

ZARZĄDZENIE NR 252/2020
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 23.11. 2020 r.

w sprawie wprowadzenia w Gminie Czerwonak procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania schematów podatkowych


Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378), zarządza się, co następuje:

§ 1. W Urzędzie Gminy Czerwonak i jednostkach budżetowych wprowadza się Procedurę w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 2. Procedura stanowi załącznik do Zarządzenia.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Czerwonak i kierownikom jednostek budżetowych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Marcin Wojtkowiak

Procedura wewnętrzna w zakresie raportowania schematów podatkowych

Rozdział 1

Wstęp

1. Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadzona jest w związku z wykonywaniem przez Gminę Czerwonak i samorządowe jednostki budżetowe Gminy przepisów rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej. Procedura nie zastępuje przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, które należy stosować bezpośrednio.
2. Procedura podlega wdrożeniu w Urzędzie Gminy Czerwonak oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Czerwonak. Wszyscy pracownicy Gminy i jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zapoznania się i stosowania Procedury wewnętrznej.
3. Z uwagi na status Gminy jako podatnika podatku od towarów i usług, jednostki organizacyjne Gminy Czerwonak są zobowiązane do stosowania niniejszej procedury w zakresie podatku od towarów i usług. W pozostałym zakresie, jednostki organizacyjne zobowiązane są wdrożyć odpowiednią procedurę raportowania schematów podatkowych.
4. Wyjaśnienie terminologii użytej w treści procedury, jest zawarte w załączniku nr 1 do Procedury.

Rozdział 2

Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych dotyczy wyłącznie uzgodnień, które spełniają definicję schematu podatkowego. Procedura zawiera opis obowiązków spoczywających na promotorze schematu, korzystającego oraz wspomagającego.
2. Sprawy dotyczące schematów podatkowych powierza się koordynatorowi. Koordynator prowadzi rejestr otrzymanych zgłoszeń schematów podatkowych oraz rejestr numerów NSP. Koordynator w zakresie obowiązków dotyczących przekazywaniu informacji o schematach podatkowych podlega służbowo Skarbnikowi Gminy.
3. Pracownicy podejmują czynności służące identyfikowaniu uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy oraz terminowemu zgłaszaniu uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy w zakresie podatków bezpośrednich, podatków pośrednich (VAT, akcyza), podatków lokalnych, oraz innych uzgodnień uregulowanych w przepisach prawa podatkowego.
4. W przypadku istnienia zewnętrznych promotorów pracownicy żądają numeru NSP, który to numer przekazują koordynatorowi. W przypadku braku uzyskania numeru NSP bądź braku uzyskania informacji że numer NSP nie został nadany, pracownicy zgłaszają schemat koordynatorowi.
5. W przypadku gdy w wyniku weryfikacji wyłoniła się transakcja mogąca być zaklasyfikowana jako schemat podatkowy pracownik Gminy lub jednostki organizacyjnej zgłasza na piśmie, nie później niż w terminie 7 dni, schemat podatkowy koordynatorowi. Zakres informacji oraz wzór zgłoszenia zawiera załącznik nr 2 do Procedury. Na zasadach opisanych w Objasnieniach Podatkowych, co do zasady, nie będą powodowały obowiązku raportowania poniżej wskazanych grup czynności:
 - a) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych;
 - b) czynności związane z przygotowywaniem i pomocą w przygotowaniu kalkulacji podatkowych;

- c) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń;
 - d) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych;
 - e) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych;
 - f) opinie i komentarze podatkowe;
 - g) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową;
 - h) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych;
 - i) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze);
 - j) usługi bieżącego doradztwa podatkowego;
 - k) wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym;
 - l) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.
- Jednakże zwrócić należy przy tym uwagę, że każdy z przypadków opisanych powyżej powinien zostać jednak oceniony każdorazowo indywidualnie, mając na uwadze cel i charakter wykonywanych czynności.

Rozdział 3

Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. W celu realizacji obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Gmina podejmuje następujące czynności:
 - a) wyznacza się pracownika pełniącego rolę Koordynatora ds. Schematów Podatkowych. sprawującego kontrolę nad prawidłowym realizowaniem Procedury;
 - b) wprowadza zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o raportowaniu schematów podatkowych, zwłaszcza poprzez organizację obowiązkowych szkoleń w zakresie realizacji obowiązków przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych, a ponadto udostępniania materiałów dotyczących procedury schematów podatkowych m.in. Objasnień podatkowych;
 - c) wprowadza obowiązek przekazywania koordynatorowi informacji mogących mieć wpływ na zaklasyfikowanie uzgodnienia jako schematu podatkowego;
 - d) określa zasady przechowywania dokumentów oraz informacji mających związek z obowiązkami z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - e) wprowadza obowiązek przeglądu i aktualizacji Procedury;
 - f) przeprowadza kontrolę wewnętrzną w zakresie przestrzegania przepisów Rozdziału 11a ustawy Ordynacja podatkowa oraz niniejszej Procedury.

