

UCHWAŁA Nr CXIX/200/2024
Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi
Lubartowskiej z dnia 10 kwietnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez
Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej

Na podstawie § 19 ust. 2 pkt 4 Statutu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej (Dz. Urz. Woj. Lubelskiego z 2023 r. poz. 160) oraz art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się „Procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej, zwaną dalej „Procedurą MDR”, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Procedura MDR dotyczy wszystkich rodzajów podatków (m.in. pośrednich, bezpośrednich oraz lokalnych), których podatnikiem lub płatnikiem jest Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej, w zakresie w niej wskazanym.

§ 3.

Obowiązek stosowania i przestrzegania Procedury MDR dotyczy pracowników Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

§ 4.

Zobowiązuje się Przewodniczącego oraz Głównego Księgowego Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej do zapoznania pracowników z Procedurą MDR.

§ 5.

Nadzór nad realizacją zarządzenia pełni Główny Księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Przewodniczący
Zarządu Związku Komunalnego Gmin
Ziemi Lubartowskiej

Załącznik do uchwały Nr CXIX/200/2024
Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi
Lubartowskiej z dnia 10.04.2024 r. w sprawie wprowadzenia
Procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o
schematach podatkowych

**PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ
Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH
W ZWIĄZKU KOMUNALNYM GMINI ZIEMI LUBARTOWSKIEJ**

**Rozdział I
POSTANOWIENIA OGÓLNE**

§ 1

Cele, podstawy prawne oraz zakres Procedury MDR

1. Celem Procedury MDR jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej.
2. Procedura MDR została sporządzona na podstawie:
 - 1) Dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz. U. L 64 z 11.03.2011);
 - 2) Dyrektywy Rady 2018/822/UE z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. U. L139/1 z 05.06.2018);
 - 3) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), dalej „Ordynacja podatkowa” - art. 86a-86o;
 - 4) Objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. „INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)” wydanych przez Ministerstwo Finansów (dostępne na stronie internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr/>);
 - 5) Podręcznika Użytkownika Systemu MDR „Informacje o Schematach Podatkowych MDR” (dostępny na stronie internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/podręcznik-uzytkownika-systemu-mdr.pdf>);
 - 6) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. U. poz. 2534);
 - 7) Ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2023 r. poz. 654 z późn. zm.), dalej „Kodeks karny skarbowy” - art. 80f.
3. Procedura MDR określa:
 - 1) obowiązki związane z identyfikowaniem schematów podatkowych, przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zgłaszaniem rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń w zakresie raportowania schematów podatkowych, współpracy z innymi osobami i podmiotami w zakresie raportowania schematów podatkowych;
 - 2) obowiązki MDR dotyczące pracowników, osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR oraz Koordynatora MDR;
 - 3) zasady przechowywania informacji i dokumentów określonych w Procedurze MDR;
 - 4) zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów oraz Procedury MDR;
 - 5) zdobywanie i upowszechnianie wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR;
 - 6) sposób obiegu informacji i dokumentów związanych z obowiązkami MDR;
 - 7) sankcje za naruszenie przepisów MDR.

4. Procedura MDR uwzględnia możliwą rolę Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej (dalej „Związek”) w procesie MDR w zakresie wystąpienia w roli „korzystającego”, „promotora” lub „wspomagającego”.

§ 2

Realizacja Procedury MDR

1. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych jest obowiązkiem sprawozdawczym polegającym na przesyłaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach, czyli rozwiązaniach podatkowych, które mogą wiązać się z korzyścią podatkową.
2. Procedura MDR ma zastosowanie w Związku, w zakresie wynikającym z ust. 4 niniejszego paragrafu.
3. Procedura MDR nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, z uwagi na znikome prawdopodobieństwo zaangażowania w ww. schematy. W sytuacji potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny, z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z jego planowaniem bądź wdrożeniem - obowiązki w tym zakresie należy ustalić w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa, a także poprzez zmianę Procedury MDR.
4. Procedura MDR w zakresie schematów podatkowych obejmuje rozliczenia wszystkich rodzajów podatków, których podatnikiem lub płatnikiem jest Związek, w tym:
 - 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
 - 2) podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 3) podatków lokalnych;
 - 4) podatku VAT.
5. Obowiązki wskazane w Procedurze MDR, w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczą schematów, w ramach których pierwszej czynności związanej z ich wdrożeniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r.
6. Zakresem Procedury MDR objęci są pracownicy Związku, w szczególności dotyczy ona pracowników, którzy są lub mogą być zaangażowani w uzgodnienia dotyczące schematu podatkowego, w tym dokonujący rozliczania jakiegokolwiek podatku w charakterze podatnika lub płatnika, sporządzania umów, podejmujących uzgodnienia, działania lub wykonujących czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe.
7. Każdy pracownik zachowując należytą staranność zobowiązany jest do:
 - 1) poznania treści i stosowania Procedury MDR oraz udostępnionych materiałów.
 - 2) posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie wymienionym w Procedurze MDR;
 - 3) identyfikowania czynności, które mogą stanowić schemat podatkowy.
8. Przez należytą staranność, o której mowa w ust. 7 niniejszego paragrafu należy rozumieć staranność ogólnie wymaganą w dokonywanych czynnościach przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, w szczególności biorąc pod uwagę:
 - 1) zakres zadań, kompetencji i uprawnień oraz zajmowane stanowisko;
 - 2) zakres posiadanych informacji, w tym otrzymanych od innych podmiotów;
 - 3) cele i cechy czynności, w których bierze udział, w tym ich typowość lub nietypowość;
 - 4) przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego;
 - 5) materiały informacyjne i szkoleniowe;
 - 6) powszechnie obowiązujące przepisy prawa.
9. Pracownicy, o których mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu, obowiązani są do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z Procedurą MDR oraz obowiązku jej przestrzegania. Podpisane oświadczenia przekazywane są Koordynatorowi MDR za pośrednictwem osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR. Wzór oświadczenia stanowi załącznik Nr 1 do Procedury MDR.
10. Pracownicy, o których mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu, nie angażują się w czynności sprzeczne z przedmiotem i celem przepisów ustaw podatkowych, w szczególności jeżeli wiązałoby się to ze sposobem działania mającym na celu unikanie opodatkowania lub osiągnięcie korzyści podatkowej.

11. Wskazane w Procedurze MDR obowiązki w zakresie gromadzenia oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy realizuje Koordynator MDR.
12. Koordynator MDR dysponuje pełnomocnictwem do spraw MDR dotyczącym obowiązków raportowania schematów podatkowych w imieniu Związku, z zastrzeżeniem § 10 ust. 9 Procedury MDR.
13. W przypadku współpracy z zewnętrznymi promotorami oraz wspomagającymi (w szczególności z radcami prawnymi, doradcami podatkowymi, rewidentami, adwokatami, notariuszami, pracownikami banku lub innej instytucji finansowej), w ramach której omawiane, opiniowane, przedstawiane, analizowane lub wdrażane są uzgodnienia mogące spełniać warunki wskazane w § 4 ust. 1 i 2 Procedury MDR, w uzasadnionych przypadkach można:
 - 1) w umowach:
 - a) stosować klauzulę o znajomości przepisów art. 86a-86o Ordynacji podatkowej (Dział III, Rozdział 11a Informacje o schematach podatkowych) o przykładowej treści: „Strony oświadczają, że znane są im przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych, w szczególności art. 86a-86o Ordynacji podatkowej”;
 - b) zobowiązywać do zweryfikowania czy przedmiot zlecenia stanowi schemat podatkowy;
 - c) zwalniać z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w celu przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym (MDR-1) zgodnie z art. 86b Ordynacji podatkowej - wyłącznie w przypadku stwierdzenia, że przedmiot zlecenia stanowi schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi zgłoszenia;
 - d) stosować zakaz ujawnienia informacji dotyczących schematu podatkowego w jakimkolwiek zakresie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z przepisów prawa;
 - e) w ramach zapisów dotyczących odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, wskazywać kary związane z naruszeniem obowiązków określonych w Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej;
 - f) wskazywać, że obowiązki wymienione w niniejszym punkcie wykonywane są w ramach wynagrodzenia przewidzianego w umowie.
 - 2) występować z zapytaniem, czy realizowane czynności stanowią lub nie stanowią schematu podatkowego, w szczególności gdy:
 - a) promotor zobowiązał do zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich rozwiązania podatkowego proponowanego przez promotora i sposobu, w jaki pozwala on na uzyskanie korzyści podatkowej przez Związek;
 - b) promotor jest uprawniony do wynagrodzenia od sukcesu zależnego od uzyskania przez Związek korzyści podatkowej;
 - c) promotor zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, jeżeli nie zostanie uzyskana korzyść podatkowa lub uzyska się korzyść mniejszą, niż zakładano;
 - d) promotor, który przedstawił rozwiązanie podatkowe, zobowiązał Związek, że będzie pracować wyłącznie z nim przy jego wdrożeniu, a w przeciwnym wypadku zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie;
 - 3) wniosek powinien być podpisany przez osoby upoważnione do reprezentowania Związek. Wzór wniosku o udzielenie informacji stanowi załącznik Nr 2 do Procedury MDR.

§ 3 Definicje

1. Ilekroć w Procedurze MDR jest mowa o:
 - 1) **Związku** - należy przez to rozumieć Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej;
 - 2) **Przewodniczącym, Zastępcy** - należy przez to rozumieć Przewodniczącą Zarządu Związku, Zastępcę Przewodniczącą Zarządu Związku;
 - 3) **Skarbniku-Głównym Księgowym** – należy przez to rozumieć głównego księgowego Związku;

