach powołać Koordynatorów ds. Raportowania MDR. Dyrektorzy i Koordynatorzy ponoszą odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad identyfikacją i zgłaszaniem zdarzeń podlegających raportowaniu. Zespół MDR dokonuje oceny danego zdarzenia i w koniecznym zakresie raportowania. Członkowie Personelu są zobowiązani do weryfikacji wszelkich zdarzeń, które miały miejsce od 1 listopada 2018 r do dnia przyjęcia niniejszej

Procedury oraz poinformowania Zespołu MDR o zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi.

2. Miasto w celu (i) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz (ii) właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych - podejmuje następujące czynności, działania i środki, uwzględniając charakter, rodzaj oraz rozmiar prowadzonej działalności:
  - a) upowszechnia wśród Personelu wiedzę z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, w tym obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy – Informacje o schematach podatkowych, w szczególności poprzez wprowadzenie obowiązkowych szkoleń w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, w tym szkoleń z zakresu stosowania Procedury;
  - b) powołuje Zespół MDR, który nadzoruje sposób przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
  - c) wprowadza obowiązek informowania Zespołu MDR przez Personel o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy i przekazywania informacji o takich uzgodnieniach do Zespołu MDR w formie pisemnej wraz z dokumentacją źródłową umożliwiającą ocenę danego zdarzenia pod kątem obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy;
  - d) wprowadza Wytyczne przygotowane i cyklicznie aktualizowane na podstawie już zidentyfikowanych schematów podatkowych w organizacji przez Zespół MDR dla Personelu w celu usprawnienia identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych;
  - e) wprowadza zasady przechowywania dokumentów i informacji pozostających w związku z obowiązkami z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
  - f) wprowadza obowiązek przeglądu i aktualizacji Procedury;
  - g) przeprowadza kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

### **III. Zakres obowiązków oraz uprawnienia Zespołu MDR**

1. Zespół MDR może podjąć decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie MDR, albo wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości. W sprawie wątpliwej, w której Miasto zdecydowało się skorzystać z pomocy doradcy zewnętrznego i / lub wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, Zespół MDR raportuje informacje o schemacie podatkowym przynajmniej do momentu uzyskania opinii lub interpretacji.
2. Zespół MDR, jest odpowiedzialny za:

- ustalenie statusu Miasta na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ustawy względem uzgodnienia wskazanego w informacji otrzymanej od Personelu oraz
- weryfikację na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ustawy, uzgodnień, które według informacji przekazanej Zespołowi MDR przez Personel mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe (dalej „**Informacja dla Zespołu MDR**”), stanowiąca **Załącznik nr 3** do Procedury, polegającą w szczególności na:
  - ustaleniu: (i) czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem, przekazanej przez Personel, Informacji dla Zespołu MDR odpowiada uzgodnieniom / zdarzeniom wskazanym w Wytycznych przygotowanych przez Zespół MDR, jako uzgodnienie potencjalnie stanowiące schemat podatkowy podlegający raportowaniu – w oparciu o materiały źródłowe przekazane przez członka Personelu;
  - identyfikowaniu czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem, przekazanej przez Personel, Informacji dla Zespołu MDR, może być uzgodnieniem, które posiada co najmniej jedną:
    - ogólną cechę rozpoznawczą lub
    - szczególną cechę rozpoznawczą lub
    - inną szczególną cechę rozpoznawczą
  - jeżeli uzgodnienie ma ogólną cechę rozpoznawczą: ustaleniu: (i) czy uzgodnienie będące przedmiotem przekazanej Informacji dla Zespołu MDR spełnia kryterium głównej korzyści;
  - ustaleniu: (i) czy uzgodnienie spełnia kryterium transgraniczne oraz kryterium głównej korzyści i czy prezentuje cechy zasygnalizowane przez członka Personelu – w oparciu o materiały źródłowe przekazane przez członka Personelu, oraz (ii) ustalenie wynikających z określonego statusu (promotor, wspomagający, korzystający, N/A) oraz rodzaju uzgodnienia, ciążących na Mieście obowiązków i terminów do ich wypełnienia;
  - kroki podejmowane przez Zespół MDR w celu realizacji ww. obowiązków (kroki podejmowane w trakcie merytorycznej analizy przypadku) szczegółowo obrazuje schemat decyzyjny, stanowiący **Załącznik nr 4**;
- nadzór nad wykonywaniem przez członków Personelu procesu weryfikacji zdarzeń mających miejsce przed przyjęciem Procedury (dokonanych po 25 czerwca 2018 r. w przypadku schematów podatkowych transgranicznych oraz po 1 listopada 2018 r. w przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne) pod kątem obowiązków z nich

wynikających na gruncie rozdziału 11a Ustawy, oraz wykonanie tych obowiązków;

- prowadzenie rejestru Informacji dla Zespołu MDR przekazywanych przez Personel;
- formułowanie oraz aktualizację Wytycznych dla Personelu w zakresie informowania o uzgodnieniach potencjalnie stanowiących schemat podatkowy, w oparciu o dotychczas zweryfikowane Informacje dla Zespołu MDR oraz zidentyfikowane na ich podstawie schematy podatkowe;
- audyt przestrzegania przepisów Ustawy, w zakresie Rozdziału 11a, w tym kontroli procedury;
- współpracę z Promotorami, Korzystającymi i Wspomagającymi w zakresie obowiązków raportowania danego schematu podatkowego;
- zgłaszanie odpowiednich informacji do Szefa KAS w imieniu Miasta.

3. W skład Zespołu MDR wchodzi:

- Skarbnik Miasta – Szef Zespołu MDR;
- Dyrektor Wydziału Księgowo – Rachunkowego (KR);
- Dyrektor Wydziału Budżetowego (BU);
- Dyrektor Wydziału Finansowego (FN)
- Radca Prawny;
- Wskazany przez Szefa Zespołu MDR pracownik Miasta pełniący funkcje Sekretarza Zespołu MDR

4. Zespół MDR wszelkie decyzje w zakresie wykonywania obowiązków wynikających dla Miasta z Rozdziału 11a, w tym określenie kwalifikacji i skutków zdarzeń, podejmuje jednomyślnie i w pełnym składzie. W razie nieobecności członka Zespołu MDR decyzje podejmuje przynajmniej dwóch obecnych członków Zespołu MDR, a tak podjęte decyzje są przekazywane nieobecnemu członkowi Zespołu MDR niezwłocznie po jego powrocie.
5. Szef Zespołu MDR organizuje pracę zespołu, w tym: (i) zwołuje posiedzenia Zespołu, (ii) prowadzi rejestr Zgłoszeń Personelu, (iii) formułuje oraz cyklicznie aktualizuje wytyczne dla Personelu w zakresie identyfikacji uzgodnień potencjalnie stanowiących schemat podatkowy, w oparciu o dotychczas zweryfikowane Zgłoszenia Personelu oraz zidentyfikowane na ich podstawie schematy podatkowe, (iv) prowadzi elektroniczne archiwum na dysku sieciowym Miasta, bądź w formie papierowej, zawierające dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych, określa zadania członków Zespołu MDR w celu wykonania Procedury.
6. Zespół MDR może żądać od członków Personelu dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej Informacji dla Zespołu MDR. Zespół MDR może również żądać

przygotowania informacji niezbędnych w celu złożenia informacji o schematach podatkowych, bądź też złożenia dodatkowych wyjaśnień przez członków Personelu.

