

**ZARZĄDZENIE NR 24/2020**  
**WÓJTA GMINY ŚWIERZNO**  
**Z DNIA 31 MARCA 2020 R.**

**w sprawie przyjęcia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Gmina Świerzno samodzielnie oraz poprzez swoje jednostki organizacyjne może być podmiotem wykonującym czynności podlegające procesowi raportowania o schematach podatkowych, o którym mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

2. Gmina Świerzno na gruncie wymienionych przepisów zasadniczo będzie mieć status Korzystającego lub incydentalnie Promotora.

§ 2. 1. W związku z powyższym, aby zapewnić wypełnianie obowiązków przewidzianych w Rozdziale 11a Działu III Ordynacji podatkowej wprowadza się:

- *wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*

stanowiącą załącznik do Zarządzenia (ZAŁĄCZNIK) wraz z jej załącznikami.

2. Procedura uwzględnia charakter, status sprawny Gminy Świerzno jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostki organizacyjne.

3. Procedura zawiera wszystkie elementy wymagane przez przepis art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej.

§ 3. 1. W sprawach, które nie są uregulowane Procedurą znajdują zastosowanie właściwe przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

  
**WÓJT**  
*Radosław Drozdowicz*

# WEWNĘTRZNA PROCEDURA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Niniejsza *Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)*, dalej: **Procedura** zostaje wprowadzona ze względu na fakt, że Gmina Świerzno (dalej: **Gmina**) w ramach prowadzonej działalności jako jednostka samorządu terytorialnego może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Uwzględniając zakres prowadzonej działalności, Gmina będzie mieć zasadniczo status Korzystającego – w zakresie, w jakim będzie otrzymywała, przygotowywała do wdrażania, wdrażała lub korzystała ze schematu podatkowego.

Potencjalnie Gmina może pełnić także funkcję Promotora. Niniejsza Procedura normuje sposób wypełniania obowiązków Promotora.

## I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

### § 1.

#### *Wstęp*

1. Niniejsza Procedura określa zasady postępowania Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych (przepisy art. 86a i następnych Ordynacji podatkowej).
2. Niniejsza procedura adresowana jest do wszystkich pracowników i współpracowników Gminy ze szczególnym uwzględnieniem treści § 3 poniżej.

### § 2.

#### *Słowniczek*

1. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:
  - 1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Świerzno,
  - 2) uzgodnieniu – jest 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,
  - 3) czynnościach – są to wszystkie czynności, zarówno faktyczne i prawna, które zmierzają do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego,
  - 4) Korzystającym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą 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,
  - 5) Promotorze – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego,



adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzających 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,

- 6) 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,
  - 7) 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,
  - 8) 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,
  - 9) 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. 86a § 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub
    - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
  - 10) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
  - 11) objaśnieniach – są to objaśnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules – MDR) opublikowane dnia 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów,
  - 12) UPO – rozumie się przez to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru,
  - 13) osobach powiązanych - są to osoby, o których mowa w § 3 ust. 3, oraz pracownicy komórek wskazanych w § 4 ust. 4,
  - 14) Szefie KAS – jest to Szef Krajowej Administracji Skarbowej – organu właściwego w sprawach związanych ze schematami podatkowymi,
  - 15) Urzędzie Gminy – rozumie się przez to Urząd Gminy w Świerznie,
  - 16) jednostkach organizacyjnych Gminy – rozumie się przez to jednostki, utworzone zgodnie z przepisami dotyczącymi samorządu gminnego, w celu wykonywania zadań Gminy,
  - 17) Wójtce – rozumie się przez to Wójta Gminy Świerzno,
  - 18) NSP – jest to Numer Schematu Podatkowego,
2. Pojęcia, które nie zostały wymienione i wyjaśnione w ust. 1 powyżej a użyte w niniejszej Procedurze mają znaczenie nadane przez właściwe przepisy prawa.

### § 3.

#### *Osoby odpowiedzialne za realizację Procedury*

1. Niniejsza Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Gminy.
2. Do realizacji zadań i obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury wyznaczony jest Urząd Gminy. Procedura będzie wdrożona i stosowana w Urzędzie Gminy. Procedura obowiązuje także jednostki organizacyjne Gminy, których wykaz stanowi Załącznik Nr 1 do Procedury.
3. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie Procedury w Urzędzie Gminy są pracownicy komórek wymienionych w ust. 4 poniżej.
4. W ramach Urzędu Gminy wyznacza się następujące komórki odpowiedzialne za realizację Procedury:
  - a) stanowisko ds. gospodarki gruntami, rolnictwa i ochrony środowiska,
  - b) stanowisko ds. gospodarki przestrzennej, zamówień publicznych, gospodarki dróg publicznych i inwestycji,
  - c) stanowisko ds. gospodarki gminnym zasobem nieruchomości, ochotniczych straży pożarnych,
  - d) Skarbnik Gminy,
  - e) stanowisko ds. finansowo – księgowych.
5. Szczególnymi adresatami Procedury są radcowie prawni zatrudnieni w Urzędzie Gminy na zasadzie zlecenia. Osoby te jak również Gmina korzystająca ze świadczonej przez nich pomocy prawnej nie są traktowani jako Promotor. Gmina ma w takiej relacji co do zasady status Korzystającego.
6. Gmina (Urząd Gminy) dla potrzeb prowadzonej działalności korzysta z osób świadczących czynności doradztwa podatkowego (zewnętrzni doradcy podatkowi). W relacji z tymi osobami Urząd Gminy posiada status Korzystającego.