- 4) **MDR** - należy przez to rozumieć (ang. Mandatory Disclosure Rules) schematy podatkowe;
- 5) **Koordynatorze MDR** – należy przez to rozumieć osobę wyznaczoną jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania informacji o schematach podatkowych, funkcję tę pełni osoba, której powierzono te zadania w zakresie obowiązków;
- 6) **obowiązkach MDR** - należy przez to rozumieć obowiązki Związku w zakresie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych opisane w Procedurze MDR oraz Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej;
- 7) **komórce organizacyjnej** - należy przez to rozumieć Biuro, dział oraz samodzielne stanowisko pracy w Związku;
- 8) **kierownikach** – należy przez to rozumieć kierujących komórkami organizacyjnymi Związku oraz kierujących równorzędnymi komórkami organizacyjnymi, używających innych tytułów służbowych;
- 9) **osobie kierującej komórką organizacyjną** – należy przez to rozumieć dyrektora Biura, kierowników działów, (komórek równorzędnych) oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy w Związku;
- 10) **osobach odpowiedzialnych za czynności związane z MDR** - należy przez to rozumieć pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych Koordynatorowi MDR, tj. osoby kierujące komórkami organizacyjnymi;
- 11) **osobie upoważnionej do reprezentacji Związku** - należy przez to rozumieć Przewodniczącego lub jego Zastępcę;
- 12) **pełnomocnictwie do spraw MDR** – należy przez to rozumieć pełnomocnictwo szczególne wymienione w art. 86na w związku z art. 138e Ordynacji podatkowej, do działania w sprawie z zakresu stosowania art. 86b-86ia, które upoważnia również do działania w innych sprawach z tego samego zakresu, chyba że w pełnomocnictwie zastrzeżono inaczej;
- 13) **podatku VAT** - należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług uregulowany w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361);
- 1) **podatku dochodowym od osób fizycznych** - należy przez to rozumieć podatek, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.);
- 14) **podatku dochodowym od osób prawnych** - należy przez to rozumieć podatek, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
- 15) **podatkach lokalnych** - należy przez to rozumieć podatki uregulowane w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), w szczególności podatek od nieruchomości;
- 16) **KAS** - należy przez to rozumieć Krajową Administrację Skarbową;
- 17) **Szefie KAS** - należy przez to rozumieć Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 18) **inny organ KAS** - należy przez to rozumieć upoważniony organ do wykonywania zadań MDR Szefa KAS, o których mowa w art. 86g-86ia Ordynacji podatkowej (w szczególności do wydawania potwierdzeń nadania NSP, postanowień o odmowie nadania NSP lub o unieważnieniu NSP), wskazany przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia;
- 19) **pracowniku** - należy przez to rozumieć każdą osobę fizyczną pozostającą ze Związkiem w stosunku pracy, jak również wykonującą na jej rzecz czynności na podstawie powołania, umowy zlecenia, umowy o dzieło lub innej umowy cywilnoprawnej, która w związku z wykonywanymi obowiązkami bierze lub może brać udział w uzgodnieniu mogącym spełniać przesłanki schematu podatkowego;
- 20) **Rejestrze MDR** – należy przez to rozumieć rejestr uzgodnień weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia lub zgłaszanych jako schemat podatkowy, prowadzony przez Koordynatora MDR;
- 21) **przepisach MDR, przepisach o schematach podatkowych lub przepisach o informowaniu o schematach podatkowych** – należy przez to rozumieć przepisy Działu III, Rozdziału 11a Informacje o schematach podatkowych (art. 86a-86o) Ordynacji podatkowej;
- 22) **dokumencie MDR** – należy przez to rozumieć informacje o schemacie podatkowym MDR-1, MDR-2, MDR-3, MDR-4, składane do Szefa KAS oraz dokumenty wewnętrzne związane z obowiązkami MDR;
- 23) **umowie o współdziałanie** – należy przez to rozumieć umowę zawieraną z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s-20zr Ordynacji podatkowej;

- 24) **UPO** – należy przez to rozumieć potwierdzenie złożenia informacji MDR do Szefa KAS;
 - 25) **Numer ID** – należy przez to rozumieć indywidualny numer dokumentu nadany przez System MDR, otrzymywany po pozytywnej wysyłce pliku komunikatem oraz na adres e-mail;
 - 26) **Systemie MDR** – należy przez to rozumieć formatkę WEB przeznaczoną do tworzenia, generowania i przesyłania dokumentów do Szefa KAS, umożliwiającą podpisanie dokumentu Podpisem Zaufanym, a także pobranie UPO oraz weryfikację statusu wysłanego dokumentu MDR czy numeru NSP, udostępnioną przez Szefa KAS na stronie: <https://mdr.mf.gov.pl>;
 - 27) **pliku** – należy przez to rozumieć plik XML stanowiący ustrukturyzowaną formę dokumentu MDR zgodną ze standardem XML;
 - 28) **schemie** - należy przez to rozumieć strukturę logiczną, według której tworzony jest plik XML;
2. Realizując obowiązki MDR należy ponadto posługiwać się pojęciami ustawowymi, zdefiniowanymi w art. 86a Ordynacji podatkowej, w szczególności takimi jak: uzgodnienie, schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny, korzyść podatkowa, kryterium kwalifikowanego korzystającego, kryterium głównej korzyści, kryterium transgraniczne, promotor, korzystający, wspomagający, ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza, NSP, podmiot powiązany, udostępnianie, wdrażanie. Wykaz ustawowych definicji dotyczących Procedury MDR został zamieszczony w załączniku Nr 3 do Procedury MDR.

Rozdział II

OBOWIĄZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

§ 4

Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schemat podatkowy stanowi uzgodnienie, które spełnia jeden z trzech poniższych warunków:
 - 1) kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
2. Poprzez uzgodnienie rozumie się:
 - 1) czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności;
 - 2) 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.
3. Przesłanki występowania oraz zasady kwalifikacji uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy stanowią załącznik Nr 4 do Procedury MDR.
4. Pomocniczo przy identyfikowaniu schematu podatkowego należy analizować następujące sytuacje:
 - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego;
 - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzje Związku zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych;
 - 3) zebrane materiały świadczą o rozważaniu kilku, alternatywnych dróg postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór pomiędzy nimi jest zdeterminowany osiągnięciem korzyści podatkowej;
 - 4) uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w inny prostszy sposób;
 - 5) uzgodnienie jest realizowane przy udziale wielu podmiotów, których zaangażowanie ze względu na cel transakcji jest zbędne.
5. Przykładowe czynności, w tym planowane, które wymagają każdorazowej analizy pod kątem uznania ich za schemat podatkowy, są następujące:
 - 1) zawarcie umowy z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym lub kancelarią prawną;
 - 2) wnoszenie wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek;
 - 3) istotne zmiany dotyczące umów obowiązujących lub zawieranych przez Związek;

- 4) oddanie składników majątkowych (w tym nieruchomości) do używania na rzecz innego podmiotu;
 - 5) realizacja porozumień, w ramach których powstaje prawo Związku do odliczenia podatku VAT;
 - 6) nabycie lub rozpoczęcie nowych inwestycji;
 - 7) dokonanie zmiany przeznaczenia (sposobu wykorzystywania) składników majątkowych (w tym nieruchomości), która skutkuje możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej;
 - 8) przekazywanie składników majątkowych (w tym nieruchomości);
 - 9) wdrożenie i stosowanie indywidualnej metodologii obliczania tzw. przewspółczynnika VAT (tj. proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług) innej niż określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników;
 - 10) czynności o charakterze nieodpłatnym;
 - 11) zmiany stosowanych standardowych rozwiązań dotyczących umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze;
 - 12) czynności powodujące zmianę stawek podatku z wyższej na niższą;
 - 13) czynności wpływające na wysokość podatku pobieranego jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (m.in. stosowania zwiększonych kosztów uzyskania przychodów lub zwolnień z podatku);
 - 14) czynności wpływające na zakres korzystania ze zwolnień podatkowych;
 - 15) inne czynności lub transakcje, którym podstawowym lub jednym z podstawowych celów jest faktyczne obniżenie, niepowstanie czy odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty czy zwrotu podatku, brak obowiązku pobrania podatku jako płatnika oraz inne przypadki, gdy powstaje dla Związku prawo do odliczenia podatku VAT.
6. Przykładowe czynności lub zdarzenia wymienione w ust. 5 niniejszego paragrafu nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego stanowią najczęściej jeden z jego elementów.
7. Zastosowanie ulg i zwolnień co do zasady nie stanowi schematu podatkowego, jeśli ich zastosowanie jest konsekwencją normalnych i racjonalnych działań oraz stosowania wprost przepisów podatkowych i aktualnego orzecznictwa.
8. Przykładowe czynności, w tym planowane, przy wykonywaniu których występuje obniżone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego, są następujące:
- 1) realizacja usług w zakresie gospodarowania odpadami, w szczególności:
 - a) przyjmowanie i ewidencja deklaracji właścicieli nieruchomości dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami oraz kontrola prawidłowości złożonych deklaracji i zgodności deklaracji ze stanem faktycznym;
 - b) prowadzenie rejestru deklaracji i nieruchomości na obszarze Związku;
 - c) przygotowywanie i przedkładanie odpowiednim organom przewidzianych prawem sprawozdań i informacji dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - d) współpraca z organami administracji publicznej, organami ochrony środowiska oraz innymi w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.
 - e) realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących funkcjonowania systemu odbierania odpadów komunalnych oraz regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku;
 - f) realizacja innych zadań i działań wynikających z przepisów prawa lub doraźnej potrzeby związanej z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych;
 - g) udostępnianie informacji o środowisku i jego ochronie;
 - h) prowadzenie publicznie dostępnego wykazu danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie;
 - i) prowadzenie rejestru działalności regulowanej w zakresie odpadów;
 - j) przygotowywanie postanowień i decyzji administracyjnych, w tym podatkowych, dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
 - k) kontrola w zakresie przestrzegania i stosowania ustawy o utrzymaniu czystości i porządku na obszarze działania Związku;

- l) organizowanie przetargów na odbiór odpadów komunalnych;
 - m) nadzór nad wykonywaniem zadań i współpraca z przedsiębiorcą odbierającym odpady;
 - n) udział w realizowaniu programu edukacji ekologicznej;
 - o) prowadzenie Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych;
 - 2) prowadzenie edukacji ekologicznej na obszarze działania Związku na podstawie Programu edukacji ekologicznej;
 - 3) prowadzenie rachunkowości oraz gospodarki finansowej Związku;
 - 4) prowadzenie spraw w zakresie rozliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
 - 5) prowadzenie spraw związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy;
 - 6) wynajem i dzierżawa własnych pomieszczeń, powierzchni reklamowych itp. – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
 - 7) usługi promocyjne i reklamowe świadczone dla różnych firm;
 - 8) przeprowadzanie postępowań przetargowych, konkursów ofert itp.;
 - 9) prowadzenie spraw kadrowych;
 - 10) udzielanie odpowiedzi na wniosku o uzyskania informacji publicznej;
 - 11) naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
 - 12) czynności związane z administrowaniem nieruchomościami;
 - 13) przeniesienie prawa własności przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
 - 14) dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej;
 - 15) przygotowywanie projektów planów finansowych, sprawozdań dotyczących realizacji budżetu, aktów normatywnych;
 - 16) prowadzenie ewidencji i rejestrów wydanych aktów prawnych, zawartych umów, itp.;
 - 17) szkolenia o charakterze informacyjnym, dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w tych przepisach;
 - 18) ubezpieczenie budynków i samochodów służbowych należących do Związku;
 - 19) pozyskiwanie europejskich środków finansowych.
9. Celem identyfikacji i zakwalifikowania czynności jako uzgodnień spełniających definicje schematów podatkowych, należy dokonywać bieżącej weryfikacji działalności Związku oraz przekazywania informacji w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w Procedurze MDR.
10. Przykładowe czynności, w tym planowane, wynikające ze współpracy z promotorem, które co do zasady:
- 1) nie stanowią uznania ich za schemat podatkowy, są następujące:
 - a) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych;
 - b) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń lub zezwoleń;
 - c) przeprowadzenie przeglądu dotyczącego rozliczeń podatkowych;
 - d) przygotowanie opinii i komentarzy podatkowo-prawnych - w zakresie skutków podatkowych, w których promotor informuje o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez jednostkę transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte);
 - e) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;
 - f) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych;
 - g) przeprowadzenie szkolenia dotyczącego obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze);
 - h) świadczenie usług bieżącego doradztwa prawno-podatkowego;
 - i) wsparcie i reprezentowanie Związku przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym;
 - j) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych;