#### **IV. Obowiązki Personelu w zakresie przekazywania Zespołowi MDR informacji o zdarzeniach, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy**

1. Obowiązki Personelu polegają w szczególności na:
  - i. **w przypadku wszystkich członków Personelu** - sprawdzeniu przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, w tym wszelkich uzgodnień z doradcami zewnętrznymi, czy nie obejmują one uzgodnień lub zdarzeń wskazanych w Wytocznych przygotowanych przez Zespół MDR jako potencjalnie stanowiące schemat podatkowy podlegający raportowaniu;
  - ii. **w przypadku wszystkich członków Personelu** - weryfikacji przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, czy dane uzgodnienie obejmuje następujące przypadki:
    - w ramach pracy nad uzgodnieniem (umową / zmianą umowy / uchwałą / zamówieniem) uczestniczył zewnętrzny doradca, przykładowo: kancelaria prawna, doradca podatkowy, biegły rewident, doradca finansowy,
    - uzgodnienie dotyczy jakiegokolwiek korzyści lub optymalizacji podatkowej,
    - uzgodnienie ma charakter międzynarodowy, tj. uczestniczą w nim podmioty spoza Polski,
    - wynik uzgodnienia ma wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego (Kontrahenta) w kwocie 5 000 000 zł w roku kalendarzowym,
    - w wyniku uzgodnienia Miasto otrzyma / zapłaci wynagrodzenie powyżej 5 000 000 zł w roku kalendarzowym,
    - uzgodnienie dotyczy transakcji istotnych kwotowo (próg kwotowy ustalany jest przez Zespół MDR w Wytocznych),
    - czy istnieje ryzyko, że uzgodnienie posiada co najmniej jedną:
      - i. ogólną cechę rozpoznawczą lub
      - ii. szczególną cechę rozpoznawczą lub
      - iii. inną szczególną rozpoznawczą
  - iii. w przypadku stwierdzenia, iż dane zdarzenie obejmuje uzgodnienie lub zdarzenie wskazane jako podlegające zgłoszeniu w Wytocznych przygotowanych przez Zespół MDR – niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu przez członka Personelu



Informacji dla Zespołu MDR, za pośrednictwem właściwego Dyrektora, dla Zespołu MDR obejmującej: e-mail z krótkim opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, memorandumami opisującymi przebieg rozważanej transakcji, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których członkowie Personelu dokonali identyfikacji danego uzgodnienia), w celu dokonania ostatecznej oceny pod kątem obowiązku raportowania,

- iv. w przypadku zidentyfikowania obecności co najmniej jednego z przypadków wskazanych w ppkt ii. – niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu przez członka Personelu Informacji dla Zespołu MDR, za pośrednictwem właściwego Dyrektora, obejmującej: e-mail z krótkim opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, memorandumami opisującymi przebieg rozważanej transakcji, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których członkowie Personelu dokonali identyfikacji danego uzgodnienia) na podstawie których członek Personelu zidentyfikował obecność jednego z przypadków wskazanych w ppkt ii.
2. W przypadku powzięcia przez członka Personelu jakichkolwiek wątpliwości w zakresie (i) istnienia przypadku wskazanego w Wytycznych, istnienia przypadku wskazanego w pkt 1 ppkt ii powyżej, członek Personelu jest zobowiązany do niezwłocznego (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazania Informacji, za pośrednictwem właściwego Dyrektora, dla Zespołu MDR obejmującej: e-mail z krótkim opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, memorandumami opisującymi przebieg rozważanej transakcji, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których członkowie Personelu dokonali identyfikacji danego uzgodnienia).
3. Zespół MDR po przeanalizowaniu zgłoszenia może zobowiązać członka Personelu do przekazania dodatkowych informacji.
4. W sytuacji podejmowania przez Miasto wewnętrznych decyzji dotyczących kwestii podatkowych lub finansowych, podjęta decyzja podlega niezwłocznemu (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu podjęcia decyzji) zgłoszeniu do Zespołu MDR (także, gdy decyzja jest podejmowana przez członka Zespołu MDR).
5. Przekazanie Informacji dla Zespołu MDR przez członka Personelu zwalnia pozostałych członków Personelu z obowiązku przekazania informacji odnośnie tego zdarzenia.

#### **V. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi / innymi podmiotami**

1. Członkowie Personelu odpowiadający za komunikację oraz współpracę z doradcą zewnętrznym (finansowym, biznesowym, prawnym, podatkowym) w ramach danej transakcji, niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia pierwszego kontaktu) informują o tym fakcie właściwego Dyrektora, który informuje Zespół MDR.
2. W przypadku występowania doradcy zewnętrznego w ramach danej transakcji, Zespół MDR informuje go o konieczności dokonania analizy pod kątem występowania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy, w szczególności posiadania przez niego oraz przez Miasto statusu promotora / korzystającego / wspomagającego.
3. W przypadku powzięcia informacji, że w ramach danej transakcji, występują inni korzystający, Członkowie Personelu niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia powzięcia tej informacji), informują o tym fakcie Zespół MDR.
4. Umowy zawierane przez Miasto z zewnętrznymi doradcami podatkowymi powinny zawierać postanowienia dotyczące obowiązków raportowania schematów podatkowych.

#### **VI. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji**

1. Dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych przechowywane są w Wydziale Finansowym Miasta Rzeszów
2. Archiwizowane informacje w zakresie schematów podatkowych obejmują:
  - a) odnośnie do informacji przekazanych przez Personel: informacje dotyczące rodzaju uzgodnienia i roli Miasta w uzgodnieniu, Informację dla Zespołu MDR, wynik analizy Zespołu MDR w zakresie danego zgłoszenia;
  - b) notatki wewnętrzne Zespołu MDR dokumentujące dokonaną analizę sytuacji mających miejsce przed wejściem w życie rozdziału 11a Ustawy;
  - c) ewentualne wytyczne Zespołu MDR dla Personelu.
3. Miasto przechowuje dokumenty oraz informacje przez okres 5 lat licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku ich wprowadzenia do bazy, o której mowa w ust. 1 powyżej.
4. Informacje zawarte w przechowywanej dokumentacji podlegają ochronie i kontroli dostępu odpowiednio do zasad ochrony stosowanych w stosunku do tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

#### **VII. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

1. Zespół MDR w imieniu Miasta przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych na zasadach wskazanych w przepisach prawa, a

w szczególności zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy. O technicznym sposobie sporządzenia, podpisania i złożenia informacji, decyduje Szef Zespołu MDR.

2. Czynność raportowania do Szefa KAS w imieniu Miasta dokonywana może być przez podmioty zewnętrzne, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa. Decyzję w tej sprawie podejmuje Szef Zespołu MDR. Odpowiedzialność za terminowe przekazanie danych do raportowania spoczywa na Zespole MDR.

#### **[Zasady dotyczące roli promotora w informowaniu o schematach podatkowych]**

3. W przypadku ustalenia przez Zespół MDR zgodnie z Procedurą, że Miasto w odniesieniu do danego schematu podatkowego jest **promotorem**, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
4. Zespół MDR informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
5. W przypadku, gdy w terminie, o którym mowa w ust. 3 powyżej, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w ust. 8, dotyczące schematu podatkowego.
6. W przypadku zlecenia wspomagającemu przez Miasto działające jako promotor wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Miasta informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 3 powyżej, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w ust. 8, dotyczące schematu podatkowego.
7. Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny odrębny wniosek wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego przekazuje wspomagającemu takie oświadczenie, o ile Zespół MDR podziela taką kwalifikację danego uzgodnienia.

#### **[Informacja o schemacie podatkowym]**

8. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
  - 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 powiązanych 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 powiązanych;
  - 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 li. t a, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;
  - 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, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
9. Przekazując informację o schemacie podatkowym Miasto wskazuje w niej inne podmioty biorące udział w uzgodnieniu, w tym osoby fizyczne, a także przekazuje tym osobom numery NSP, celem zwolnienia ich z obowiązku samodzielnego raportowania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania numeru NSP, lub podjęcia decyzji przez Zespół MDR, że dany numer NSP znajduje zastosowanie do analizowanej transakcji.
10. W przypadku braku obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, o której mowa w ust. 8, Zespół MDR w imieniu Miasta przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępniło ten schemat podatkowy, oraz informacje, o których mowa w ust. 8 lit. k i l, w terminie 7 dni od dnia w którym Zespół MDR otrzymał te informacje.
11. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Zespół MDR w imieniu Miasta przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, określone w ust. 8 lit. a, i oraz k, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

**[Zasady dotyczące roli korzystającego w informowaniu o schematach podatkowych]**

12. W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Miasto w odniesieniu do danego schematu podatkowego występuje w roli **korzystającego**, Zespół MDR, o ile nie został poinformowany przez promotora o numerze NSP danego schematu lub nie zostały mu przekazane przez promotora dane, o których mowa w ust. 8 wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
13. W przypadku, gdy Miastu jako korzystającemu zostały przekazane przez promotora danego schematu podatkowego informacje, o których mowa w ust. 8 wraz z informacją, że promotor nie przekazał informacji o schemacie podatkowym ze względu na chroniącą go tajemnicę zawodową, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w jego ocenie, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie, o którym mowa w ust. 12. Przekazując informację o schemacie podatkowym, Zespół MDR w imieniu Miasta weryfikuje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla

zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez korzystającego zawiera również dane otrzymane od promotora.

