

ZARZĄDZENIE Nr 130/2019

Wójta Gminy Sierakowice

z dnia 20 września 2019 r.

***w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania
schematów podatkowych dla Gminy Sierakowice***

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) w zw. z art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.),

Wójt Gminy Sierakowice

z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Procedurę wewnętrzną dotyczącą raportowania schematów podatkowych w Urzędzie Gminy Sierakowice i jednostkach budżetowych Gminy Sierakowice, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2


Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sierakowice.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom referatów, samodzielnych stanowiskom Urzędu Gminy Sierakowice oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Sierakowice.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA GMINY

Zbigniew Fularczyk
ZASTĘPCA WÓJTA GMINY

**Procedura wewnętrzna dotycząca raportowania schematów podatkowych
w Urzędzie Gminy Sierakowice i jednostkach budżetowych Gminy Sierakowice**

§ 1

1. Niniejsza procedura wewnętrzna dotycząca raportowania schematów podatkowych, zgodnie z art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), ma na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Niniejsza procedura wewnętrzna dotycząca raportowania schematów podatkowych podlega wdrożeniu w Urzędzie Gminy Sierakowice i jednostkach budżetowych Gminy Sierakowice.

§ 2

Ilekoć w niniejszej procedurze wewnętrznej dotyczącej raportowania schematów podatkowych jest mowa o:

1. gminie – rozumie się przez to Gminę Sierakowice;
2. jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Gminy Sierakowice oraz jednostki budżetowe Gminy Sierakowice
3. 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;
4. 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;
5. 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;
6. uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których celem

najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;

7. 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

e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,

f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji schematów podatkowych;

8. 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;

9. 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;

10. 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, o których mowa w art. 86 § 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub

b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

11. kryterium głównej korzyści – rozumie się przez to sytuację, w której 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;

12. kryterium transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie dotyczące więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,

b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,

c) 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,

d) 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,

e) 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;

13. NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;

14. osobie odpowiedzialnej – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Gminie Sierakowice jako odpowiedzialną za prawidłową realizację obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;

15. osobie informującej - rozumie się przez to osobę odpowiedzialną za przekazywanie informacji schematów podatkowych, tj. kierowników Referatów Urzędu Gminy Sierakowice, a także dyrektorów jednostek budżetowych Gminy;

16. osobie upoważnionej do podpisu - rozumie się przez to osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Sierakowice do podpisu informacji i zgłoszeń w ramach realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;

17. MDR-1 – rozumie się przez to Informację na podstawie art. 86b § 1 art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;

18. MDR-3 – rozumie się przez to Informację korzystającego on schemacie podatkowym na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;

19. MDR-4 – rozumie się przez to Kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

§ 3

1. Gmina wyznacza osobę odpowiedzialną za prawidłową realizację obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych.

2. Osoba odpowiedzialna, w celu realizacji obowiązków, o których mowa w ust. 1, może konsultować się z radcą prawnym lub adwokatem współpracującym z Gminą.

3. Osoby informujące są zobowiązane do analizy uzgodnień kwalifikowanych jako schematy podatkowe, nadzorowania celów poczynionych uzgodnień, identyfikacji uczestników uzgodnień z udziałem Urzędu Gminy Sierakowice i jednostek budżetowych Gminy Sierakowice oraz badania wywiązywania się z obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych przez inne podmioty.

4. Osoby informujące są zobowiązane do zasięgnięcia opinii osoby odpowiedzialnej lub rady prawnego w razie wątpliwości co do zakwalifikowania uzgodnienia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu.

§ 4

Celem wdrożenia niniejszej procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania schematów podatkowych, Gmina będzie organizować okresowe szkolenia dla pracowników Urzędu

Gminy Sierakowice oraz jednostek budżetowych, w zakresie aktualnych przepisów nakładających obowiązki zgłaszania schematów podatkowych.

§ 5

1. Gmina zobowiązana jest do udostępnienia pracownikom Urzędu Gminy Sierakowice, jednostek budżetowych Gminy, radcom prawnym, adwokatom, notariuszom i doradcom podatkowym współpracującym z Gminą, niniejszej procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych, a także powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących przekazywanie informacji dotyczących schematów podatkowych.

2. Pracownicy Urzędu Gminy Sierakowice oraz jednostek budżetowych Gminy Sierakowice, radcowie prawni, adwokaci, notariusze i doradcy podatkowi współpracujący z Gminą są zobowiązani do zapoznania się i przestrzegania niniejszej procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych, a także powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących przekazywanie informacji dotyczących schematów podatkowych.

3. Osoby, o których mowa w ust. 1, podpisują oświadczenie o znajomości niniejszej procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania schematów podatkowych, a także powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących przekazywanie informacji dotyczących schematów podatkowych.