- 2) mogą stanowić uznanie ich za schemat podatkowy, są następujące:
- a) usługi uzyskania interpretacji podatkowej w celu potwierdzenia możliwości skorzystania z niższej stawki podatku VAT, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od uzyskania korzystnej interpretacji;
 - b) usługi przeglądu rozliczeń podatkowych połączone z wdrożeniem rozwiązań wskazanych w raporcie z przeglądu, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od skutecznego wdrożenia rekomendacji z raportu;
 - c) usługi przeglądu rozliczeń podatkowych, gdy w razie braku wdrożenia rekomendacji zawartych w raporcie z przeglądu z jego wykonawcą nabywca usługi musi wypłacić odszkodowanie;
 - d) usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu wykorzystywania majątku, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. wygenerowaniu odliczenia VAT lub obniżeniu stosowanej stawki podatku u źródła);
 - e) usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu realizacji określonych czynności lub transakcji przez Związek prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. zwiększeniu możliwości odliczenia VAT);
 - f) zmiany w podejściu podatkowym do czynności lub transakcji realizowanych przez Związek, wprowadzone przez promotora, mimo że sposób realizacji czynności lub transakcji nie ulega zmianie lub zmiana ta nie jest istotna;
 - g) wprowadzenie przez promotora założenia rozwiązania z zastrzeżeniem, że jego zastosowanie wymaga dodatkowej analizy stanu faktycznego lub wprowadzenia zmiany w tym stanie faktycznym.
11. W przypadku współpracy z podmiotami zagranicznymi wystąpiły lub są planowane następujące okoliczności, to przedmiot tej współpracy może stanowić schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
- 1) każda płatność, która ma zostać dokonana przez Związek na rzecz podmiotu zagranicznego, inna niż zapłata za towar, powinna być analizowana pod kątem, czy podlega podatkowi u źródła na podstawie polskich przepisów, a jeżeli podlega podatkowi u źródła, to czy mają do niej zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienie z podatku u źródła wynikające z polskiej ustawy o CIT. Listę świadczeń, z tytułu których wypłaty podlegają podatkowi u źródła na podstawie krajowych przepisów zawiera załącznik nr 5 do Procedury MDR;
 - 2) Jeżeli od płatności realizowanej przez Związek na rzecz podmiotu zagranicznego, która podlega podatkowi u źródła na podstawie polskich przepisów, nie jest pobierany podatek lub jest pobierany podatek według stawki niższej niż 19% lub 20%, dlatego że należność podlega zwolnieniu z podatku u źródła wynikającemu z polskiej ustawy o CIT lub podlega umowie o unikaniu opodatkowania, to osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR jest zobowiązana do:
 - a) uzyskania od podmiotu zagranicznego certyfikatu rezydencji nie starszego niż rok - certyfikat powinien być przedstawiony w oryginale;
 - b) potwierdzenia statusu prawnego podmiotu zagranicznego (spółka kapitałowa, spółka osobowa, osoba fizyczna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, stowarzyszenie, fundacja itp.);
 - c) zgromadzenia z publicznie dostępnych źródeł (np. internetu) informacji na temat zakresu prowadzonej przez podmiot zagraniczny działalności;
 - 3) Jeżeli w ramach współpracy Związku z podmiotem zagranicznym wystąpią następujące okoliczności, to przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS:
 - a) w wyniku zastosowania przez Związek stawki podatku u źródła niższej niż 19% lub 20%, dlatego że płatność na rzecz podmiotu zagranicznego podlega zwolnieniu z podatku u źródła wynikającemu z polskiej ustawy o CIT lub podlega umowie o unikaniu opodatkowania i łączna kwota podatku u źródła pobrana w trakcie roku kalendarzowego od tego samego podmiotu zagranicznego została zaniżona o ponad 5.000.000 zł względem kwoty podatku u źródła, która zostałaby pobrana przez Związek gdyby nie doszło do zastosowania względem tych płatności zwolnień lub stawek obniżonych;

- b) w wyniku transakcji dokonanej przez Związek z podmiotem zagranicznym doszło do sytuacji, w której wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych w Polsce oraz w kraju siedziby podmiotu zagranicznego różni się o co najmniej 25%;
- 4) Jeżeli Związek dokonuje na rzecz jednego podmiotu zagranicznego płatności z jakiegokolwiek tytułu, w tym za dostawę towarów, których wartość przekracza 100.000 zł rocznie i podmiot zagraniczny:
- a) nie jest osobą fizyczną, ani spółką prawa handlowego, w szczególności działa jako fundacja, trust, stowarzyszenie lub
 - b) zgodnie z informacjami z publicznie dostępnych źródeł nie prowadzi działalności gospodarczej, w ramach której wykonywane są świadczenia takie, jak nabyte przez Związek lub
 - c) z informacji z publicznie dostępnych źródeł nie można ustalić czy posiada siedzibę, lokal, personel, wyposażenie niezbędne do wykonania świadczenia, takiego rodzaju, które nabył Związek;
- osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR postępuje zgodnie z ust. 13-15 niniejszego paragrafu;
- 5) Jeżeli w ramach współpracy Związku z podmiotem zagranicznym wystąpią okoliczności, o których mowa w ust. 11 pkt 4 niniejszego paragrafu osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR jest odpowiedzialna za uzyskanie:
- a) certyfikatu rezydencji podatkowej podmiotu zagranicznego;
 - b) podpisanego oświadczenia podmiotu zagranicznego według wzoru zawartego w załączniku Nr 6 do Procedury MDR;
 - c) kopii wszelkich dokumentów dotyczących współpracy z podmiotem zagranicznym (umowy, faktury, potwierdzenia dokonania płatności);
12. Przewodniczący, Zastępca, pracownicy, osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR obowiązani są do bieżącej weryfikacji czynności wykonywanych w ramach działalności Związku celem identyfikacji i zakwalifikowania ich jako uzgodnień spełniających definicje schematów podatkowych oraz przekazywania informacji w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w Procedurze MDR.
13. W razie wystąpienia okoliczności, o których mowa w ust. 10-11, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR rozstrzyga wraz z radcą prawnym, czy przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS.
14. Sposób postępowania wymieniony w ust. 13 niniejszego paragrafu jest stosowany również w sytuacji, gdy Związek uzyska od promotora oświadczenie, że jego zdaniem przedmiot współpracy nie stanowi schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Szefa KAS.
15. Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR wraz z radcą prawnym dokonuje weryfikacji czy przedmiot współpracy z promotorem stanowi schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu do Szefa KAS poprzez ustalenie, czy przedmiot współpracy z promotorem:
- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą; lub
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
16. W ciągu **90 dni** od przyjęcia Procedury MDR, Koordynator MDR we współpracy z osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR, dokonuje pierwszej analizy czynności, w szczególności dotyczących umów, zdarzeń, inwestycji, płatności, rozliczeń podatkowych – które mogą być uznane za schematy podatkowe w Związku. Z dokonanej analizy czynności Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni, sporządza w formie pisemnej protokół, który przekazuje Dyrektorowi. Wzór protokołu analizy czynności stanowi załącznik Nr 7 do Procedury MDR.
17. Koordynator MDR regularnie, nie rzadziej niż raz w roku, weryfikuje w stosunku do Związku spełnienie przesłanek kryterium kwalifikowanego korzystającego, o których mowa w art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej.
18. Na okoliczność dokonanych czynności, o których mowa w ust. 15 niniejszego paragrafu, Koordynator MDR niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni, sporządza w formie pisemnej protokół, który przekazuje Dyrektorowi. Wzór protokołu weryfikacji spełnienia przesłanek kwalifikowanego korzystającego stanowi załącznik Nr 8 do Procedury MDR.

Zasady i formy przekazywania informacji przez pracowników

1. Pracownicy zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem uzgodnień jako potencjalny schemat podatkowy:
 - 1) analizy planowanych i przeprowadzanych czynności z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe;
 - 2) monitorowania celów podejmowanych uzgodnień;
 - 3) identyfikacji uczestników uzgodnień z udziałem Związku;
 - 4) zasięgnięcia opinii radcy prawnego, osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR, Koordynatora MDR, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji działania jako potencjalnego schematu podatkowego;
 - 5) monitorowania istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego schematu podatkowego, i niezwłoczne informowanie Koordynatora MDR o konieczności aktualizacji informacji o schemacie podatkowym.
2. Pracownicy prowadzą bieżącą analizę czynności dokonywanych w obszarze działania ich komórek organizacyjnych, celem wyłonienia przypadków uzgodnień, które podlegają obowiązkowi informacyjnym o schematach podatkowych lub co do których istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku.
3. W przypadku zidentyfikowania, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, pracownicy zobowiązani są do zgłaszania kompletnych danych osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, w tym wszelkich naruszeń, potencjalnych naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z Procedury MDR lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych, niezwłocznie po powzięciu informacji, jednak nie później niż w terminie 5 dni.
4. W przypadku zidentyfikowania uzgodnień przez pracownika na samodzielnym stanowisku pracy, zobowiązany jest on do przekazania informacji niezwłocznie po powzięciu informacji, jednak nie później niż w terminie 5 dni, Koordynatorowi MDR.
5. Zgłoszenia dokonywane są w formie pisemnej za pomocą protokołu weryfikacji MDR, którego wzór stanowi załącznik Nr 9 do Procedury MDR. Zgłoszenie następuje korespondencyjnie w wersji papierowej oraz za pośrednictwem skrzynki pocztowej (w wersji edytowalnej) na adres e-mail: tomczyk@związek.gmin.lubartow.pl z dopiskiem w tytule wiadomości „ZGŁOSZENIE MDR”.