Rozdział 4

Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

1. Koordynator, w przypadku zgłoszenia schematu podatkowego przez promotora, ewidencjonuje otrzymany numer NSP.
2. Schemat inny niż standaryzowany, w zakresie którego korzystający nie zwolnił promotora z tajemnicy zawodowej, podlega zgłoszeniu w terminie 30 dni od dnia przekazania informacji o schematach podatkowych. W przypadku gdy pracownicy Gminy nie zostaną poinformowani przez promotora o numerze NSP lub gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, a promotor nie poinformował o tym pisemnie korzystającego oraz nie przekazał mu informacji o schemacie

podatkowym (wymienionych w załączniku nr 2), schemat podlega zgłoszeniu w terminie 30. dni od dnia następującego po udostępnieniu Gminie schematu podatkowego, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez Gminę jako korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

3. W przypadku gdy koordynator po weryfikacji przekazanych informacji uzna je za schemat podatkowy, zgłasza schemat Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej lub też zleca jego zgłoszenie podmiotowi zewnętrznemu. W takiej sytuacji koordynator współpracuje z doradcą zewnętrznym przy transakcji dotyczącej obowiązków raportowania schematów podatkowy.
4. W przypadku gdy Gmina jest promotorem, koordynator przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30. dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. Koordynator informuje korzystających o numerze NSP lub braku nadania numeru NSP i przekazuje dane o schemacie podatkowym.
5. Jeżeli Gmina pełni funkcję wspomagającego oraz nie została poinformowana o NSP schematu podatkowego lub nie została jej przekazana informacja, że pomimo zgłoszonego schematu numer NSP nie został jeszcze nadany, a przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez Gminę czynności, pracownik powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego Gmina jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, pracownik Gminy za pośrednictwem koordynatora, jest obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
6. Jeżeli Gmina jako wspomagający nie została poinformowana o numerze NSP schematu podatkowego, pracownik za pośrednictwem koordynatora, jest obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego Gmina jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności.
7. W przypadku gdy przekazanie przez Gminę jako wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez korzystającego w tym zakresie, pracownik za pośrednictwem koordynatora, jest obowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie korzystającego lub promotora zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.
8. Jeśli Gmina jest promotorem lub wspomagającym, który zgłosił schemat, to w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału dodatkowo przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego. W przypadku, w którym 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, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.
9. W przypadku gdy do przekazania informacji o schemacie podatkowym obowiązany jest więcej niż jeden podmiot, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali

wskazani w informacji o schemacie podatkowym i pisemnie poinformowani o numerze NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.

10. W przypadku zastosowania przez Gminę schematu podatkowego lub uzyskania wynikającej z niego korzyści podatkowej, należy przekazać do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego. Zgłoszenia dokonuje się za okres rozliczeniowy w którym dokonano czynności będących elementem schematu podatkowego. Informacja powinna zawierać:

- 1) numer NSP tego schematu podatkowego;
- 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli została przez Gminę uzyskana.

W przypadku gdy schemat podatkowy, nie posiada NSP, informacja, zawiera również dane, o których mowa w załączniku nr 2.

Przekazywana informacja jest podpisywana przez osobę uprawnioną do reprezentacji Gminy - przy czym nie jest dopuszczalne podpisanie tej informacji przez pełnomocnika.

11. W celu zaraportowania zdarzenia określonego w pkt 10 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, pracownicy zobowiązani są przekazywać informacje na jego temat koordynatorowi.

Rozdział 5

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

1. Każde rzeczywiste lub potencjalne naruszenie raportowania schematów podatkowych podlega obowiązkowemu zgłoszeniu przez pracownika lub inną osobę wykonującą czynności na rzecz Gminy, bezpośrednio przełożonemu oraz koordynatorowi. Zgłoszenie powinno nastąpić w formie pisemnej niezwłocznie po powzięciu uzasadnionego podejrzenia, co do naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Procedurę określoną w ust. 1 stosuje się odpowiednio, w przypadku uzyskania przez pracownika lub inną osobę wykonującą czynności Gminy informacji, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub Procedurze, są niewłaściwie wykonywane.
3. W razie dokonania zgłoszenia przez pracownika lub inną osobę wykonującą czynności Gminy, koordynator sporządza raport zawierający ustalenia dotyczące przekazanych informacji, w szczególności o okolicznościach naruszeń oraz osobach dokonujących naruszeń. Koordynator niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do usunięcia rzeczywistych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz opracowuje zasady uniknięcia potencjalnych naruszeń.