### § 4.

#### *Identyfikacja statusu Gminy*

1. Gmina posiada status Korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub może uzyskać korzyść podatkową.
2. Gmina posiada status Promotora w przypadku, gdy udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy na rzecz innych podmiotów, a schemat podatkowy został w całości lub w części wykreowany przez Gminę. Gmina posiada status Promotora także w przypadku, gdy udostępnia schemat podatkowy podmiotowi trzeciemu wraz z własną rekomendacją, co do posłużenia się schematem lub rekomendacją, wyboru jednego z wariantów opisanych w udostępnionych schemacie podatkowym.
3. Gmina ma co do zasady:
  - a) uczestniczyć samodzielnie w czynnościach związanych ze schematami podatkowymi – wówczas obowiązki na tym polu są realizowane przez nią samą lub
  - b) uczestniczyć wspólnie z Promotorem - w szczególności podmiotem wymienionym w § 3 ust. 5 i 6 Procedury – wówczas obowiązki są realizowane przez Promotora z wyjątkiem tych podanych w § 13 Procedury.

### § 5.

#### *Obowiązki osób obowiązanych*

1. Osoby obowiązane na gruncie Procedury są zobowiązane do:



- 1) wzajemnego informowania o planowaniu działań lub podejmowaniu czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Gminy, z uwzględnieniem postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Świerzno<sup>1</sup>, Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Świerzno<sup>2</sup>,
- 2) dokonywania zgłoszeń schematów podatkowych w terminach wskazanych w Ordynacji podatkowej,
- 3) informowanie o NSP podmiotów zewnętrznych, którym zlecane są czynności związane ze schematem podatkowym, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności,
- 4) kontroli respektowania i stosowania postanowień Procedury przez pozostałe osoby zobowiązane,
- 5) monitorowania zdarzeń prawnych i faktycznych mających miejsce w Gminie, jak również działań planowanych, w celu wyodrębnienia czynności, które mogą podlegać obowiązkowi raportowania o schematach podatkowych (uzgodnień),
- 6) analizowania uzgodnień i kwalifikowanie ich do:
  - a) uzgodnień wpływających na obowiązki podatkowe Gminy – czyli takich, w których Gmina będzie występować w roli Korzystającego,
  - b) uzgodnień, które zostały w całości lub w części wykreowane przez Gminę, z uwzględnieniem postanowienia § 3 ust. 6 lub uzgodnień, które zostały przekazane przez Gminę wraz z rekomendacją podjęcia działań wpływających na obowiązki podatkowe podmiotów trzecich – czyli takich, w których Gmina może występować w roli Promotora,
  - c) uzgodnień, które nie wiążą się z powstaniem obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania o schematach podatkowych,
- 7) klasyfikowania zidentyfikowanego schematu podatkowego jako:
  - a) schematu krajowego niestandardyzowanego,
  - b) schematu krajowego standaryzowanego,
- 8) przekazania informacji w strukturach wewnętrznych Gminy o konieczności zgłoszenia schematu podatkowego zgodnie z zasadami Ordynacji podatkowej wraz ze wskazaniem terminu jego realizacji, z uwzględnieniem postanowień dokumentów wskazanych w pkt 1 powyżej,
- 9) zapewnienie prawidłowego obiegu dokumentów i dokumentowania czynności oraz zgłoszeń – osobiście lub przez upoważnioną osobę,
- 10) monitorowania, czy przy wykonywaniu obowiązków służbowych, dokonano czynności, która mogła stanowić schemat podatkowy lub element takiego schematu, w szczególności, czy ewidencjonowane są zdarzenia, które mogą być związane z przygotowaniem do wdrożenia lub wdrażaniem schematów podatkowych („identyfikacja potencjalnych schematów podatkowych”).