§ 6

Obowiązki osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR

1. Do osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR należy:
 - 1) dokonywanie wstępnej weryfikacji zgłoszeń otrzymanych od pracowników, o których mowa w § 5 ust. 5 Procedury MDR, oraz identyfikowania potencjalnych schematów podatkowych;
 - 2) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika nie stanowi schematu podatkowego - udzielenie pracownikowi pisemnej informacji zwrotnej w tym zakresie;
 - 3) przekazywanie informacji do bieżącej aktualizacji wykazu uzgodnień, które występują w Związku, a które nie stanowią schematów podatkowych;
 - 4) w przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone przez pracownika lub zidentyfikowane samodzielnie stanowi lub może stanowić schemat podatkowy - należy wypełnić Część II Protokołu weryfikacji MDR, którego wzór stanowi załącznik Nr 9 do Procedury MDR i przekazać pisemnie protokół Koordynatorowi MDR celem weryfikacji. Protokół należy przekazać niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia dokonania identyfikacji;
 - 5) udzielanie na wezwanie Koordynatora MDR dodatkowych informacji w związku z przesłanym protokołem weryfikacji MDR;
 - 6) w przypadku otrzymania od Koordynatora MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego - zarchiwizowanie otrzymanej informacji;

- 7) w przypadku otrzymania od Koordynatora MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony - zarchiwizowanie otrzymanej informacji;
 - 8) w przypadku otrzymania od Koordynatora MDR informacji, że zgłoszone uzgodnienie stanowi schemat podatkowy i nie zostało jeszcze zgłoszone Szefowi KAS - współpraca w zakresie dokonania zgłoszenia na formularzu MDR-1, w terminach przewidzianych przepisami MDR. Obowiązek przekazywania formularzy MDR-1 ciąży na Koordynatorze MDR;
 - 9) w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym uzyskano wynikającą z zastosowania schematu korzyść podatkową - współpraca w zakresie przekazania Szefowi KAS informacji o korzyści na formularzu MDR-3. Obowiązek przekazywania formularzy MDR-3 ciąży na Koordynatorze MDR.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 niniejszego paragrafu, powinny być przekazywane niezależnie od faktu, czy o danym schemacie podatkowym mogły posiadać informację także inne komórki organizacyjne.
 3. Jeżeli mimo zaistnienia okoliczności, o których mowa w § 4 ust. 11 pkt 4 Procedury MDR osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR nie uzyska od podmiotu zagranicznego oświadczenia, według wzoru zawartego w załączniku Nr 6 do Procedury MDR, obowiązana jest dokonać złożenia Protokołu weryfikacji MDR, którego wzór stanowi załącznik Nr 9 do Procedury MDR i przekazać pisemnie protokół Koordynatorowi MDR celem weryfikacji. Protokół należy przekazać niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 2 dni roboczych od dnia dokonania identyfikacji.
 4. Jeżeli w ramach współpracy Związek z podmiotem zagranicznym wystąpi schemat podatkowy ze względu na zaistnienie okoliczności, o których mowa w § 4 ust. 11 pkt 3 lub 4 Procedury MDR, przedmiot współpracy z podmiotem zagranicznym stanowi schemat podatkowy transgraniczny, a osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR obowiązana jest dokonać złożenia Protokołu weryfikacji MDR, którego wzór stanowi załącznik Nr 9 do Procedury MDR i przekazać pisemnie protokół Koordynatorowi MDR celem weryfikacji. Protokół należy przekazać niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 2 dni roboczych od dnia dokonania identyfikacji.

§ 7

Obowiązki Koordynatora MDR

1. Do obowiązków Koordynatora MDR należy:
 - 1) weryfikacja informacji zgłaszanych przez osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR dotyczących potencjalnych schematów podatkowych oraz udzielanie informacji co do prawidłowości kwalifikacji danego uzgodnienia jako stanowiącego lub niestanowiącego schemat podatkowy;
 - 2) analiza przekazanych protokołów weryfikacji pod kątem ewentualnego obowiązku przekazania zgłoszenia na odpowiednim formularzu MDR;
 - 3) prowadzenie i bieżąca aktualizacja wykazu uzgodnień, które występują w Związku, a które nie stanowią schematów podatkowych. Wzór Wykazu uzgodnień MDR stanowi załącznik Nr 10 do Procedury MDR;
 - 4) prowadzenie i bieżąca aktualizacja Rejestru MDR - uzgodnień weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego. Wzór Rejestru MDR stanowi załącznik Nr 11 do Procedury MDR;
 - 5) monitorowanie stanu prawnego, publikowanych objaśnień, interpretacji indywidualnych i innych informacji dotyczących schematów podatkowych oraz aktualizowanie Procedury MDR;
 - 6) identyfikowanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń Procedury MDR lub przepisów MDR oraz kierowanie do komórek organizacyjnych lub jednostek organizacyjnych uwag celem usunięcia naruszeń, a także analiza zgłaszanych naruszeń Procedury MDR i podejmowanie działań naprawczych w tym zakresie;
 - 7) uzupełnienie lub wyjaśnienie informacji MDR na żądanie Szefa KAS co do ich treści, w terminie nie dłuższym niż 2 dni od przesłania zapytania;
 - 8) wnoszenia zażalenia na postanowienie o odmowie nadania lub unieważnieniu NSP, przy ścisłej współpracy z Przewodniczącym lub Zastępcą.
2. Koordynator MDR zapewnia, aby przesłanie informacji MDR-1 do Szefa KAS nie nastąpiło później niż:
 - 1) w przypadku, gdy Związek występuje jako promotor - 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;
- 2) w przypadku, gdy Związek występuje jako wspomagający - w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powzięto lub powinno powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy lub w terminie 30 dni od dnia następnego 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;
 - 3) w przypadku, gdy Związek występuje jako korzystający i nie został poinformowany przez podmiot trzeci będący promotorem - w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
5. Koordynator MDR z czynności, o których mowa ust. 1 pkt 1 i 2 niniejszego paragrafu, dokonuje wpisu w części III Protokołu weryfikacji MDR, którego wzór stanowi załącznik Nr 9 do Procedury MDR, w terminie nie dłuższym niż 10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji przekazanych w zgłoszeniu.
 6. Koordynator MDR podejmuje niezwłoczne działania, o których mowa w ust. 1 pkt 6 niniejszego paragrafu, mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych, nakierowane na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej oraz polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
 7. Tożsamość i dane pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia, podlegają przepisom o ochronie danych osobowych.
 8. Koordynator MDR zobowiązuje się do zachowania poufności co do tożsamości osób oraz zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym czy dyskryminacją pracowników dokonujących zgłoszeń.
 9. Koordynator MDR, przy zachowaniu należytej staranności, ocenia zasadność dokonanego zgłoszenia pod kątem obowiązków MDR, a w przypadku uznania, że wystąpiły wszystkie przesłanki pozwalające stwierdzić wystąpienie schematu podatkowego – przekazuje informację do Szefa KAS.
 10. Koordynator MDR nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany – w sposób i w terminach wskazanych w Procedurze MDR.
 11. Koordynator MDR zobowiązany jest do bieżącej kontroli przestrzegania przez pracowników przepisów o schematach podatkowych oraz postanowień Procedury MDR.
 12. W terminie do 20 dnia następnego miesiąca Koordynator MDR obowiązany jest okazać Przewodniczącemu/Zastępcy Rejestr MDR – zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego, którego wzór stanowi załącznik Nr 11 do Procedury MDR, zawierający zestawienie schematów podatkowych, w tym podlegających raportowaniu do Szefa KAS w danym miesiącu oraz informację o nadanych NSP wraz z informacją czy nadany wcześniej NSP nie został w drodze postanowienia unieważniony.

Rozdział III

RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH DO SZEFA KAS

§ 8

Podstawowe zasady przekazywania informacji MDR do Szefa KAS

1. W przypadku stwierdzenia wystąpienia schematu podatkowego należy dokonać jego zgłoszenia do Szefa KAS. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat podatkowy transgraniczny, dotyczy wyłącznie:
 - 1) korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego, lub

- 2) korzystającego, który jest stroną umowy o współdziałanie, jeżeli w ramach audytu wstępnego Szef KAS potwierdził wykonywanie przez niego obowiązków w zakresie informacji MDR.
2. Związek wypełniając obowiązki MDR może występować w roli:
 - 1) korzystającego, tj. działając samodzielnie lub we współpracy z Promotorem doprowadza do udostępnienia uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, do wdrożenia takiego uzgodnienia, przygotowania do wdrożenia lub dokonania czynności służącej takiemu wdrożeniu;
 - 2) wspomagającego, tj. podejmuje 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 mogącego stanowić schemat podatkowy;
 - 3) promotora - w przypadku gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.
 3. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane do Szefa KAS składane są na następujących formularzach:
 - 1) MDR-1 - Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej;
 - 2) MDR-2 - Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego na podstawie art. 86b § 6 oraz art. 86d § 3 i 5 Ordynacji podatkowej;
 - 3) MDR-3 - Informacja korzystającego o schemacie podatkowym na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej;
 - 4) MDR-4 - Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej;
 4. Informacja o schemacie podatkowym zawiera w szczególności:
 - 1) dane identyfikujące Związek oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
 - 2) podstawę prawną przekazywania informacji 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 dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
 - 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, oraz 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 powiązanymi;
 - 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 danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację, 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 lub zarząd, lub których schemat ten może dotyczyć;
 - 12) wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację, innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
 - 13) adres elektroniczny, na który będą doręczane potwierdzenie nadania NSP oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 86g-86i, przy czym wskazanie tego adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na ich doręczanie wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
 - 14) wskazanie NSP nadanego przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego - w przypadku, gdy NSP został nadany temu schematowi przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej.
5. W przypadku, gdy promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania, przekazywana przez niego informacja o schemacie podatkowym innym niż standaryzowany nie zawiera danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, oraz informacji, o których mowa w ust. 4 pkt 11 i 12 niniejszego paragrafu.
 6. Jeżeli promotor lub wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym innym niż standaryzowany, o której mowa w ust. 5 niniejszego paragrafu, przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy, oraz informacje, o których mowa w ust. 4 pkt 11 i 12 niniejszego paragrafu.
 7. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor lub wspomagający przekazuje Szefowi KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, określone w ust. 4 pkt 1, 9 i 11 niniejszego paragrafu, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP. W przypadku, gdy przekazanie danych, o których mowa w zdaniu pierwszym, naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący określony w ust. 4 pkt 11 niniejszego paragrafu, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.
 8. Przesyłanie informacji odbywa się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Dz. U. poz. 2534).
 9. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest przez Koordynatora MDR:
 - 1) do Szefa KAS wyłącznie drogą elektroniczną;
 - 2) z wykorzystaniem Systemu MDR - narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/>), którego podstawowymi funkcjonalnościami są:
 - a) wprowadzenie danych do dokumentu MDR;
 - b) zapisanie pliku dokumentu MDR z wprowadzonymi danymi;
 - c) podpisanie pliku dokumentu MDR z wprowadzonymi danymi Podpisem Zaufanym;
 - d) wysłanie pliku dokumentu MDR z wprowadzonymi danymi do Szefa KAS;
 - e) weryfikacja statusu wysłanego dokumentu;
 - f) pobranie UPO;
 - g) weryfikacja numeru NSP;
 - 3) zgodnie z zakresem danych przewidzianych w dokumencie MDR;
 - 4) opis obowiązków w zakresie raportowania oraz formularzy MDR zawiera załącznik Nr 12 do Procedury MDR.