4. Osoba odpowiedzialna nadzoruje przestrzeganie przez pracowników i osoby współpracujące z Gminą niniejszej procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych.

§ 6

1. Osoba odpowiedzialna nadzoruje prawidłowe przechowywanie dokumentów związanych z informowaniem o schematach podatkowych, w szczególności wszelkiego rodzaju informacji przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, wszelkich oświadczeń składanych przez uczestników uzgodnień, potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów podatkowych, pisemne powiadomienia od pracowników o podejrzeniu naruszenia przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, oświadczenia pracowników i osób współpracujących, o których mowa w § 5 pkt. 3.

2. Dokumenty związane z informowaniem o schematach podatkowych powinny być przechowywane w sposób zapewniający ich należyte zabezpieczenie przed utratą, zniszczeniem, zniekształceniem lub ujawnieniem. Dokumenty te powinny być przechowywane w formie oryginałów lub ich odpisów, bądź w formie elektronicznej.

3. Dokumenty związane z informowaniem o schematach podatkowych powinny być przechowywane w miejscu zapewniającym ich dostępność podczas kontroli.

4. Obowiązek przechowywania dokumentów związanych z informowaniem o schematach podatkowych spoczywa na Gminie przez 10 lat.

§ 7

1. Przygotowanie informacji schematów podatkowych należy do obowiązków osoby odpowiedzialnej i następuje na podstawie projektów informacji przedstawionych przez osoby informujące.

2. Osoba informująca powinna, w oparciu o załącznik nr 1 do niniejszej procedury wewnętrznej, zidentyfikować czy zaistniałe zdarzenie wyczerpuje definicję schematu

podatkowego, w terminie 5 dni od dnia stwierdzenia zaistnienia zdarzenia. W razie wątpliwości osoba informująca zasięga opinii osoby odpowiedzialnej lub radcy prawnego.

3. Osoba informująca powinna przedstawić projekt informacji schematów podatkowych w terminie 7 dni od dnia zidentyfikowania zdarzenia jako schemat podatkowy, sporządzony na formularzu MDR-1.

4. Osoba odpowiedzialna, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu informacji, weryfikuje jego treść, a w przypadku, gdy promotorem schematu podatkowego jest osoba trzecia weryfikuje czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o NSP tego schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.

5. W razie stwierdzenia nieprawidłowości w treści projektu, osoba odpowiedzialna wraz z osobą informującą ustala prawidłową treść projektu.

6. W terminie 5 dni od dokonania weryfikacji osoba odpowiedzialna przygotowuje informację o schemacie podatkowym na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawia kierownikowi Urzędu Gminy Sierakowice albo jednostki budżetowej Gminy Sierakowice, bądź osobie upoważnionej do podpisu, której dotyczy schemat, a która występuje w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego (dotyczy płatnika PIT-4R).

7. Kierownik bądź osoba upoważniona do podpisu, w terminie 3 dni od otrzymania informacji o schemacie podatkowym nanosi ewentualne poprawki, podpisuje ją i dokonuje jej wysłania drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Kierownik bądź osoba upoważniona do podpisu niezwłocznie przekazuje podpisaną informację osobie odpowiedzialnej, w celu wykonania obowiązków, o których mowa w § 6.

9. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest Gmina, zobowiązana jest ona do poinformowania pisemnie korzystającego wskazanego w schemacie MDR-1 o złożonym schemacie podatkowym.

10. W sytuacji, gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Gminą, tj. radca prawny, adwokat, notariusz lub doradca podatkowy, zobowiązany jest on do przekazania osobie odpowiedzialnej zawiadomienia o dokonanym zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania schematu podatkowego przekazuje osobie odpowiedzialnej pisemną informację o NSP schematu podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego. Osoba odpowiedzialna archiwizuje otrzymane od promotora zawiadomienia i informacje.

§ 8

1. Osoba informująca, w przypadku gdy Gmina lub jej jednostka budżetowa jako korzystający dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest zgłosić do osoby odpowiedzialnej projekt informacji korzystającego o schemacie podatkowym sporządzony na formularzu MDR-3, w terminie:

- a) 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok, za wyjątkiem rozliczenia z tytułu podatku u źródła, co

do którego termin upływa 10 dnia pierwszego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w którym powstał lub powstałby obowiązek zapłaty podatku;

b) do 7 dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

2. Osoba odpowiedzialna po otrzymaniu projektu, o którym mowa w ust. 1 dokonuje weryfikacji jego treści, w terminie:

a) 30 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest rok, za wyjątkiem rozliczenia z tytułu podatku u źródła, co do którego termin weryfikacji wynosi 10 dni od dnia jego otrzymania;

b) 7 dni od dnia jego otrzymania, jeżeli okresem rozliczeniowym jest miesiąc.