---

<sup>1</sup> Zarządzenie Nr SK.0050.10.2017 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Świerznie,

<sup>2</sup> Zarządzenie Nr SK.0050.7.2013 Wójta Gminy Świerzno z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Świerzno

## II. ZASADY OBIEGU I EWIDENCJI DOKUMENTÓW MOGĄCYCH MIEĆ ZWIĄZEK Z RAPORTOWANIEM SCHEMATÓW PODATKOWYCH

### § 6.

#### *Obieg dokumentów*

1. Zasady obiegu dokumentów wynikających z Procedury dotyczą wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej, elektronicznej lub innej, z których treści mogą wynikać okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnień i tym samym konieczność realizacji obowiązków wynikających z Procedury i przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Dokumentami tymi są w szczególności:
  - 1) zlecenia opinii i komentarzy podatkowych i prawnych,
  - 2) otrzymywane a także przekazywane przez Gminę opinie i komentarze podatkowe i prawne, w szczególności:
    - a) o charakterze deskryptywnym – mające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji odnośnie do uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych,
    - b) dokonujące porównania skutków podatkowych przyszłych działań, w tym także te, które mają na celu sugerowanie rozwiązań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej,
  - 3) korespondencja zawierająca wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych,
  - 4) wszelkie inne otrzymywane i udzielane rekomendacje dotyczące przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogące wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych,
  - 5) wszelkie dokumenty mogące mieć związek z wdrożeniem uzgodnienia (umowy, porozumienia, stanowiska, zalecenia itp.),
2. Każde spotkanie przeprowadzone:
  - a) Wewnętrznie w ramach jednostek wymienionych w § 3 ust. 4 Procedury oraz
  - b) Z podmiotami wskazanymi w § 3 ust. 6 ProceduryMające na celu określenie sytuacji prawnopodatkowej Gminy powinno zostać udokumentowane notatką, która będzie zawierała najważniejsze kwestie na nim poruszone wraz z przyjętymi ustaleniami. Notatka może mieć postać elektroniczną (np. wiadomość e-mail przesłana uczestnikom spotkania).
3. Obieg i kontrola dokumentów w Urzędzie Gminy przebiegają w sposób dostosowany do realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, czyli w sposób umożliwiający weryfikację, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy.
4. Osoba obowiązana otrzymując dokument wskazany w ust. 1 powinna dokonać analizy, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, w razie potrzeby konsultując się z radcą prawnym lub doradcą podatkowym współpracującymi z Gminą.
5. Korespondencja, dokumenty i inne materiały wskazane w ust. 1, które dotyczą spraw związanych z raportowaniem o schematach podatkowych albo co do których powstała wątpliwość, czy dotyczą spraw związanych z raportowaniem o schematach podatkowych, powinny być ewidencjonowane – drukowane i odkładane do odpowiednich segregatorów / skoroszytów, a ponadto zapisywane na dysku w odrębnym folderze w przypadku postaci elektronicznej wraz z odpowiednią adnotacją i załącznikami wskazującymi na konkretne ustalenia związane z danym dokumentem:



- 1) wskazujące, że z dokumentem związany jest schemat podatkowy (wówczas należy dołączyć posiadane informacje o tym, czy i kto wykonał obowiązki w zakresie raportowania schematu oraz UPO, potwierdzenia nadania NSP oraz inne dokumenty otrzymane od organów podatkowych, lub Promotora) albo
  - 2) wskazujące dokumenty potwierdzające nieudane próby zgłoszenia schematu podatkowego (np. zrzuty ekranu, notatki sporządzone na tą okoliczność) albo
  - 3) wskazujące przyczyny, na podstawie których wykluczono, że uzgodnienie wynikające z dokumentu jest schematem podatkowym i przyczyny, jakie zaważyły na braku konieczności zgłoszenia schematu (np. istotne uzasadnienie ekonomiczne albo opinie doradcy podatkowego).
6. Postanowienia powyższe mają zastosowanie w szczególności do UPO i potwierdzenia nadania NSP oraz innych dokumentów otrzymanych od organów podatkowych związanych ze schematami podatkowymi.
7. Każda z komórek wymienionych w § 3 ust. 4 Procedury zakłada odrębną kartotekę dla potrzeb realizacji obowiązków podanych w Procedurze (np. segregator, skoroszyt), oznaczając ją „MDR”.

### III. RODZAJE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

#### § 7.

##### *Identyfikacja potencjalnych schematów podatkowych*

1. Przy ustalaniu, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu należy kierować się treścią przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Objasnień. Pomocniczo należy uwzględniać następujące okoliczności (identyfikować następujące sytuacje):
  - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego,
  - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzje Gminy zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych,
  - 3) skompletowane materiały świadczą o rozważaniu kilku alternatywnych dróg postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór pomiędzy nimi jest zdeterminowany osiągnięciem korzyści podatkowych,
  - 4) uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w znacznie prostszy sposób,
  - 5) uzgodnienie dotyczy uzgodnienia realizowanego przy udziale wielu podmiotów, których zaangażowanie jest zbędne biorąc pod uwagę cel tej transakcji.
2. W celu określenia, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, można zwrócić się o wyjaśnienie tej kwestii do Promotora udostępniającego uzgodnienie Gminie.
3. Jeśli Promotor poinformuje, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, to nie dokonuje się dalszej weryfikacji schematu, a jedynie realizuje postanowienia Procedury zmierzające do przedstawienia raportu Szefowi KAS i realizacji innych obowiązków.