10. Szczegółowe zasady użytkowania Systemu MDR (przygotowania, podpisywania i składania formularzy MDR) są zawarte w Podręczniku Użytkownika systemu MDR „Informacje o schematach podatkowych”.
11. Zgłoszenie na formularzu MDR podpisywane jest przez osobę/y upoważnione do reprezentacji Związku, Koordynatora MDR, albo innego upoważnionego pracownika lub pełnomocnika za pomocą elektronicznego podpisu kwalifikowanego lub podpisu zaufanego, z zastrzeżeniem § 10 ust. 9 Procedury MDR.
12. Po zgłoszeniu schematu podatkowego za pośrednictwem Systemu MDR należy odnotować w Rejestrze MDR w pozycji Numer identyfikacyjny, Numer ID będący identyfikatorem dokumentu wygenerowany automatycznie przez System MDR po prawidłowym przesłaniu schematu podatkowego.
13. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu MDR pobrać UPO. Datę zarejestrowania zgłoszenia schematu podatkowego w Systemie MDR należy wpisać w Rejestrze MDR.
14. Po otrzymaniu od Szefa KAS lub innego organu KAS potwierdzenia nadania zgłoszonemu schematowi podatkowemu numeru NSP (zawierającego NSP oraz dane wskazane w przekazanej informacji o schemacie podatkowym) należy uzupełnić Rejestr MDR.
15. Za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych można potwierdzić poprawność lub ważność NSP. Potwierdzenie zawiera informację tylko o poprawności lub ważności NSP.
16. W przypadku otrzymania od Szefa KAS lub innego organu KAS postanowienia o odmowie nadania numeru NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu, należy uzupełnić w Rejestrze MDR odpowiednią pozycję we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego.
17. W przypadku unieważnienia z urzędu przez Szefa KAS lub innego organu KAS, w drodze postanowienia, numeru NSP nadanego zgłoszonemu schematowi podatkowemu należy w Rejestrze MDR we wpisie dotyczącym przedmiotowego schematu podatkowego dokonać adnotacji Unieważniono oraz datę unieważnienia.
18. Szef KAS lub inny organ KAS doręcza pisma w zakresie NSP za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na adres elektroniczny wskazany w informacji o schemacie podatkowym.

§ 9

Przekazywanie informacji o schematach podatkowych wdrażanych z udziałem oraz bez udziału promotora (formularz MDR-1)

1. W przypadku schematów podatkowych wdrażanych bez udziału promotora, Koordynator MDR obowiązany jest do przekazania formularza MDR-1 w terminie 30 dni:
 - 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;
 - 2) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia;
 - 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
2. W przypadku schematów podatkowych wdrażanych z udziałem promotora, obowiązek przekazania formularza MDR-1 w pierwszej kolejności dotyczy promotora.
3. Koordynator MDR, we współpracy z promotorem zobowiązany jest do weryfikacji:
 - 1) czy dostarczane przez promotora rozwiązanie stanowi schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej;
 - 2) czy promotora obowiązuje tajemnica zawodowa;
 - 3) czy dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy standaryzowany czy niestandaryzowany;
 - 4) czy przekazany przez promotora NSP jest poprawny i ważny.
4. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący ze Związkiem zobowiązany jest on do przekazania zawiadomienia o dokonanym zgłoszeniu do Szefa KAS 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. Informacja w szczególności obejmuje:

- 1) NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub
 - 2) pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego, o których mowa w § 8 ust. 4 Procedury MDR.
5. Otrzymana od promotora informacja, o której mowa ust. 4 niniejszego paragrafu, podlega ujęciu w Rejestrze MDR.
 6. Otrzymana od promotora odpowiedź na zapytanie, o którym mowa § 2 ust. 10 pkt 2 Procedury MDR, stwierdzająca że realizowane czynności nie są schematem podatkowym, podlega ujęciu w Rejestrze MDR.
 7. Obowiązek przekazania informacji do Szefa KAS ciąży na Koordynatorze MDR w przypadku schematów standaryzowanych, gdy:
 - 1) promotor nie poinformował pisemnie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - 2) promotor nie poinformował pisemnie korzystającego, że w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego lub
 - 3) schemat został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
 8. Koordynator MDR jest obowiązany do raportowania schematu niestandaryzowanego wówczas, gdy:
 - 1) promotora obowiązuje tajemnica zawodowa oraz korzystający nie zwolnił z niej promotora. Wzór oświadczenia o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej stanowi załącznik Nr 13 do Procedury MDR;
 - 2) promotor nie dopełnił ciążących na nim obowiązków związanych z zraportowaniem schematu innego niż standaryzowany;
 - 3) schemat inny niż standaryzowany został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
 9. W przypadku, o którym mowa w ust. 8 pkt 1 niniejszego paragrafu, Związek otrzymuje od promotora informację:
 - 1) o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS oraz
 - 2) dane dotyczące schematu podatkowego, o których mowa w § 8 ust. 4 Procedury MDR.
 10. W przypadku, o którym mowa w ust. 8 pkt 1 niniejszego paragrafu, Związek przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w jej ocenie, nie stanowi schematu podatkowego.
 11. Informacja o schemacie podatkowym MDR-1 powinna być przekazana Szefowi KAS w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu przez 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.
 12. Przekazując informację o schemacie podatkowym MDR-1, Koordynator MDR weryfikuje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez Koordynatora MDR zawiera również dane otrzymane od promotora, o których mowa w ust. 9 niniejszego paragrafu.
 13. Jeżeli transakcja lub czynność została uznana za schemat podatkowy i doszło do zgłoszenia informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa KAS, a następnie zmieniły się warunki jej realizacji, Koordynator MDR wraz z osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR rozstrzyga czy zmiana ta wymaga złożenia aktualizacji informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) lub jej ponownego zgłoszenia.

§ 10

Przekazywanie informacji o schematach podatkowych przez Związek jako korzystającego (formularz MDR-3)

1. W przypadku dokonania jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego – zastosowania schematu podatkowego lub uzyskania wynikającej z zastosowania schematu podatkowego korzyści podatkowej, należy dokonać zgłoszenia za pośrednictwem Systemu MDR. Udostępnienie schematu jest szeroko rozumiane i obejmuje przekazywanie korzystającemu informacji o uzgodnieniu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście.

2. Zgłoszenie okoliczności, o której mowa w ust. 1, dokonywane jest na formularzu MDR-3 znajdującym się w Systemie MDR.
3. Do przekazania informacji o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 zobowiązany jest wyłącznie korzystający, w każdej sytuacji, gdy zastosuje schemat podatkowy. Zgłoszenia informacji MDR-3 dokonuje Koordynator MDR.
4. Koordynator MDR przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
5. Zgłoszenia o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS dokonuje się za okres (odpowiednio miesięczny, kwartalny lub roczny) w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy, w szczególności do:
 - 1) 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową – jeśli schemat podatkowy dotyczy podatku VAT;
 - 2) 30. kwietnia roku następującego po roku, w którym dokonano czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - 3) 31. stycznia roku, w którym dokonano czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową lub w terminie 30. dni od dnia dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego lub uzyskania wynikającej z niego korzyści podatkowej – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku od nieruchomości;
 - 4) 31. marca roku następującego po roku, w którym dokonano czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskano wynikającą z niego korzyść podatkową – jeżeli schemat podatkowy dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych.
6. Koordynator MDR zapewnia, aby przesłanie informacji MDR-3 do Szefa KAS nie nastąpiło później niż w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej danego okresu rozliczeniowego.
7. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana jest Koordynatorowi MDR najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
8. Informacja MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.
9. Informacja MDR-3 jest podpisywana za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego przez osobę(y) uprawnioną do reprezentacji, w przypadku gdy podatnikiem lub płatnikiem jest Związek;
- przy czym nie jest dopuszczalne podpisanie tej informacji przez pełnomocnika.
10. W zgłoszeniu poza informacjami wskazanymi w formularzu MDR -3 należy podać w szczególności numer NSP zastosowanego schematu podatkowego oraz/lub wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeśli została uzyskana.
11. W przypadku nieposiadania numeru NSP zastosowanego schematu podatkowego, w zgłoszeniu MDR-3 należy podać również dane dotyczące schematu podatkowego analogiczne do informacji przekazywanych przy zgłaszaniu nowego schematu podatkowego (wymagane w formularzu MDR-1).
12. W przypadku, gdy faktyczne dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od promotora zewnętrznego potwierdzeniu nadania numeru NSP, w składanym formularzu MDR-3 należy zmodyfikować te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
13. Po zgłoszeniu formularza MDR-3 należy pobrać UPO oraz dokonać wpisów w Rejestrze MDR.

§ 11

Przekazywanie informacji o schematach podatkowych przez Związek jako promotora (formularz MDR-1 oraz MDR-4)

1. W przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest Związek, Koordynator MDR zobowiązany jest do sporządzenia Informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz poinformowania pisemnie korzystającego wskazanego w formularzu MDR-1 o złożonej informacji o schemacie podatkowym.
2. Informację o schemacie podatkowym należy przekazać w terminie 30 dni:
 - 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;
 - 2) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia;
 - 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
3. Po otrzymaniu numeru NSP schematu podatkowego, numer ten jest niezwłocznie przekazywany pisemnie korzystającemu wraz z potwierdzeniem nadania NSP.
4. W przypadku, gdy korzystającym, podmiotem uczestniczącym lub podmiotem obowiązującym do przekazania informacji o schemacie podatkowym - jest osoba fizyczna, promotor przekazuje korzystającemu NSP wraz z załącznikiem zawierającym wyłącznie dane identyfikujące tego korzystającego.
5. Jeżeli w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Związek informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w § 8 ust. 4 Procedury MDR.
6. W przypadku otrzymania od Szefa KAS lub innego organu KAS postanowienia o unieważnieniu nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w tym przedmiotowym postanowieniu.
7. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor przekazuje Szefowi KAS informację MDR-4 zawierającą dane identyfikujące korzystającego, z zastrzeżeniem § 8 ust. 7 Procedury MDR.

§ 12

Przekazywanie informacji o schematach podatkowych przez Związek jako wspomagającego (formularz MDR-2)

1. W przypadku, gdy w odniesieniu do danego schematu podatkowego Związek pełni funkcję wspomagającego, zobowiązana jest uzyskać od korzystającego lub promotora numer NSP tego schematu podatkowego lub potwierdzenie, że schemat oczekuje na nadanie numeru NSP. Numer NSP lub potwierdzenie należy uzyskać najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności wspomagającego.
2. Do przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Związek jako wspomagającego (formularz MDR-2) stosuje się zasady wynikające z niniejszego paragrafu.
3. Jeżeli Związek nie otrzyma numeru NSP lub potwierdzenia, o którym mowa w ust. 1, a przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez nią czynnościach powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, zobowiązana jest:
 - 1) niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powzięła lub powinna była powziąć wątpliwość, o której mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego;
 - 2) w terminie wskazanym w pkt 1 złożyć do Szefa KAS zawiadomienie MDR-2 o wystąpieniu przedmiotowej sytuacji wskazując dzień, w którym powzięła wątpliwość, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpiła o przekazanie jej pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
3. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 niniejszego paragrafu, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, iż schemat nie posiada nadanego NSP.