14. W przypadku zlecenia wspomagającemu przez Miasto działające jako korzystający wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Miasta informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku, gdy w terminie, o którym mowa w ust. 3 powyżej, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie oraz przekazuje mu dane, o których mowa w ust. 8, dotyczące schematu podatkowego.
15. Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny odrębny wniosek wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego przekazuje wspomagającemu takie oświadczenie, o ile Zespół MDR podziela taką kwalifikację danego uzgodnienia.

**[Zasady dotyczące roli wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych]**

16. W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Miasto w odniesieniu do danego schematu podatkowego stanowi **wspomagającego**, oraz jeżeli Miasto:
  - (i) nie zostało poinformowane o NSP lub nie zostały mu przekazane przez promotora dane, o których mowa w ust. 8 wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, oraz
  - (ii) przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez Miasto czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez nie czynności, powziął wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy
- Zespół MDR w imieniu Miasta jest obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął informacje budzące wątpliwości, o których mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
17. Zespół MDR w imieniu Miasta jako wspomagającego, w terminie wskazanym w ust. 16, obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w ust. 16 wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia

nadania NSP lub informacji, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, wraz z danymi, o których mowa w ust. 8.

18. Jeżeli Miasto jako wspomagający nie zostało poinformowane o NSP schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Miasta jest obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegło, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez nie czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez nie czynności.

Ust. 3 stosuje się odpowiednio w zakresie terminu raportowania, przy czym wspomagający jest również obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

#### **[Postanowienie wspólne]**

19. Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Informacje i zawiadomienia organów administracji publicznej, o których mowa w Procedurze, są przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

#### **[Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego]**

20. Jeżeli Miasto jako korzystający dokonywało w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwało wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:
  - NSP tego schematu podatkowego;
  - wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.
21. W przypadku gdy schemat podatkowy, o którym mowa w ust. 20 nie posiada NSP, informacja wskazana w ust. 20 zawiera również dane wymienione w ust. 8.
22. Jeżeli Miasto jako korzystający posiada dane dotyczące schematu podatkowego wskazane w ust. 8, odbiegające od danych zawartych w otrzymanym przez nią potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomagającego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 30 dni po

- zakończeniu kwartału, w informacji, o której mowa w ust. 20, Zespół MDR w imieniu Miasta modyfikuje te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
23. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego podpisywana jest przez Prezydenta Miasta. Projekt wzoru informacji o zastosowaniu schematu podatkowego przygotowywany jest przez Zespół MDR.
  24. W przypadku wątpliwości, wszelkich zgłoszeń do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej – oprócz wskazanego w ust. 20 powyżej – w imieniu Miasta dokonuje Zespół MDR.

#### **VIII. Zasady upowszechniania wśród Personelu wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.**

1. Personel odbywa szkolenia w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z Rozdziału 11a Ustawy, w tym stosowania Procedury.
2. Częstotliwość, formę i termin szkoleń oraz osoby objęte obowiązkiem szkolenia określa Szef Zespołu MDR. Szkolenia realizowane mogą być przez podmioty zewnętrzne oferujące usługi w tym zakresie.

#### **IX. Zasady zgłaszania przez personel podejrzenia naruszenia przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych.**

1. Każdy przypadek zidentyfikowania naruszeń członek Personelu zgłasza do Zespołu MDR.
2. W przypadku potwierdzenia naruszenia, Zespół MDR podejmuje działania niezbędne w celu jego usunięcia lub naprawienia. W przypadku gdy zgłoszenie podlega zawiadomieniu bądź dotyczy zagadnienia które powinno podlegać raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Zespół MDR dokonuje raportowania.

#### **X. Zasady kontroli wewnętrznej**

1. Biuro Kontroli przeprowadza ogólny audyt przestrzegania przepisów Ustawy, w zakresie Rozdziału 11a Ustawy, w tym kontroli Procedury. Czynności w ramach audytu mogą być zlecone podmiotowi trzeciemu świadczącemu usługi w tym zakresie.
2. Procedura podlega kontroli, której zasadniczym celem jest wykrycie ewentualnych nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ustawy, w zakresie Rozdziału 11a oraz podniesienie sprawności funkcjonowania Procedury poprzez eliminację w przyszłej pracy ujawnionych wątpliwości.



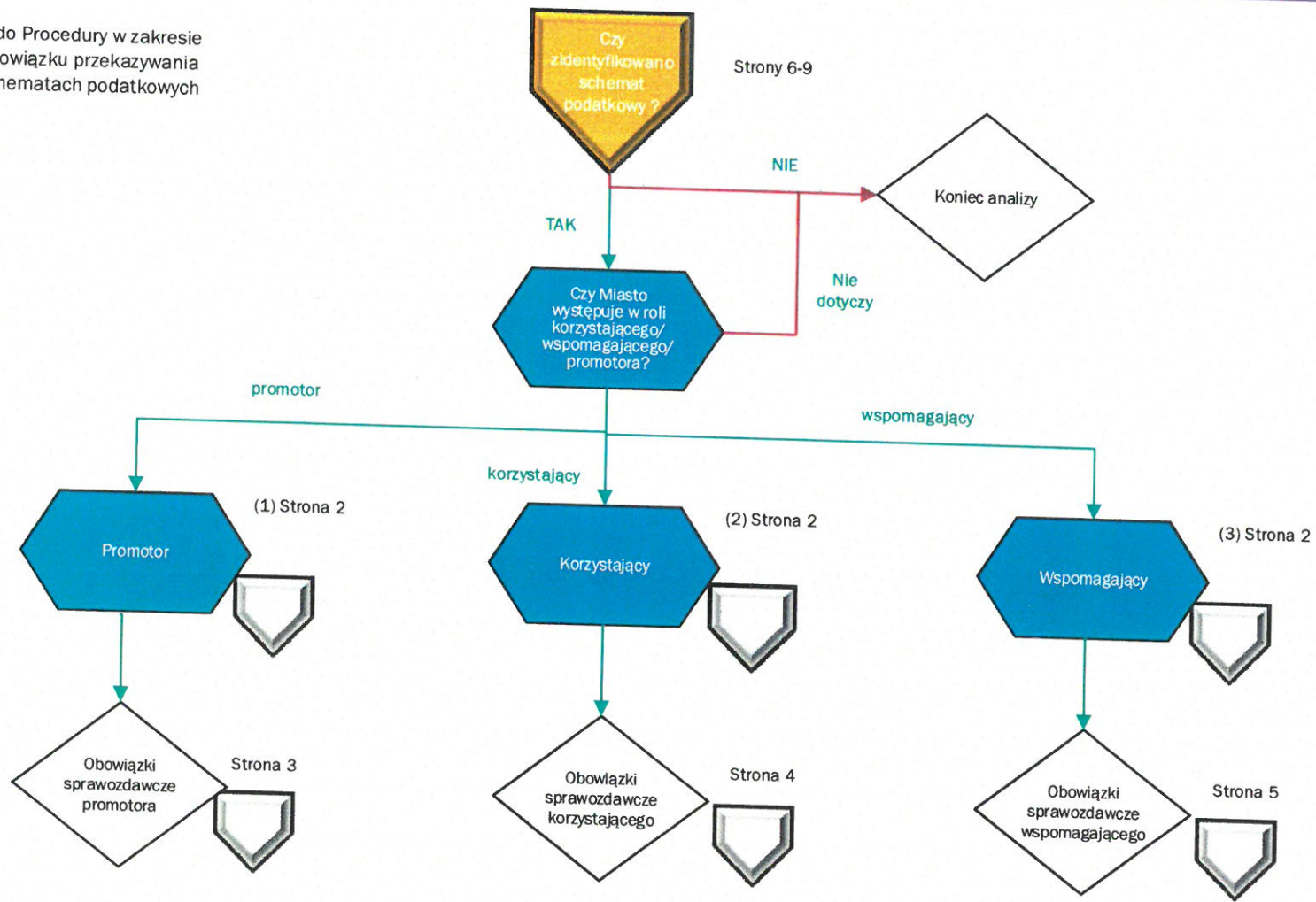
3. Realizacja podstawowych celów kontroli polega na gromadzeniu, niezbędnych dla usprawnienia Procedury w celu zapewnienia przestrzegania Ustawy, w zakresie Rozdziału 11a, informacji o:
  - a) newralgicznych dziedzinach, w których występują zaniedbania, nieprawidłowościach i odchyleniach od przyjętych do stosowania norm;
  - b) środkach umożliwiających likwidację przyczyn oraz skutków nieprawidłowości i odchyłeń.
4. W związku z powyższym Procedura podlegać będzie weryfikacji, która może mieć charakter incydentalny, jak cykliczny, przy czym Miasto zakłada, że procedura powinna podlegać przeglądowi nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, z zastrzeżeniem sytuacji, gdy dokonanie weryfikacji będzie niezbędne ze względu na zmianę okoliczności, w tym otoczenia prawnego.