Rozdział 6

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

1. Pracownicy mają obowiązek stale poszerzać swoją wiedzę w zakresie przepisów regulujących zagadnienia związane ze schematami podatkowymi, brać udział w programach szkoleniowych oraz stosować regulacje Ordynacji podatkowej dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych. Wszyscy pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z Procedurą oraz do przestrzegania jej zapisów.
2. Gmina zapewnia pracownikom zaangażowanym w czynności związane ze schematami podatkowymi, udział w szkoleniach dotyczących realizacji obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
3. W przypadku zmiany przepisów Ordynacji podatkowej regulujących zasady postępowania opisane w Procedurze, podlegają aktualizacji.

Rozdział 7

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

1. Kontrola wewnętrzna lub audyt w zakresie przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania dotyczących raportowania schematów podatkowych przeprowadzana jest przez pracowników oraz ich przełożonych w ramach obowiązków służbowych.
2. Wójt może wskazać audytora zewnętrznego do wykonywania obowiązków określonych w Procedurze. Celem audytu jest kontrola przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze oraz przepisów działu 11a Ordynacji podatkowej.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych, a w przypadku Urzędu Gminy Czerwonak wyznaczony pracownik, w terminie do końca pierwszego kwartału kolejnego roku, składają roczne informacje zapewniające o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.
4. Postanowienia niniejszego rozdziału nie uchybiają postanowieniom planów kontroli i audytów wewnętrznych.

Rozdział 8

Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych archiwizowane są w sposób zabezpieczający je przed dostępem osób postronnych oraz przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą. Za przechowywanie dokumentów odpowiedzialność ponosi koordynator.
2. Dokumenty przechowywane są przez okres 10 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym został sporządzony dokument. Termin przechowywania nie może być jednak krótszy niż okres przedawnienia zobowiązań podatkowych objętych schematami podatkowymi.

WÓJT

Marcin Wojtkowiak

Załącznik Nr 1 do Procedury wewnętrznej w zakresie raportowania schematów podatkowych

Definicje pojęć użytych w procedurze:

Ilekcio w procedurze jest mowa o:

- 1) Procedurze - rozumie się przez to procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadzonej w związku z wykonywaniem przez Gminę Czerwonak i samorządowe jednostki budżetowe Gminy przepisów rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej;
- 2) Ordynacji podatkowej - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- 3) Gminie – rozumie się przez to Gminę Czerwonak oraz samorządowe jednostki budżetowe Gminy Czerwonak;
- 4) jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Gminy Czerwonak oraz samorządowe jednostki budżetowe Gminy Czerwonak, wymienione w załączniku nr 3 do Procedury;
- 5) koordynatorze – rozumie się przez to Koordynatora ds. Schematów Podatkowych sprawującego kontrolę nad prawidłowym realizowaniem Procedury
- 6) pracownikach – rozumie się przez to pracowników Urzędu Gminy Czerwonak oraz samorządowych jednostek budżetowych Gminy Czerwonak;
- 7) NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 8) 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;
- 9) Objaśnieniach podatkowych – rozumie się przez to Objasnienia podatkowe Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. informacje o schematach podatkowych (MDR);
- 10) korzystającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrazane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 11) 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 wdrazą uzgodnienie lub zarządza wdrazaniem uzgodnienia;
- 12) 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;
- 13) ogólnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a. promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
 - b. promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,

- c. promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
 - d. dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
 - e. podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
 - f. dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
 - g. czynności prowadzą do okężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
 - h. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
 - i. korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
 - j. promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
 - k. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;
- 14) szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
 - b. w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c. ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d. w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - e. może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając

- umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
- f. występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
 - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 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;
- 15) innej szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą 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;
- 16) 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 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.;

- 17) korzyści podatkowej - rozumie się przez to:
- a. niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b. powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c. powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d. brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,
 - e. podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - f. niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
- 18) podmiocie powiązany - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
- a. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
 - 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,
 - 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,
 - d. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu;
- 19) 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.;
- 20) schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
- a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 21) 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;
- 22) schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
- a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, lub
 - b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
- 23) 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 powiązanymi 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;

- 24) udostępnianiu - rozumie się przez to:
- a. oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
 - b. przekazywanie korzystającemu w jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- 25) 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;
- 26) wdrażaniu - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
- 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,
 - b. pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
 - c. dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
 - d. oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 27) kryterium kwalifikowanej korzyści - uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.
- 28) 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:
- 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
- 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.
- 29) 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 powiązanym 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.