4. W przypadku otrzymania od Szefa KAS lub innego organu KAS postanowienia o unieważnieniu nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w tym przedmiotowym postanowieniu.
5. Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego, jest on obowiązany przekazać Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, 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. 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.
6. Jeżeli promotor lub korzystający w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - 1) poinformowali wspomagającego pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenia nadania NSP lub
 - 2) przekazali informację o zaraportowaniu schematu wraz z danymi podlegającymi raportowaniu - wspomagający nie ma obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

§ 13

Raportowanie przez kilka podmiotów

W przypadku, gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o schemacie podatkowym oraz pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.

Rozdział IV

ZASADY PRZECHOWYWANIA INFORMACJI I DOKUMENTACJI

§ 14

1. Archiwizacja dokumentów i informacji gromadzonych w toku wykonywania obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów MDR oraz stosowaniem Procedury MDR prowadzona jest w formie papierowej:
 - 1) w komórkach organizacyjnych;
 - 2) przez Koordynatora MDR;
2. Osoba odpowiedzialna za czynności MDR, która przekazała informacje o schemacie podatkowym, przechowuje:
 - 1) kopie dokumentów i informacji o schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego;
 - 2) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Koordynatorowi MDR;
 - 3) zbiorcze zestawienia ww. informacji;
- przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o schemacie podatkowym Koordynatorowi MDR.
3. Osobą odpowiedzialną za zabezpieczenie i przechowywanie dokumentów i informacji otrzymanych od osób odpowiedzialnych za czynności MDR oraz dotyczących schematów podatkowych jest Koordynator MDR.
4. Koordynator MDR przechowuje:
 - 1) dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR;

- 2) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy;
- 3) zbiorcze zestawienia ww. informacji;
 - przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.
5. Dokumenty mogą być przechowywane w archiwum Związku, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w trakcie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.
6. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
 - 1) informacje przekazane do Szefa KAS niezależnie od przekazującego (Koordynator MDR, promotor, wspomagający) wraz z UPO;
 - 2) potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych;
 - 3) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych;
 - 4) pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub Procedurze MDR, są niewłaściwie wykonywane;
 - 5) oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z Procedurą MDR.

Rozdział V
SZKOLENIA ORAZ ZASADY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
PRZESTRZEGANIA PROCEDURY ORAZ PRZEPISÓW MDR

§ 15

1. Pracownicy mają obowiązek systematycznego monitorowania zmian w obowiązujących przepisach prawa oraz pojawiających się wytycznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, a także udziału w szkoleniach zewnętrznych oraz wewnętrznych w tym zakresie.
2. Koordynator MDR ma również obowiązek:
 - 1). stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych;
 - 2) systematycznego śledzenia zmian w prawie oraz pojawiających się wytycznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - 3) systematycznego informowania pracowników o pojawiających się nowych i zmienianych przepisach lub wytycznych dotyczących schematów podatkowych.
3. O częstotliwości, formie, terminie i osobach zobowiązanych do odbycia szkoleń decyduje Koordynator MDR we współpracy z Przewodniczącym. Szkolenia:
 - 1) mogą być realizowane przez podmioty zewnętrzne oferujące usługi w tym zakresie;
 - 2) mogą obejmować zarówno obecnych oraz nowych pracowników;
 - 3) mogą być organizowane indywidualnie lub w formie e-learningów, w tym obejmować testy wiedzy.
4. Bieżący nadzór nad wypełnianiem przez Koordynatora MDR obowiązków wynikających z Procedury MDR sprawuje Przewodniczący/Zastępca.
5. Kontrolę przeprowadza się:
 - 1) nie rzadziej niż raz na cztery lata lub
 - 2) doraźnie w przypadku stwierdzenia wystąpienia istotnych naruszeń przepisów MDR lub postanowień Procedury MDR.
6. Celem kontroli jest zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych, wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej oraz Procedury.
7. Kontrola obejmuje:
 - 1) weryfikację Procedury MDR pod kątem jej zgodności z prawem i skuteczności;

- 2) weryfikację prawidłowości przestrzegania Procedury MDR przez pracowników.
8. Kontrola, o której mowa w ust. 3 niniejszego paragrafu odbywa się w ramach kontroli zarządczej lub kontroli zewnętrznej. Kontroli doraźnej dokonuje Koordynator MDR oraz osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR.
9. Z przeprowadzonej kontroli należy sporządzić protokół, który należy przekazać do akceptacji Przewodniczącemu. Wzór protokołu z kontroli MDR zawiera załącznik Nr 14 do Procedury MDR.
10. W przypadku ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego przepisami prawa, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.
11. Kontrola wewnętrzna powinna być prowadzona w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej.
12. W przypadku niedopełnienia obowiązków związanych ze schematami podatkowymi mogą mieć zastosowanie przepisy sankcyjne zawarte w Ordynacji podatkowej oraz Kodeksie karnym skarbowym, w szczególności w przypadkach:
 - 1) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym lub przekazania jej po terminie;
 - 2) nieprzekazania Szefowi KAS danych podmiotu, któremu udostępniono standaryzowany schemat podatkowy lub przekazania ich po terminie;
 - 3) nieprzekazania Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie do złożenia deklaracji podatkowej (w sytuacji gdy Związek występuje w charakterze korzystającego);
 - 4) nieprzekazania danych o schemacie podatkowym określonych w art. 86f §1 Ordynacji podatkowej podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania tych danych po terminie;
 - 5) niepoinformowania w formie pisemnej podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że Związek nie przekaze informacji o schemacie podatkowym lub poinformowania takich podmiotów po terminie;
 - 6) niewystąpienia do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub wystąpienia po terminie.

Rozdział VI POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 16

1. Postanowienia Procedury MDR nie zastępują regulacji i obowiązków wynikających z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.
2. Wszelkie zmiany Procedury MDR wymagają formy pisemnej.
3. Za aktualizację Procedury MDR odpowiada Koordynator MDR.
4. W sprawach nieuregulowanych Procedurą MDR mają zastosowanie przepisy prawa stanowiące podstawę prawną do jej wydania, o których mowa w § 1 ust. 2 Procedury MDR.
5. Procedura MDR wchodzi w życie z dniem wprowadzenia.

Załączniki:

Załącznik Nr 1:

Oświadczenie o zapoznaniu się z Procedurą MDR oraz obowiązku jej przestrzegania.

Załącznik Nr 2:

Wniosek o udzielenie informacji.

Załącznik Nr 3:

Wykaz ustawowych definicji dotyczących Procedury MDR.

Załącznik Nr 4:

Przesłanki występowania oraz zasady kwalifikacji uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy.

Załącznik Nr 5:

Lista świadczeń, z tytułu których wypłaty podlegają podatkowi u źródła na podstawie przepisów krajowych.

Załącznik Nr 6:

Oświadczenie podmiotu zagranicznego.

Załącznik Nr 7:

Protokół z dokonanej analizy czynności/uzgodnień.

Załącznik Nr 8:

Protokół z weryfikacji kryterium kwalifikowanego korzystającego.

Załącznik Nr 9:

Protokół z weryfikacji MDR.

Załącznik Nr 10:

Wykaz uzgodnień MDR.

Załącznik Nr 11:

Rejestr MDR - zdarzeń weryfikowanych w zakresie obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego.

Załącznik Nr 12:

Opis obowiązków w zakresie raportowania oraz formularzy MDR.

Załącznik Nr 13:

Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej.

Załącznik Nr 14:

Protokół z kontroli MDR.

.....
imię i nazwisko pracownika

.....
stanowisko

.....
miejsce zatrudnienia

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y oświadczam, że:

- 1) zapoznałam/em się z „Procedurą postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej” wraz z jej załącznikami,
- 2) zobowiązuję się do przestrzegania Procedury MDR,
- 3) zobowiązuję się postępować zgodnie z Procedurą MDR w sytuacjach w niej przewidzianych oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 4) udostępniono mi przepisy prawa dotyczące przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 5) znane mi są dane Koordynatora MDR oraz osób odpowiedzialnych za MDR, do których mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury MDR lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,

.....
(miejsce, data)

.....
(czytelny podpis pracownika)

.....
Dane wnioskującego
wraz z adresem

.....
Dane podmiotu zewnętrznego

Wniosek o udzielenie informacji

W związku z przepisami art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) wprowadzającymi obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej uzgodnień spełniających kryteria uznania ich za schematy podatkowe, zwracam się z wnioskiem o udzielenie informacji, czy czynności wykonywane na rzecz Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej przez w ramach (np. działania/projekt/usługa) stanowią lub nie stanowią schematu podatkowego w rozumieniu ww. przepisów.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej na powyższe zapytanie, proszę również o udzielenie informacji, czy są Państwo podmiotem mającym w ramach wykonywanych czynności obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.

Odpowiedzi na powyższe zapytania proszę udzielić w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma w formie pisemnej na adres:(dane kierującego zapytanie)

.....

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (nr telefonu.....). Sprawę prowadzi (imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku).

.....
Podpis i pieczęć służbowa

**WYKAZ USTAWOWYCH DEFINICJI
DOTYCZĄCYCH PROCEDURY MDR**

PRZEPIS ORDYNACJI PODATKOWEJ	DEFINICJA
Art. 86a § 1 pkt 1	<p>innej szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł,</p> <p>d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł;</p>
Art. 86a § 1 pkt 2	<p>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 2019 r. poz. 648, 694 i 730) 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);</p>
Art. 86a § 1 pkt 3	<p>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;</p>
Art. 86a § 1 pkt 4	<p>korzyści podatkowej - rozumie się przez to korzyść podatkową w rozumieniu art. 3 pkt 18 lub:</p> <p>a) 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,</p>

	b) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
Art. 86a § 1 pkt 5	NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
Art. 86a § 1 pkt 5a	NZSPT - rozumie się przez to numer zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego nadawany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w celu automatycznej wymiany informacji o schematach podatkowych transgranicznych;
Art. 86a § 1 pkt 6	<p>ogólnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <p>a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,</p> <p>b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,</p> <p>c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, <p>i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,</p> <p>j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,</p> <p>k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;</p>
Art. 86a § 1 pkt 7	<p>podmiocie powiązonym - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:</p> <p>a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca</p>

	<p>osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu;</p>
Art. 86a § 1 pkt 8	<p>promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku 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;</p>
Art. 86a § 1 pkt 9	<p>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.;</p>
Art. 86a § 1 pkt 10	<p>schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:</p> <p>a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,</p> <p>b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub</p> <p>c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;</p>
Art. 86a § 1 pkt 11	<p>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;</p>
Art. 86a § 1 pkt 12	<p>schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:</p> <p>a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h, lub</p> <p>b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;</p>
Art. 86a § 1 pkt 13	<p>szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <p>a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, <p>b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,</p> <p>c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie</p>

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,
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;

§ 9. Warunek, o którym mowa w § 1 pkt 13 lit. e, dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

- 1) wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego;
- 2) dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw - w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku;
- 3) dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych;
- 4) dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;
- 5) wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które