## **XI. Postanowienia końcowe**

1. Procedura wchodzi w życie z dniem jej przyjęcia.
2. Procedura ma zastosowanie do weryfikacji i raportowania zdarzeń powstających także przed jej wejściem w życie.

## **XII. Spis załączników**

1. Załącznik nr 1 – Schemat interaktywny - proces raportowania MDR
2. Załącznik nr 2 – Wytyczne dla Personelu
3. Załącznik nr 3 – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego
4. Załącznik nr 4 – Schemat decyzyjny





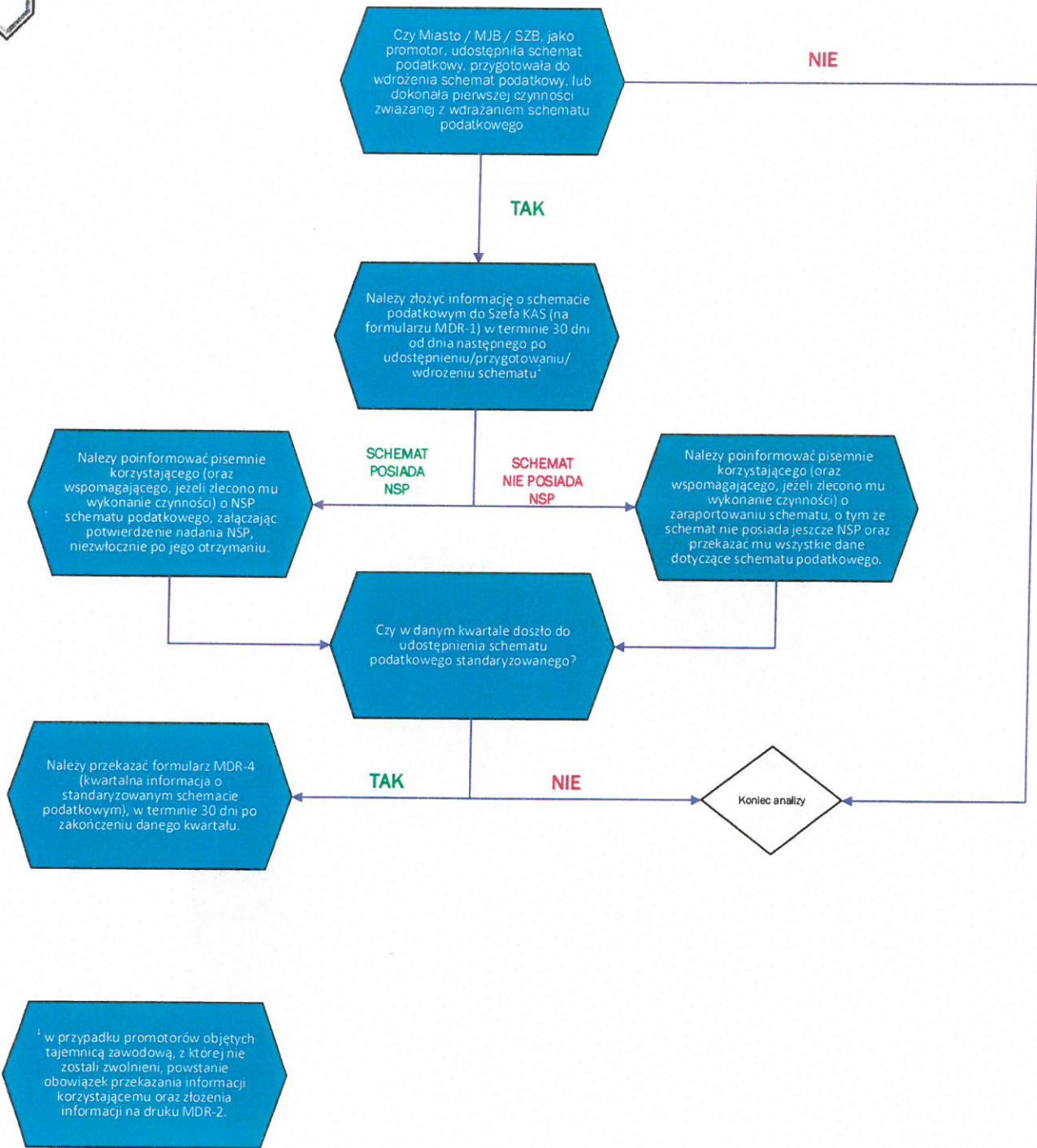
**(1) Promotor** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia

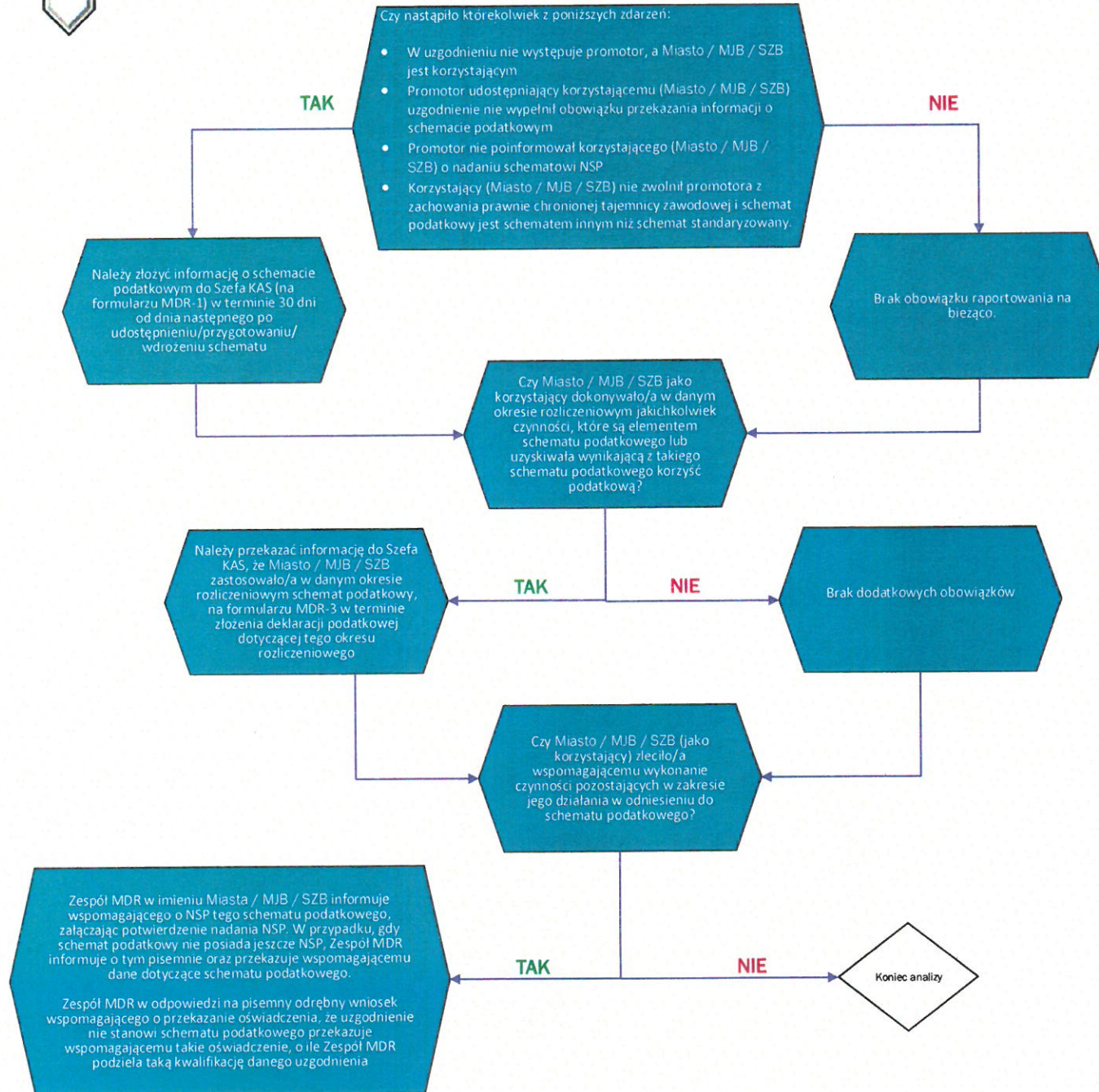


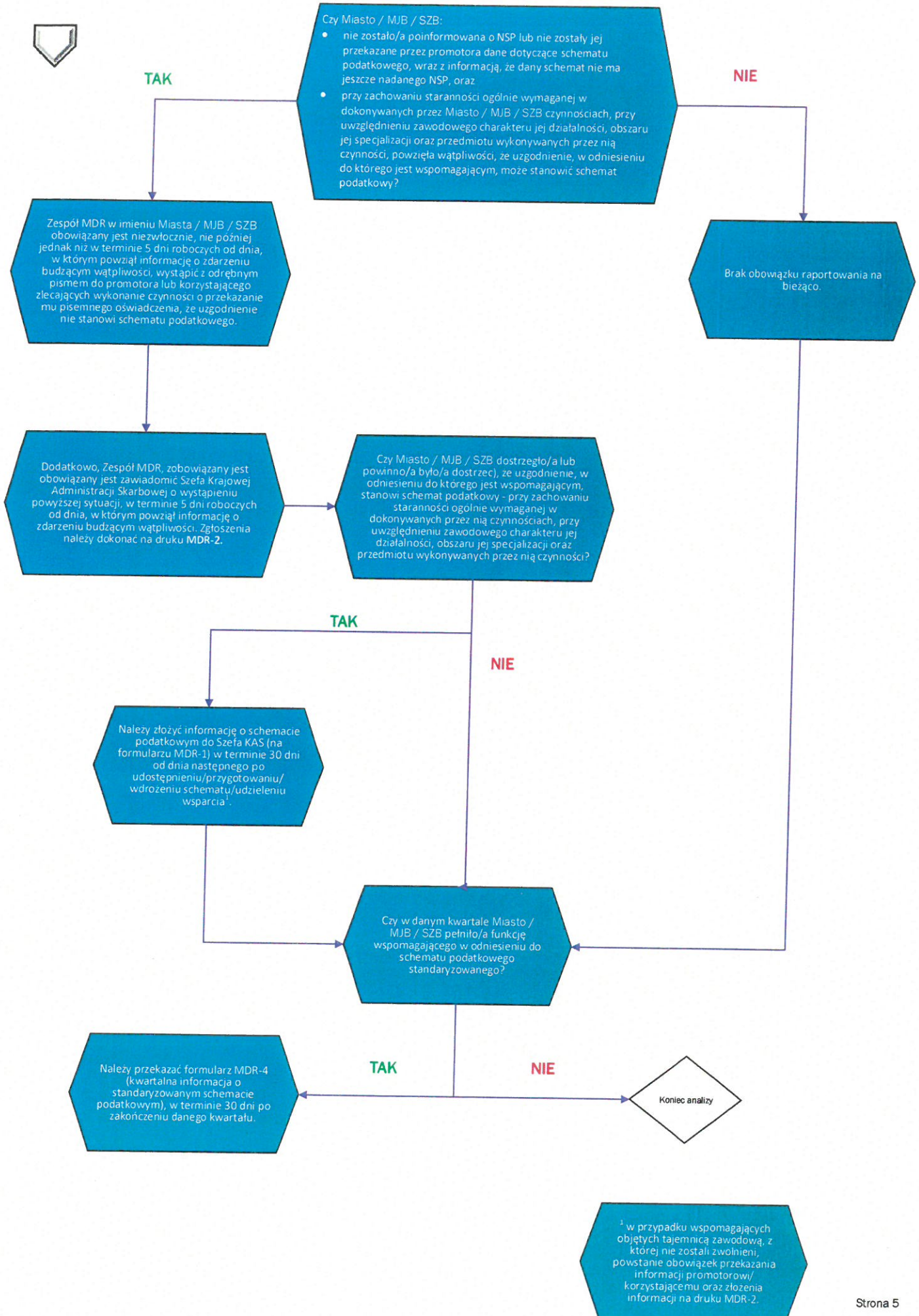
**(2) Korzystający** - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.



**(3) 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 inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.









**Schemat podatkowy** – rozumie się przez to uzgodnienie, które:

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



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

Najczęściej transakcja lub planowana transakcja, ale także np. uzgodnienie pomiędzy centralą a oddziałem albo wewnętrzne uzgodnienie księgowe.



**Ogólna cecha rozpoznawcza** – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków?

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

**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.





**Szczególna cecha rozpoznawcza** – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków dotyczących uzgodnienia?

- 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, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 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 i 1499),
- g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
- h) dochodzi do przeniesienia praw do **trudnych do wyceny wartości niematerialnych**,
- i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

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



**Inna szczególna cecha rozpoznawcza** – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków?

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody) podatnika zagranicznego, 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 polskim rezydentem, 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 MDR – wytyczne dla Personelu

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

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

### I. Informacje ogólne o Procedurze MDR

1. Procedura MDR służy realizacji prawnego obowiązku identyfikowania i zgłaszania określonych zdarzeń („schematów podatkowych”) powstających w Mieście.
2. Obowiązkiem każdego członka Personelu jest identyfikacja zdarzeń powstających w związku z jego obowiązkami pracowniczymi i dokonywanie zgłoszeń do Zespołu MDR (na bazie formularza stanowiącego załącznik nr 3 do Procedury) mogących stanowić schemat podatkowy.
3. Ostatecznej kwalifikacji zdarzenia jako schematu podatkowego dokonuje Zespół MDR.
4. Zespół MDR może wydawać wytyczne co do rodzajów umów i zdarzeń, które powinny / nie powinny być przedmiotem zgłoszeń – w uzupełnieniu do Procedury MDR. W razie wątpliwości, członek Personelu konsultuje się z Zespołem MDR bądź dokonuje Zgłoszenia.

### II. Co podlega zgłaszaniu do Zespołu MDR – najważniejsze zasady

1. Obowiązek Zgłoszenia może dotyczyć standardowych transakcji, np.: umów z kontrahentami, rozważanych i realizowanych transakcji oraz zmian w księgowym bądź podatkowym ujmowaniu zdarzeń, uzgodnień z zewnętrznymi doradcami prawnymi, podatkowymi i biznesowymi w sprawach mających istotny aspekt podatkowy.
2. Standardowe transakcje mogą być z góry określane jako podlegające albo niepodlegające zgłoszeniu.
3. W sytuacjach niestandardowych, członek Personelu dokonuje samodzielnie wstępnej analizy zagadnienia na podstawie Procedury MDR. Identyfikacja potencjalnych schematów podatkowych przez Personel polega na analizie zdarzenia przy użyciu schematu decyzyjnego stanowiącego Załącznik nr 4 do Procedury. **W przypadku sytuacji budzącej wątpliwości członka Personelu zakłada się, że przesłanka występuje.**
4. Dla celów wykonania Procedury przez członków Personelu należy założyć, że jeżeli członek Personelu posiada wiedzę o istnieniu cech podatkowych mogących powodować obowiązek raportowania (ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza) bądź o spełnieniu kryterium głównej korzyści – to Miasto może występować jako promotor, korzystający lub wspomagający.

5. W analizie poszczególnych zagadnień należy polegać na posiadanych przez Miasto informacjach. **Nie ma obowiązku pozyskiwania dodatkowych informacji od osób trzecich.**
6. W razie wątpliwości członka Personelu co do obowiązku zgłoszenia, należy skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać Zgłoszenia.

### **III. Niektóre kontrakty i sytuacje niepodlegające Zgłoszeniu:**

1. Zmiany w umowach z kontrahentami, inicjowane przez kontrahentów, gdy decyzje podejmowane są wyłącznie na podstawie przesłanek ekonomicznych, a Miasto nie pozyskuje szczegółowej wiedzy o motywach działania kontrahenta.
2. Umowy i transakcje dotyczące drobnych spraw administracyjnych i biurowych.