WÓJ

Marcin Wojtkowiak

Załącznik Nr 2 do Procedury wewnętrznej w zakresie raportowania schematów podatkowych

Zakres informacji zawartych w zgłoszeniu schematu podatkowego

Zgłoszenie obejmuje materiały źródłowe oraz następujące informacje:

- 1) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- 2) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- 3) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- 4) 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;
- 5) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 6) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 7) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- 8) 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;
- 9) 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;
- 10) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących podmiotów mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;
- 11) wskazanie danych identyfikujących, znanych przekazującemu informację innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- 12) adres elektroniczny, na który będą doręczane potwierdzenia nadania NSP oraz inne pisma, przy czym wskazanie tego adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na ich doręczanie wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 13) 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.

Wzór zgłoszenia schematu podatkowego

1. Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok – miesiąc – dzień.
2. Rodzaj zgłaszanego schematu*
 - a) Schemat podatkowy standaryzowany,
 - b) Schemat podatkowy transgraniczny.
3. Opis zgłaszanego schematu podatkowego.
 - a) Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym*
 - Podatek dochodowy od osób prawnych

- Podatek dochodowy od osób fizycznych
 - Podatek od towarów i usług
 - Podatek akcyzowy
 - Podatek od czynności cywilnoprawnych
 - Podatek od spadków i darowizn
 - Ordynacja podatkowa
 - Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy
 - Wskazanie innych ustaw podatkowych
- b) Schemat podatkowy dotyczy następujących działań*
- Wkład niepieniężny (Aport)
 - Podział
 - Wydzielenie
 - Połączenie
 - Likwidacja
 - Wymiana udziałów
 - Przeniesienie składników majątkowych
 - Zmiana rezydencji podatkowej
 - Przekształcenie
 - Wskazanie innych działań
 - Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń
 - Dywidendy
 - Należności licencyjne
 - Odsetki - w tym od obligacji
 - Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług
 - Wartość firmy
 - Strata podatkowa
 - Świadczenie złożone
 - Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP
 - Mechanizm odwróconego podatku
 - Znaki towarowe
 - Własność intelektualna
 - Licencje
 - Czynności o charakterze bezpłatnym
 - Ulga badawczo-rozwojowa
 - Ciche rezerwy
 - Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług
 - Programy motywacyjne
 - Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości
 - Zwolnienia w podatku od nieruchomości
 - Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)
 - Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)
 - Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)
 - Leasing/najem/dzierżawa
 - Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa
 - Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów
 - Wykorzystanie samozatrudnienia
 - Instrumenty pochodne
 - Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej
 - Amortyzacja
 - Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń
- c) W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów*
- Podatkowa grupa kapitałowa

- Fundusz inwestycyjny
 - Oddział, Przedstawicielstwo
 - Fundacja
 - Zakład zagraniczny
 - Spółka transparentna podatkowo
 - Trust
 - Stowarzyszenie
 - Spółka holdingowa
 - Spółka nabyta od innego podmiotu
 - Kontrolowana spółka zagraniczna
 - Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV)
 - Firma inwestycyjna
 - Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy
 - Wskazanie innych rodzajów podmiotów
- d) Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (wskaz umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania);
- e) Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy;
- f) Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści*
- Schemat spełnia kryterium głównej korzyści (zaznaczenie pola wymaga wskazania ogólnej cechy rozpoznawczej zgodnie z art. 86a §1 pkt 10 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)
 - art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)
- g) Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego*
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)
 - art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)
- h) Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego*
- art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)
 - art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)
 - art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)
 - art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)
4. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego.
- a) Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- b) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy;
- c) Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym;
- d) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;

- e) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
 - f) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przez składającego informację, w złotych;
 - g) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego, w złotych;
 - h) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
5. 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;
- a) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu;
 - b) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym;
 - c) Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy;
 - d) Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym.

** należy zaznaczyć właściwe odpowiedzi*

WCJT
Marcin Woitkeviak

Załącznik Nr 3 do Procedury wewnętrznej w zakresie raportowania schematów podatkowych

Lista jednostek budżetowych

- 1) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych
- 2) Szkoła Podstawowa w Koziegłowach
- 3) Szkoła Podstawowa w Owińskach
- 4) Szkoła Podstawowa w Czerwonaku
- 5) Szkoła Podstawowa w Kicinie
- 6) Szkoła Podstawowa w Bolechowie
- 7) Przedszkole nr 1 w Koziegłowach
- 8) Przedszkole nr 2 w Koziegłowach
- 9) Przedszkole w Owińskach
- 10) Przedszkole w Czerwonaku
- 11) Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej „AKWEN”
- 12) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- 13) Urząd Gminy Czerwonak

WGŚT

Marcin Wojtkowiak