3. Osoba odpowiedzialna, w terminie 3 dni od dnia weryfikacji treści projektu, przygotowuje informację o schemacie podatkowym i przedstawia Wójtowi Gminy Sierakowice lub kierownikowi jednostki budżetowej, której dotyczy schemat, do podpisu. Wójt Gminy lub kierownik jednostki budżetowej niezwłocznie podpisuje informację sporządzoną na formularzu MDR-3 i dokonuje jej wysłania drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Wójt Gminy lub kierownik jednostki budżetowej, której dotyczy schemat, niezwłocznie przekazuje podpisaną informację osobie odpowiedzialnej, w celu wykonania obowiązków, o których mowa w § 6.

§ 9

1. Osoba odpowiedzialna, w przypadku zgłoszenia schematu standaryzowanego, informuje osoby informujące o tym fakcie i podaje numer NSP oraz wskazuje ciężące na nich obowiązki.

2. Jeżeli Gmina występuje w roli promotora standaryzowanego schematu podatkowego to osoby informujące zobowiązani są w terminie 5 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego standaryzowanego poinformować osobę odpowiedzialną o tej czynności, wskazując jednocześnie datę jej dokonania oraz projekt zgłoszenia w formie sporządzonego cząstkowego druku MDR-4. Osoba odpowiedzialna zobowiązana jest w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału przygotować kwartalną informację o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na formularzu MDR-4, umieszczając dane na odpowiedniej platformie internetowej i przedstawiając do podpisu osobie upoważnionej do podpisu.

3. Osoba upoważniona do podpisu nie później niż w terminie 7 dni od dnia przedstawienia informacji do podpisu, podpisuje ją i dokonuje jej wysłania drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Osoba upoważniona do podpisu przekazuje niezwłocznie podpisaną informację sporządzoną na formularzu MDR-4 osobie odpowiedzialnej celem realizacji obowiązków, o których mowa w § 6.

§ 10

1. W razie podejrzenia naruszenia przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, każdy pracownik Urzędu Gminy Sierakowice lub jednostki budżetowej Gminy Sierakowice, ma obowiązek poinformować o tym osobę odpowiedzialną na piśmie.

2. Osoba odpowiedzialna przechowuje powiadomienia, o których mowa w ust. 1, w sposób przewidziany w § 6.

3. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, osoba odpowiedzialna niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady określone w niniejszej procedurze wewnętrznej.

§ 11

1. Przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących informowania o schematach podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej, podlega kontroli, planowanej oraz doraźnej, przeprowadzanej przez osobę imiennie upoważnioną, w formie pisemnej, przez Wójta Gminy.

2. Kontrole planowane przeprowadzane są zgodnie z rocznym planem kontroli, natomiast kontrole doraźne mogą być przeprowadzane w razie podejrzenia naruszenia przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.

3. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:

- 1) nazwę komórki organizacyjnej sporządzającej upoważnienie;
- 2) datę sporządzenia i numer upoważnienia;
- 3) imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby upoważnionej;
- 4) nazwę kontrolowanej jednostki lub komórki organizacyjnej;
- 5) okres ważności upoważnienia;
- 6) pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie.

4. W przypadku otrzymania przez osobę odpowiedzialną powiadomienia, o którym mowa w § 10 ust. 1, zwraca się ona niezwłocznie do Wójta Gminy z wnioskiem o wydanie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej doraźnej.

5. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości, nawet jeżeli nie są to dowody księgowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

6. Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli wymagają opisanie w protokole kontroli.

7. Protokół kontroli podpisuje osoba przeprowadzająca kontrolę.

Załącznik nr 1

do Procedury wewnętrznej dotyczącej raportowania schematów podatkowych w Urzędzie Gminy Sierakowice i jednostkach budżetowych Gminy Sierakowice

PRZESŁANKI SCHEMATU PODATKOWEGO

KRYTERIA	TAK	NIE
Kwalifikowany korzystający		
Główna korzyść podatkowa		
Ogólna cecha rozpoznawcza , polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,		
4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,		
6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,		
7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,		

8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów trans graniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:		
a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,		
b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,		
11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt. 1-3 było faktycznie respektowane,		
Szczególna cecha rozpoznawcza, polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów trans graniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, 2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		
4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,		
5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2019 r. poz. 648 z późn. zm.) 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,		
6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej,		

<p>konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <p>a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</p> <p>b) 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</p> <p>c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 z późn. zm.),</p>		
<p>7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,</p>		
<p>8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,</p>		
<p>9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;</p>		
<p>Inna szczególna cecha rozpoznawcza, polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p>		
<p>1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych),</p>		
<p>2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych), 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>3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865) , wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia,</p>		

przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych),		
4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób 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 (słownie: pięć milionów złotych).		

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