### **IV. Niektóre sytuacje podlegające Zgłoszeniu:**

1. Sytuacje, w których członek Personelu wie lub przypuszcza, że kontrahent działa ze względów podatkowych.
2. Płatności istotne kwotowo (płacone/otrzymywane i planowane) - powyżej 5 mln zł w roku kalendarzowym; transakcje, których przedmiotem jest zawarcie umowy na usługi doradcze (prawne / podatkowe / biznesowe) lub zarządcze.
3. Sytuacje, w których członek Personelu konsultuje dane zagadnienie z zewnętrznym doradcą zawodowym (w szczególności z doradcą podatkowym). Powyższe obejmuje również sytuacje z obszaru zarządzania zasobami ludzkimi oraz obowiązków Urzędu Miasta jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika ZUS.

## **B. Zasady identyfikacji schematów podatkowych i rola Zespołu MDR**

### **I. Zasady ogólne:**

1. Nie ma obowiązku pozyskiwania jakichkolwiek dodatkowych informacji od kontrahentów w celu oceny, czy Miasto zaangażowało się w schemat podatkowy (chyba, że obowiązek uzyskania informacji wynika wprost z przepisów prawa). Ocena ta powinna bazować na istniejących informacjach, znanych członkom Personelu w normalnym toku czynności.
2. Schemat podatkowy może dotyczyć zdarzeń przeszłych (co do zasady począwszy od 25 czerwca 2018 roku) lub przyszłych (np. plan działania w związku z oczekiwaną zmianą w prawie podatkowym).

3. Miasto, w relacjach z kontrahentami, dąży do tego, by nie angażować się w przedsięwzięcia mogące skutkować przyjęciem roli promotora względem schematu standaryzowanego.
4. Zespół MDR może podjąć decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie MDR, albo wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości. W sprawie wątpliwej, Zespół MDR raportuje informacje o schemacie podatkowym przynajmniej do momentu uzyskania opinii lub interpretacji.

## **II. Odnośnie roli promotora:**

1. Miasto przyjmuje, że o ile promotorami potencjalnie może być Miasto jak i członkowie Personelu, to Miasto będzie dążyło do realizacji swoich obowiązków w ten sposób, aby zwolnić pracowników z ich obowiązków osobistych.

## **III. Odnośnie roli korzystającego:**

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

## **C. Rodzaje formularzy wykorzystywanych w raportowaniu MDR**

### **I. Formularz MDR-1**

Informacja o schemacie podatkowym, która będzie przekazywany Szefowi KAS:

- przez **promotora**, w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej<sup>1</sup>.
- przez **korzystającego**, jeżeli nie został on poinformowany przez promotora o NSP, lub o danych dotyczących danego schematu podatkowego, w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności

<sup>1</sup> na podstawie art. 86b § 1 OP. Uwaga: dotyczy schematów standaryzowanych i niestandaryzowanych. Zob. również MDR-4 dla schematów standaryzowanych. Uwaga: szczególne zasady dotyczą promotorów objętych tajemnicą zawodową, np. zewnętrznych doradców podatkowych.

związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej<sup>2</sup>.

- Przez **korzystającego**, który został poinformowany przez promotora, że przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, również w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. Przekazując informację o schemacie podatkowym, korzystający weryfikuje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji<sup>3</sup>.
- przez **wspomagającego**, jeżeli nie został on poinformowany o NSP schematu podatkowego przez promotora lub korzystającego i jeżeli dostrzegł (lub powinien był dostrzec), że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy - przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Termin wynosi 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej (jeżeli wspomagający ma wiedzę o tych terminach), a ponadto: w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego<sup>4</sup>.

## II. Formularz MDR-2

Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego, które będzie przekazywany Szefowi KAS:

- Przez **promotora**, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności

<sup>2</sup> na podstawie art. 86c §1 OP. Uwaga: także w przypadku braku promotora (np. schemat opracowany wewnętrznie bez udziału zewnętrznego doradcy)

<sup>3</sup> na podstawie art. 86c §2 OP. W przypadku modyfikacji, przesyłane są dane przekazane przez promotora oraz zmodyfikowane.

<sup>4</sup> na podstawie 86d §4 OP. Uwaga: inne zasady w przypadku wspomagających objętych tajemnicą zawodową, np. zewnętrznych doradców podatkowych. Zob. MDR-2.

- związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował<sup>5</sup>.
- Przez **wspomagającego**, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego<sup>6</sup>.
  - Przez **wspomagającego**, w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego, jeżeli w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, a jednocześnie przekazanie przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez korzystającego w tym zakresie, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej<sup>7</sup>.

### III. Formularz MDR-3

Jest to informacja o schemacie podatkowym, która będzie przekazywany Szefowi KAS przez **korzystającego**, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego. Termin raportowania będzie uzależniony od terminu złożenia deklaracji podatkowej i będzie kształtować się odmiennie na gruncie różnych podatków, szczególnie VAT i CIT<sup>8</sup>.

<sup>5</sup> na podstawie art. 86b §6 OP. Uwaga: dotyczy promotora związanego tajemnicą zawodową, z której nie został zwolniony.

<sup>6</sup> na podstawie art. 86d §3 OP. Uwaga – w tym samym terminie należy zażądać oświadczenia od promotora lub korzystającego, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

<sup>7</sup> na podstawie art. 86d §5 OP

<sup>8</sup> na podstawie art. 86j §1 OP. Uwaga: obowiązek składania MDR-3 nie jest zależny od tego, czy wcześniej powstał obowiązek złożenia MDR-1. Jeżeli stosowany schemat dotyczy kilku podatków, zgodnie z Objasnieniami MF należy złożyć MDR-3 z deklaracją najbardziej adekwatną ze względu na rodzaj schematu.



#### **IV. Formularz MDR-4**

Jest to kwartalna informacja o standaryzowanym schemacie podatkowym, która będzie przekazywana Szefowi KAS przez promotora lub wspomagającego, którzy w trakcie kwartału udostępnili schemat podatkowy standaryzowany<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> na podstawie art. 86f §4 OP





Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

<b>Adresat zapytania:</b>	Zespół MDR	<b>email:</b>
---------------------------	------------	---------------

**Dane zgłaszającego**

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

**Data wystąpienia czynności / Krótki opis stanu faktycznego**

Data	Stan faktyczny

**Zwięzłe pytanie / przyczyna wątpliwości**

--

**Stanowisko własne (krótko)**

Schemat podatkowy	Uzasadnienie, z odniesieniem do Procedury MDR lub drzewa decyzyjnego MDR
TAK / NIE	

**Uwaga!**



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

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



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

### Przesłanki schematu podatkowego

KRYTERIA		TAK	NIE
Kwalifikowany korzystający			
Główna korzyść podatkowa			
<b>Ogólna cecha rozpoznawcza</b> to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:	<b>Komentarz</b>		
1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,	Zgodnie z Objasnieniami MF, cecha ta nie obejmuje standardowych klauzul dotyczących poufności, stosowanych przez promotorów wykonujących zawody zaufania publicznego. Przede wszystkim, cechą tą objęte będą indywidualne uzgodnienia co do poufności dokonywane w związku z danymi kontraktem.		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia	Success fee objęte tą przesłanką musi być uzależnione od korzyści podatkowej. Inna baza obliczania success fee nie powinna powodować spełnienia tej cechy.		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

<p>3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,</p>	<p>Potencjalnie mogłyby to być umowy z np. doradcami podatkowymi lub doradcami prawnymi, ale też z doradcami biznesowymi, w tym osobami fizycznymi.</p>		
<p>4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, standardowe wzory umów bankowych nie stanowią ujednocionej dokumentacji dla celów tej regulacji.</p> <p>Jako przykład sytuacji, w których może wystąpić analizowane ryzyko, można wskazać, zgodnie z objaśnieniami MF, np. udostępnienie przez promotora wzorcowych regulaminów itp. regulacji wewnętrznych; albo promotor przekazał jedynie „rekomendację co do pewnych standaryzowanych kroków (np. podjęcia uchwał w standardowym brzmieniu)”.</p>		
<p>5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat</p>	<p>Jako przykład sytuacji, w których może wystąpić analizowane ryzyko, w ramach Objasnień MF wskazano: „<i>Weryfikacja, czy w przypadku danego uzgodnienia występuje ogólna cecha rozpoznawcza dotycząca nabywania spółki ze stratą, powinna być dokonana z uwzględnieniem rzeczywistego charakteru podejmowanych działań. W tym znaczeniu, zespół czynności prowadzących do przeprowadzenia odwrotnego połączenia z nabytą spółką posiadającą zakumulowane straty podatkowe może zostać zakwalifikowany jako ogólna cecha rozpoznawcza i w przypadku spełnienia kryterium głównej korzyści, będzie podlegał obowiązkowi informacyjnemu w ramach MDR.</i>”</p>		