	<p>prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;</p> <p>6) wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych.</p>
Art. 86a § 1 pkt 14	<p>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, obarczone są wysokim poziomem niepewności;</p>
Art. 86a § 1 pkt 15	<p>udostępnianiu - rozumie się przez to:</p> <p>a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub</p> <p>b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;</p>
Art. 86a § 1 pkt 16	<p>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 niepowstanie obowiązku podatkowego;</p>
Art. 86a § 1 pkt 17	<p>wdrażaniu - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:</p> <p>a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,</p> <p>b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,</p> <p>c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub</p> <p>d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;</p>
Art. 86a § 1 pkt 18	<p>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, bank 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 wdrożenia uzgodnienia.</p>
Art. 86a § 2	<p>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</p>

	<p>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.</p>
<p>Art. 86a § 3</p>	<p>Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 oraz finansowaniu terroryzmu <p>- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.</p>
<p>Art. 86a § 4</p>	<p>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 dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany 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.</p>

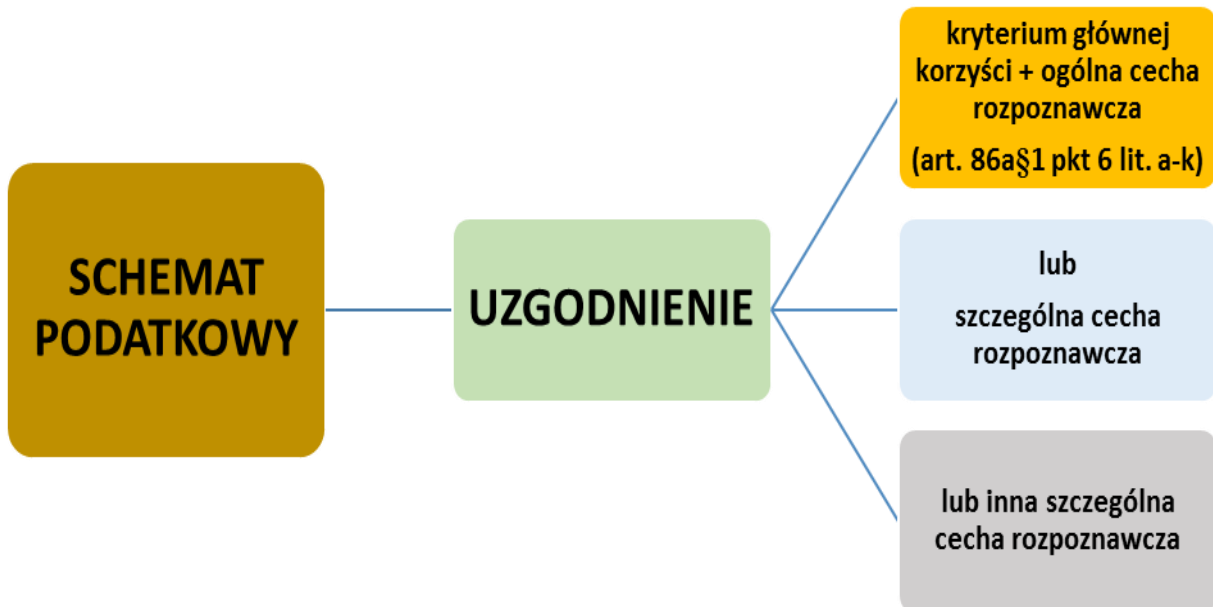
PRZESŁANKI WYSTĘPOWANIA ORAZ ZASADY KWALIFIKACJI UZGODNIENIŃ MOGĄCYCH SPEŁNIAĆ KRYTERIA UZNANIA ICH ZA SCHEMAT PODATKOWY

Schematem podatkowym jest uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą albo
- 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Pojęcie „uzgodnienie” jest zdefiniowane ustawowo (art. 86a §1 pkt 16 Ordynacja podatkowa) i oznacza 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. Z kolei pojęcie „czynność” oznacza zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i wszelkie inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia.

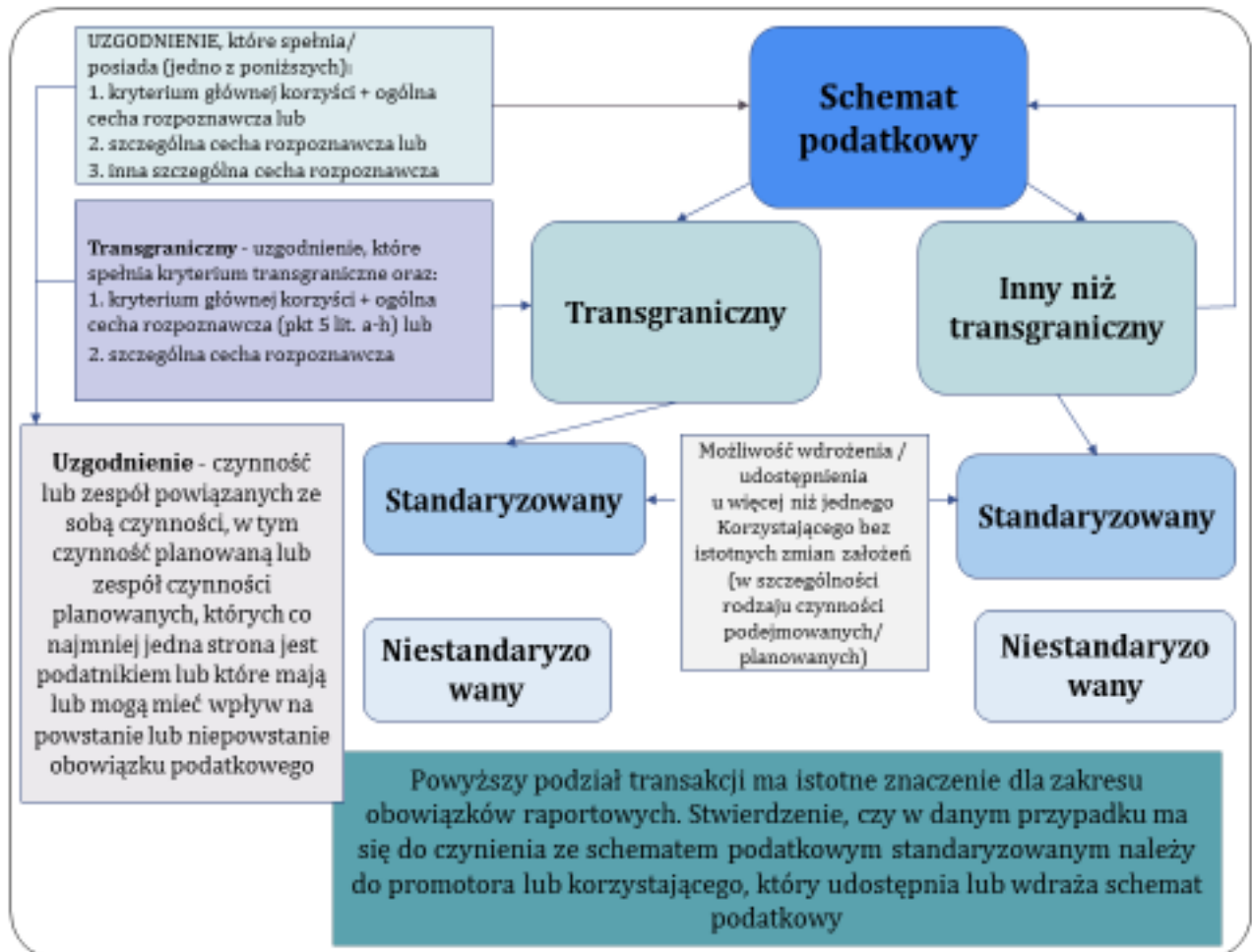
Wskazana definicja jest bardzo szeroka i w praktyce oznacza, że uzgodnieniem może być każde działanie podatnika bez względu na jego formę (np. podpisanie umowy, uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym oraz prowadzenie korespondencji itp.). Okolicznością przesądzającą, czy działanie podatnika zostanie uznane za schemat podatkowy jest jednak nie samo wystąpienie uzgodnienia, ale spełnienie przez takie uzgodnienie wskazanych powyżej kryteriów. Tym samym działanie podatnika, które spełnia ustawową definicję „uzgodnienia”, lecz nie będzie spełniało/posiadało ustawowych kryteriów/cech, nie będzie schematem podatkowym.



Raportowaniu podlega tylko i wyłącznie uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, albo
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, albo
- 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

W przypadku uzgodnień z pkt 2 i 3 dla spełnienia kryterium schematu podatkowego nie jest wymagane, aby uzgodnienie spełniało kryterium głównej korzyści. Wystarczy, że będzie posiadało wskazaną w Ordynacji podatkowej szczególną (inną) cechę rozpoznawczą.



W przypadku uzgodnień realizowanych w ramach Związku zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa kryteriów – tj. schematem podatkowym będzie uzgodnienie, które cechuje się łącznym spełnieniem obu warunków:

- spełnienie kryterium głównej korzyści
- posiadanie ogólnej cechy rozpoznawczej.

Uzgodnienia, które posiadają szczególną cechę rozpoznawczą lub inną szczególną cechę rozpoznawczą w praktyce nie zdarzają się lub mogą zdarzyć się niezwykle rzadko w działaniach Związku.

1. Tabela Nr 1: CECHY ROZPOZNAWCZE SCHEMATU PODATKOWEGO

KRYTERIA	TAK	NIE
I. KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY		
<p>II. GŁÓWNA KORZYŚĆ PODATKOWA Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2) uważa się za spełnione, jeżeli: 1) głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez Podatnika korzyści podatkowej (Podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia), oraz 2) można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podatnik 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. Korzyść podatkową, którą Podatnik spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia może być m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niepowstanie zobowiązania podatkowego • odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego • obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego • powstanie lub zawyżenie straty podatkowej • powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku • zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku • podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym • niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych. <p>Powyższe oznacza, że szczególnej uwadze i analizie pod kątem spełniania ustawowych przesłanek uznania za schemat podatkowy powinny być poddane wszelkie działania/czynności/uzgodnienia, które są:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ podejmowane w celu uzyskania korzyści podatkowej (np. pojawianie się prawa do odliczenia lub zwiększenie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego) ▪ analizowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej ▪ konsultowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej, itp. <p>Jeśli osiągnięcie przez Podatnika korzyści podatkowej jest efektem ubocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia, wówczas kryterium głównej korzyści nie jest spełnione. Stwierdzenie, że analizowane uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści nie oznacza automatycznie, że będzie ono schematem podatkowym. Poza spełnieniem tego kryterium uzgodnienie musi jeszcze posiadać ogólną cechę rozpoznawczą.</p>		
<p>III. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-k) to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>		
<p>a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,</p>		
<p>b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,</p>		
<p>c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,</p>		
<p>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,</p>		
<p>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</p>		

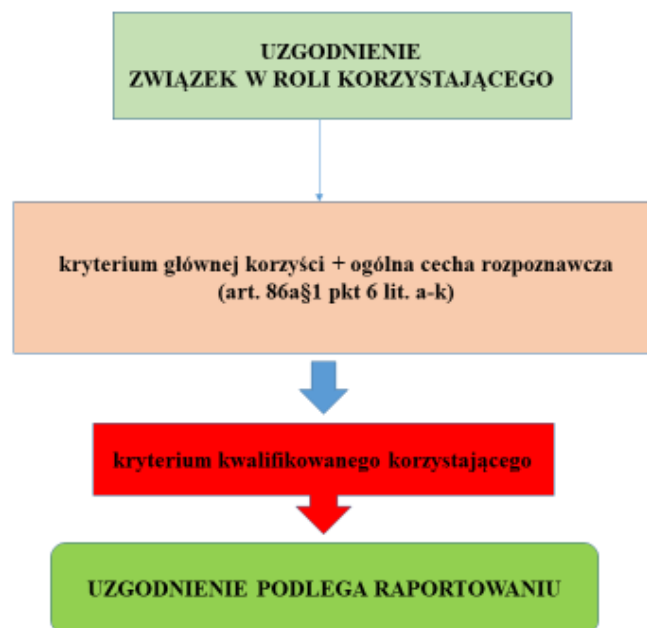
przyspieszenie wykorzystania tych strat,		
f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,		
g) czynności prowadzą do okrężnego 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 powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,		
k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.		
IV. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a-i) - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,		
b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		
d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,		
e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,		
f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych		

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,		
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;		
V. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a-d) - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł,		
b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,		
c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł,		
d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł.		