<p>6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, operacje dotyczące własnych rozliczeń podatkowych, takie jak np. zmiana stawek amortyzacyjnych, nie powinny stanowić „zmiany zasad opodatkowania” – o ile nie są dokonywane w kontekście większego przedsięwzięcia (schematu).</p> <p>Wydaje się, że wybór sposobu opodatkowania jednorazowej czynności nie powinien stanowić „zmiany zasad opodatkowania”.</p> <p>Objasnienia MF wskazują jednocześnie, że: <i>„w sytuacji w której przyczyną zmiany zasad opodatkowania jest uzyskanie korzyści podatkowej – np. sztuczne rozbicie danego kontraktu w celu realizacji go przez kilka spółek powiązanych, korzystających z preferencyjnej stawki 9% lub przejścia na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania – wówczas sytuacja taka może być objęta obowiązkiem informacyjnym zgodnie z przepisami MDR (przy założeniu spełnienia innych przesłanek, np. kryterium kwalifikowanego korzystającego, jeśli znajdzie zastosowanie)”</i>.</p> <p>Sprawy z zakresu współpracy z personelem (np. B2B vs. umowa o pracę, plany bonusowe) mogą być objęte raportowaniem (typowo, jako schematy krajowe i pod warunkiem spełnienia kryterium kwalifikowanego korzystającego).</p>		
<p>7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,</p>	<p>Określony obieg środków pieniężnych w tym przypadku oznacza, że środki pieniężne, w zasadniczej ich części, wracają do podmiotu, który zapoczątkował obieg tych środków.</p> <p>Korekty (wycofania) dokonanych czynności nie powinny być uznane za czynności kompensujące się, zasadne jest jednak indywidualne badanie takich zdarzeń.</p>		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

<p>8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <p>– nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,</p> <p>– płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, celem wskazanej ogólnej cechy rozpoznawczej jest, co do zasady, wyeliminowanie sztucznych korzyści podatkowych płynących z dokonania płatności transgranicznych do krajów cechujących się niskim poziomem opodatkowania.</p> <p>Należy jednocześnie wskazać, że nie muszą być to kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wymienione w przepisach wykonawczych Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.</p>		
<p>9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie;</p>	<p>Wskazana ogólna cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w której korzystający zobowiązał się do:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• dalszej współpracy z promotorem w zakresie uzgodnienia, które zostało przez niego opracowane i udostępnione, także na etapie wdrażania tego uzgodnienia;</li></ul> <p>zapłaty promotorowi, który udostępnił uzgodnienie, wynagrodzenia lub odszkodowania, w przypadku, gdy promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia.</p>		
<p>10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt 2 i 3;</p>	<p>Faktyczne respektowanie zasady success fee mogłoby, jak się zdaje, polegać np. na uzgodnieniu szczególnych rabatów bądź darmowych usług dla promotora, w związku z jego działalnością dla Miasta.</p> <p>Należy indywidualnie rozważyć, czy/z jakim uzgodnieniem może wiązać się dane success fee.</p>		

<p>11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt 1-3 było faktycznie respektowane.</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, hipotetyczny test poufności polega na weryfikacji, czy rozsądnie działający promotor lub korzystający chcieliby w danych okolicznościach (nawet gdyby nie istniał obowiązek informacyjny na gruncie przepisów MDR) zachować w poufności informacje dotyczące sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.</p> <p>Objasnienia MF wskazują, że w szczególności: „Cecha ta, co do zasady, będzie spełniona w przypadku uzgodnień „innovacyjnych”, o których wiedza zapewnia promotorowi lub korzystającemu przewagę konkurencyjną. Dotyczy to również uzgodnień, których opłacalność dla promotorów lub korzystających znacząco spadłaby w sytuacji, gdyby sposób uzyskiwania korzyści podatkowej stał się transparentny dla organów podatkowych. Cecha ta może wystąpić jedynie w przypadku, gdy wypłatę lub zwrot wynagrodzenia wynikającego z uzyskania korzyści podatkowej należy uznać za rozsądnie oczekiwane z uwagi na cechy schematu podatkowego (jego innowacyjność lub ryzykowność). Nie należy jej rozumieć jako odnoszącej się do naturalnej motywacji uczestników obrotu gospodarczego, aby maksymalizować zyski i minimalizować straty”.</p>		
<p><b>Szczególna cecha rozpoznawcza</b> to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>			
<p>1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p>	<p><i>W przypadku uzgodnienia posiadającego szczególną cechę rozpoznawczą, schemat podatkowy, w tym schemat podatkowy transgraniczny nie musi spełniać kryterium głównej korzyści.</i></p>		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

<p>– odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,</p> <p>– odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych;</p>	<p>Dla spełnienia przesłanki istotne są dwa elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- powiązanie między podmiotami oraz</li><li>- kryterium rezydencji odbiorcy płatności.</li></ul> <p>Specyficzna definicja podmiotu powiązanego dla celów MDR – „rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,</li><li>b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,</li><li>c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,</li><li>d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu”</li></ul>		
---	---	--	--



<p>2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie;</p>	<p>Wskazana cecha rozpoznawcza znajdzie zastosowanie, jeżeli uzgodnienie ten sam podatnik, lub kilku podatników w stosunku do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokona faktycznych odpisów amortyzacyjnych na podstawie przepisów prawa podatkowego różnych państw.</p> <p>Sytuacja taka może nastąpić w wyniku różnic w podatkowej kwalifikacji kosztów odpisów amortyzacyjnych na gruncie różnych jurysdykcji podatkowych np. jednoczesna całkowita lub częściowa amortyzacja tego samego środka trwałego u jego właściciela i leasingobiorcy mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w różnych państwach.</p>		
<p>3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których podatnik może korzystać w stosunku do tego samego dochodu lub majątku z różnych metod unikania podwójnego opodatkowania (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku) na podstawie przepisów różnych jurysdykcji podatkowych.</p>		
<p>4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%;</p>	<p>Zgodnie z Objasnieniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami oraz wynagrodzenie z tego tytułu (co do zasady stanowiące przychód lub koszt podatkowy) rozpoznane na podstawie przepisów dwóch państw różni się dla celów podatkowych o co najmniej o 25%.</p>		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie;

Ta cecha dotyczy sytuacji, gdy strony transakcji unikają raportowania informacji podatkowych przez instytucje finansowe.

Zgodnie z Objasnieniami MF, sytuacja ta może dotyczyć w szczególności uzgodnień, w których:

- wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie spełniają definicji rachunku finansowego, lecz posiadają cechy rachunku finansowego,
- dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych tych państw, z którymi brak jest podstawy do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku.

<p>6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</li> <li>– 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</li> <li>– 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);</li> </ul>	<p>Uwaga: zgodnie z tekstem opublikowanym w Dzienniku Ustaw, warunek trzeci przytoczonego przepisu jest dodatkowym warunkiem dotyczącym dwóch poprzednich: innymi słowy powinien być spełniony warunek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 oraz 3 lub</li> <li>- 2 oraz 3.</li> </ul> <p>Układ tekstu w niektórych publikacjach (np. Legalis) sugeruje natomiast, że są to trzy odrębne warunki. Tak wskazuje również MF w Objaśnieniach.</p> <p>Zgodnie z Objaśnieniami MF, w przypadku weryfikacji czy w danym przypadku występuje nieprzejrzysta struktura należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, obejmującą na przykład takie czynności jak weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta obowiązku rejestracyjnego w VAT, a także weryfikacja uzyskanych na temat kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy.</p>		
<p>7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytocznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji</p>	<p>Raportowaniu w ramach MDR podlegają, co do zasady, uzgodnienia, w ramach których wykorzystuje się wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych.</p>		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

<p>podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych;</p>			
<p>8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych;</p>	<p>Obowiązek informacyjny MDR wynikający z wystąpienia szczególnej cechy rozpoznawczej wystąpi w przypadku, jeśli dochodzi do przeniesienia między podmiotami powiązаныmi praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych.</p> <p>Pojęcie wartości niematerialnej nie jest równoznaczne z WNiP – wartością niematerialną i prawną. Definicja ustawowa: „rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obciążone są wysokim poziomem niepewności”</p> <p>Uwaga: przeniesienia praw nie należy utożsamiać z licencjonowaniem.</p> <p>Określenie „trudne do wyceny wartości niematerialne” należy rozumieć jako wartości niematerialne (w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości), które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi spełniały następujące kryteria:</p>		



Miasto Rzeszów

Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

	<ul style="list-style-type: none"><li>• przenoszone wartości niematerialne nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej (dane porównawcze w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) oraz</li></ul> wysokim poziomem niepewności obarczone były: <ul style="list-style-type: none"><li>o prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z przenoszonych wartości niematerialnych lub</li><li>o założenia zastosowane przy wycenie przenoszonych wartości niematerialnych</li></ul>		
9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.	Wskazana cecha rozpoznawcza znajduje miejsce w sytuacji przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka lub aktywów.		
<b>Inna szczególna cecha rozpoznawcza</b> to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:			
1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.	Zgodnie z Objasńnieniami MF, aby zaistniał obowiązek informacyjny w tym zakresie, wpływ na część odroczoną podatku dochodowego - wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia - jest dla korzystającego:		

- istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości;
- oraz przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego, kwotę 5 mln złotych.