2. Tabela Nr 2: WARUNKI WYSTĄPIENIA SCHEMATU PODATKOWEGO

KRYTERIUM	SCHEMAT PODATKOWY	SCHEMAT PODATKOWY TRANSGRANICZNY	SCHEMAT PODATKOWY STANDARYZOWANY
Kryterium kwalifikowanego korzystającego	TAK	NIE	TAK
Główna korzyść podatkowa + ogólna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Inna szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	NIE	TAK

3. SCHEMAT OCENY, CZY UZGODNIENIE PODLEGA OBOWIĄZKOWI RAPORTOWANIA NA PODSTAWIE PRZEPISÓW MDR – ROLA KORZYSTAJĄCEGO



**LISTA ŚWIADCZEŃ, Z TYTUŁU KTÓRYCH WYPŁATY PODLEGAJĄ PODATKOWI U
ŹRÓDŁA NA PODSTAWIE PRZEPISÓW KRAJOWYCH**

Przychody osiągnięte przez podmioty zagraniczne z następujących tytułów:

1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how);

2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

3) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - podlegają opodatkowaniu 20% zryczałtowanym podatkiem;

4) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych;

5) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera
- podlegają opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem;

6) przychody z dywidend oraz innych przychody (dochody) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- podlegają opodatkowaniu 19% zryczałtowanym podatkiem

.....
podmiot składający oświadczenie:
(dane i adres podmiotu składającego oświadczenie)

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE STATUSU BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO

W imieniu z siedzibą w , zwanego dalej „Podmiotem”, oświadczam, że Podmiot posiada status rzeczywistego beneficjenta w rozumieniu Modelowej konwencji w sprawie podatku od dochodu i majątku, wydanej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w odniesieniu do należności wypłacanych mu przez Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej świadczenia przez Podmiot usług W konsekwencji oznacza to, że Podmiot faktycznie prowadzi działalność gospodarczą, posiada pełne, nieograniczone umownie bądź prawnie umocowanie do samodzielnego rozporządzania otrzymanymi od spółki środkami i dysponowania nimi, oraz że Podmiot nie działa w charakterze pośrednika, czyli nie jest zobowiązany do przekazywania otrzymanych od spółki środków innym podmiotom.

Podmiot zobowiązuje się do aktualizacji niniejszego oświadczenia, jeśli informacje w nim zawarte ulegną zmianie.

.....
(Podpis osoby uprawnionej do reprezentacji Podmiotu
oraz pieczęć Podmiotu)

PROTOKÓŁ Z DOKONANEJ ANALIZY CZYNNOŚCI/UZGODNIENÍ

Data weryfikacji czynności:		Numer weryfikacji czynności:	
Osoby uczestniczące w analizie czynności:	1)....., podpis 2)....., podpis 3)....., podpis 4)....., podpis		

OPIS WERYFIKOWANYCH CZYNNOŚCI/UZGODNIENÍ, UMÓW, ZDARZEŃ, INWESTYCJI, ROZLICZEŃ PODATKOWYCH	
OPIS USTALEŃ	
<p>Na podstawie dokonanej analizy czynności uzgodniono, iż czynności przy wykonywaniu których występuje obniżone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego wymienione w § 4 ust. 8 Procedury MDR ulegają modyfikacji poprzez:</p> <p>1) dodanie poz.</p> <p>2) usunięcie poz.</p>	
Podpis i pieczęć Koordynatora MDR	

..... data przekazania protokołu Dyrektorowi podpis
---	-----------------

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO

Data weryfikacji kryterium kwalifikowanego korzystającego:		Numer weryfikacji kryterium kwalifikowanego korzystającego:	
--	--	---	--

BADANIE SPEŁNIENIA KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO PRZEZ ZWIĄZEK - art. 86 § 4 Ordynacji podatkowej:			
KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY	WARTOŚĆ	CZY SPEŁNIONE JEST KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO	
1) 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	1)PRZYCHODÓW	Czy przychody lub koszty lub aktywa przekraczają 10 mln euro?	
	2)KOSZTÓW		
	3)WARTOŚĆ AKTYWÓW	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
2) jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro lub	WARTOŚĆ UZGODNIENIA	Czy wartość przedmiotu uzgodnienia przekracza 2,5 mln euro?	
		<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
3) Korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem	NAZWA PODMIOTU POWIĄZANEGO	Czy występują powiązania z podmiotem, który spełnia powyższe kryteria?	
		<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie

Podpis i pieczęć Koordynatora MDR	

..... data przekazania protokołu Dyrektorowi podpis
--	-----------------

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI MDR

Numer weryfikacji MDR:	
------------------------	--

CZĘŚĆ I Wypełnia Pracownik	
Data sporządzenia	
Nazwa jednostki/biura/działu/stanowiska	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej protokół	
Opis weryfikowanej czynności/uzgodnienia	
Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowana czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy	
Podpis i pieczęć pracownika	

CZĘŚĆ II Wypełnia osoba odpowiedzialna za czynności MDR	
Data weryfikacji	

Czy weryfikowana czynność/uzgodnienie jest uznana za schemat podatkowy?	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowana czynność/uzgodnienie		
Kryterium głównej korzyści podatkowej		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy czynność/uzgodnienie ?		
Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej		
Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
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.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
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;	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.)		
Dodatkowe uwagi		

Podpis Dyrektora/Kierownika/ Pracownika wraz z pieczęcią służbową			
CZĘŚĆ III			
Wypełnia Koordynator MDR			
Data weryfikacji			
Czy weryfikowana czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?		<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Rola Spółki	<input type="checkbox"/> WSPOMAGAJĄCY	<input type="checkbox"/> PROMOTOR	<input type="checkbox"/> KORZYSTAJĄCY
Numer cechy rozpoznawczej			
Rodzaj schematu podatkowego			
Opis schematu podatkowego - wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów czynności będących schematem podatkowych, założeń schematu, czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi			
Dodatkowe uwagi			
Data, podpis i pieczęć Koordynatora MDR			

OPIS OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA ORAZ FORMULARZY MDR

Informacje o schematach podatkowych (MDR)			
L.p.	Nazwa formularza	Cel złożenia	Komentarz praktyczny
1.	MDR-1	Informacja o schemacie podatkowym	<p>PROMOTOR</p> <p>Przekazuje Szefowi KAS 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.</p>
			<p>WSPOMAGAJĄCY</p> <p>W sytuacji gdy wspomagający nie został poinformowany o NSP/braku NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, w terminie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 30 dni od dnia następnego po dniu udostępnienia schematu podatkowego, przygotowania do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem, - 30 dni od dnia następnego 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. <p>(termin biegnie od najwcześniejszego z ww. zdarzeń)</p>
			<p>KORZYSTAJĄCY</p> <p>Jeśli korzystający nie został poinformowany o NSP/braku NSP/ w przypadku braku promotora w schemacie podatkowym, przekazuje Szefowi KAS 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 jego wdrażaniem, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.</p> <p>Korzystający przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym również w przypadku schematu podatkowego innego niż standaryzowany, jeżeli nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej.</p>
2.	MDR-2	Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego	<p>PROMOTOR</p> <p>W przypadku, gdy 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, promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia</p>

			<p>Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował.</p> <p>WSPOMAGAJĄCY W przypadku, gdy wspomagający nie został poinformowany o NSP/braku NSP:</p> <p>1) jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy - zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu do promotora/korzystającego 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, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości;</p> <p>2) gdy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego w tym zakresie, zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu takiej sytuacji, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi KAS - 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.</p>
3.	MDR-3	Informacja korzystającego o schemacie podatkowym	<p>KORZYSTAJĄCY Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego. Informację należy przekazać w terminie złożenia deklaracji podatkowej (odnoszącej się do podatku, którego dotyczy schemat), dotyczącej danego okresu rozliczeniowego. Informacja jest podpisywana przez osobę upoważnioną do reprezentacji. Dowód złożenia podpisu przez w/w osobę przekazywany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS.</p>
4.	MDR-4	Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego	<p>PROMOTOR/WSPOMAGAJĄCY W przypadku udostępnienia schematu podatkowego standaryzowanego w trakcie kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje do Szefa KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, wskazując NSP. W przypadku, gdy korzystający nie zwolnił promotora/ wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w tym zakresie, informacja nie zawiera danych korzystającego i podmiotu uczestniczącego. Informację należy przekazać w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.</p>

.....
Dane podmiotu wnioskującego
wraz z adresem

.....
Dane promotora zewnętrznego

Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej

W odpowiedzi na pismo z dnia(data otrzymania odpowiedzi od promotora zewnętrznego) zwalnam z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w odniesieniu do realizowanych w ramach(wskazać działania/ projekt / usługę itp.) na rzecz Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej czynności będących schematem podatkowym w rozumieniu przepisów art. 86a -86o ustawy Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o niezwłoczne przesłanie nadanego przez Szefa KAS numeru NSP dla przedmiotowego schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP.

W przypadku dodatkowych pytań proszę o kontakt telefoniczny (nr telefonu.....). Sprawę prowadzi (.....imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za przygotowanie wniosku).

.....
Podpis i pieczęć

Protokół z kontroli MDR

OZNACZENIE JEDNOSTKI	
OZNACZENIE KOMÓRKI KONTROLOWANEJ	
ZAKRES KONTROLI	
OKRES KONTROLI	
DATA PRZEPROWADZENIA KONTROLI	
KONTROLUJĄCY (imię, nazwisko, stanowisko)	
OPIS USTALEŃ	
ZALECENIA POKONTROLNE	
1)	
2)	

DATA, PODPIS KONTROLUJĄCEGO	
-----------------------------	--

..... data przekazania protokołu Przewodniczącemu podpis
--	-----------------