Jednocześnie, jak wskazano w Objasnieniach MF:

„Nie będą podlegały, co do zasady, temu obowiązkowi sytuacje, w których wpływ na część odroczoną podatku dochodowego będzie wynikał z typowych / standardowych czynności wykonywanych przez podatników wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego, takich jak np.:

- powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych
- powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej”.

W konsekwencji, nie każda sytuacja, w której zmieni się aktywo lub rezerwa z tytułu podatku odroczonego, będzie automatycznie objęta obowiązkiem informacyjnym na gruncie przepisów MDR.

<p>2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe</p>	<p>Wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w których hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika, gdyby nie miały zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe przewidziane w ustawodawstwie krajowym, przekraczałaby 5 mln zł w trakcie roku kalendarzowego. W przypadku wypłat podlegających podatkowi u źródła, aby ocenić, czy wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza ma zastosowanie, należy ocenić jaka byłaby hipotetyczna maksymalna wartość podatku podlegająca pobraniu przez płatnika.</p>		
<p>3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, na potrzeby kalkulacji limitu należy brać pod uwagę wyłącznie przychody/dochody objęte ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Polsce. Istnieje ryzyko, że za spełniające ww. kryterium powinny być uznane nie tylko transakcje objęte opodatkowaniem u źródła, ale też np. związane z funkcjonowaniem zakładu zagranicznego przedsiębiorcy w Polsce – co może być trudne do weryfikacji na moment transakcji.</p> <p>Uwaga: zgodnie z przepisem ustawy, sumowaniu podlegają wyłącznie płatności związane z danym (jednym) uzgodnieniem. Objasnenia MF wskazują, że płatności niezależnie od relacji biznesowych będących ich podstawą mogłyby być traktowane jako jedno uzgodnienie.</p>		
<p>4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15</p>	<p>Zgodnie z Objasneniami MF, wskazana cecha rozpoznawcza dotyczy sytuacji, w której „różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od przynajmniej jednego z korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony</p>		



Miasto Rzeszów

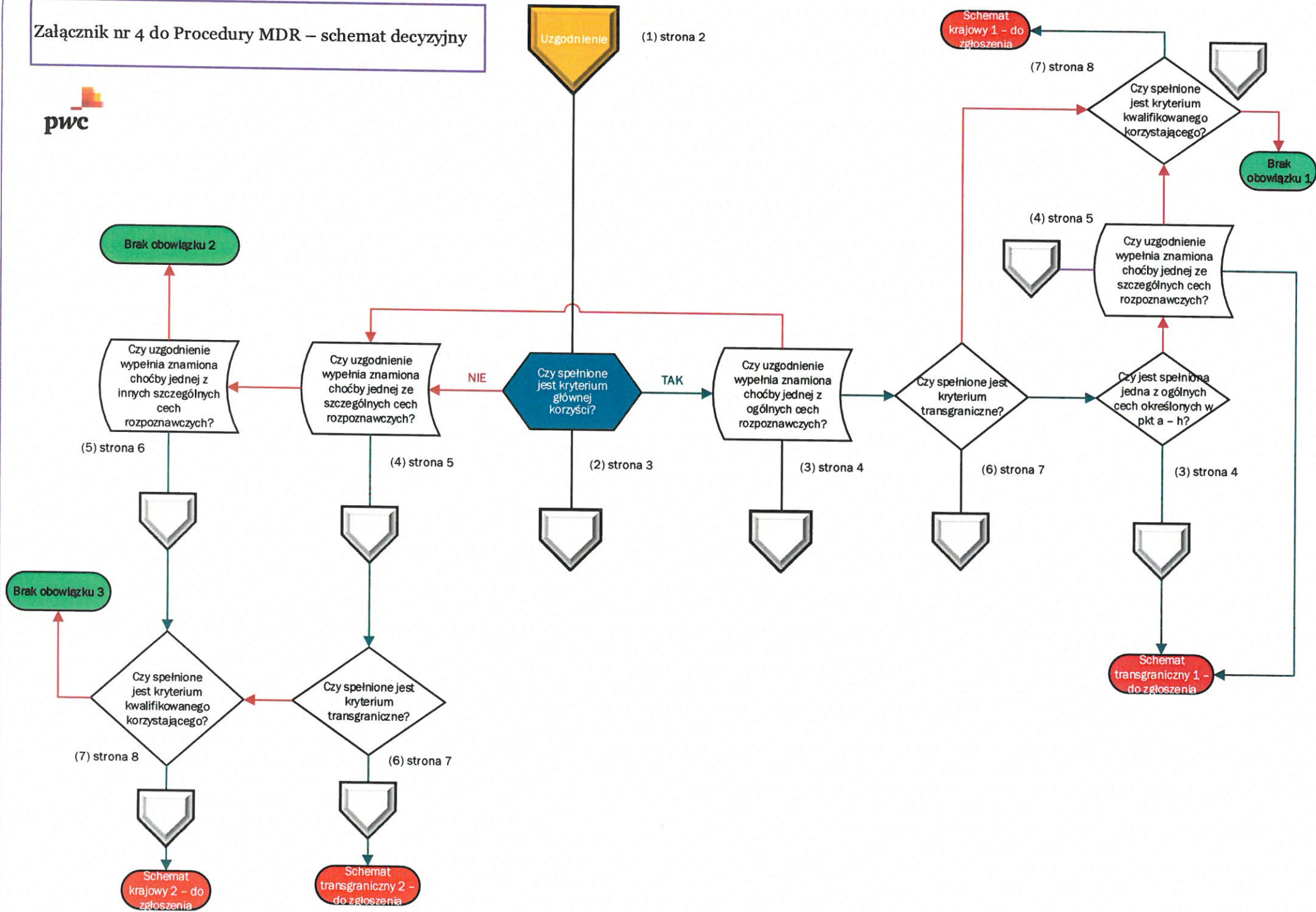
Załącznik nr 3 do Procedury MDR – Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

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;

hipotetycznie), a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 mln złotych”.



Załącznik nr 4 do Procedury MDR – schemat decyzyjny





**(1) Uzgodnienie** – rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Najczęściej transakcja lub planowana transakcja, ale także np. uzgodnienie pomiędzy centralą a oddziałem albo wewnętrzne uzgodnienie księgowe.



**(2) Kryterium głównej korzyści** – czy działanie kontrahenta / Miasta / pracownika Miasta nakierowane jest na osiągnięcie celu podatkowego?

**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

**Korzyść podatkowa** – rozumie się przez to:

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



**(3) Ogólna cecha rozpoznawcza – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków?**

- a) promotor lub korzystający [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] 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 [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem 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 [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,**
- j) **promotor lub korzystający [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] 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 [kontrahent / Miasto / pracownik Miasta] chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;**



**(4) Szczególna cecha rozpoznawcza** – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków dotyczących uzgodnienia?

- 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, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 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 i 1499),
- g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
- h) dochodzi do przeniesienia praw do **trudnych do wyceny wartości niematerialnych**,
- i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

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



**(5) Inna szczególna cecha rozpoznawcza – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków?**

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody) podatnika zagranicznego, 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 polskim rezydentem, 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;



**(6) Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego (tj. występuje element międzynarodowy) oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:**

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

– z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.



**(7) Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli**

- przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie (np. umowa) dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub
- jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.

W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.