#### § 8.

##### *Rodzaje schematów podatkowych*

W przypadku, gdy istnieją podstawy do stwierdzenia, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, należy ustalić rodzaje tego schematu. Wyodrębnia się następujące rodzaje schematów podatkowych:

- 1) Schematy krajowe standaryzowane,

- 2) Schematy krajowe inne niż standaryzowane,
- 3) Schematy transgraniczne standaryzowane,
- 4) Schematy transgraniczne inne niż standaryzowane<sup>3</sup>.

W zakresie funkcjonowania Gminy będą brane pod uwagę schematy podatkowe krajowe standaryzowane i schematy podatkowe inne niż standaryzowane (pkt 1 i 2 powyżej). W przypadku identyfikacji przesłanek związanych ze schematami podatkowymi z pkt 3 i 4 powyżej należy ustalić dalsze procedowanie z radcą prawnym wskazanym w § 3 ust. 5 Procedury lub podmiotem wskazanym w § 3 ust. 6 Procedury.

## § 9.

### *Schemat podatkowy*

1. Przekazywane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jeśli spełnia co najmniej jedną z poniższych przesłanek:
  - 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
  - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
  - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą – ta przesłanka dotyczy wyłącznie schematów krajowych i nie podlega ocenie przy schematach transgranicznych.Ogólne cechy rozpoznawcze, szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze zwane są dalej łącznie **cechami rozpoznawczymi**.
2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze wymieniono w Załączniku Nr 3 do Procedury.
3. W przypadku, gdy ustalono, że uzgodnienie podlega raportowaniu, czyli:
  - 1) jest schematem transgranicznym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust. 1 pkt 1-2, lub
  - 2) jest schematem krajowym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust. 1 pkt 1-3,- należy ustalić, czy uzgodnienie stanowi schemat standaryzowany w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 8 Procedury, a następnie dokonać zgłoszenia zgodnie z zasadami opisanymi w dziale IV, dziale V lub dziale VI Procedury.

---

<sup>3</sup> Schemat podatkowy spełnia kryterium transgraniczne, gdy zrealizowane są łącznie dwie przesłanki pozytywne i jedna negatywna:

- 1) uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz
- 2) uzgodnienie 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 lub 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 prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,
- 3) uzgodnienie nie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.



## IV. PROCEDURA WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW KORZYSTAJĄCEGO

### § 10.

#### *Wypełnianie obowiązków korzystającego*

1. Kolejność czynności podejmowanych przez Gminę jako Korzystający przy identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych jest następująca:
  - 1) Bieżące monitorowanie wykonywanych czynności,
  - 2) Wyodrębnienie uzgodnień, które potencjalnie mogą stanowić schematy podatkowe,
  - 3) Analiza, czy potencjalny schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu, a jeśli tak, to czy jest to schemat krajowy, czy transgraniczny,
  - 4) Ustalenie, czy Promotor dokona zgłoszenia schematu podatkowego
  - 5) Ustalenie, na gruncie którego podatku (podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, lub inne) schemat podatkowy może generować korzyści podatkowe,
  - 6) Zgłoszenie udostępnienia, przygotowania do wdrożenia lub wdrożenia schematu podatkowego – jeśli raportowanie nie zostało dokonane przez Promotora,
  - 7) Dokonanie zgłoszenia faktu skorzystania ze schematu podatkowego lub wykonywania czynności będących elementem schematu podatkowego,
  - 8) Udokumentowanie wewnętrzne zgłoszenia schematu podatkowego.
2. Szczególną rolę w podanych powyżej czynnościach mają osoby obowiązane.

### § 11.

#### *Terminy wiążące korzystającego*

1. Za dzień udostępnienia schematu – w przypadku współpracy z Promotorem – uważa się:
  - 1) dzień, w którym Gmina zaakceptowała ofertę Promotora dotyczącą uzgodnienia,
  - 2) jeśli nie można określić dnia, o którym mowa w pkt 1, przyjmuje się datę pozyskania skonkretyzowanej wiedzy o przebiegu schematu podatkowego,
2. W przypadku samodzielnego opracowania schematu podatkowego bierze się pod uwagę:
  - 1) przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego, lub
  - 2) dzień dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.
3. Zgłoszenie następuje w terminach:
  - 1) Zgłoszenia na formularzu MDR-1 dokonuje się w terminie 30 dni:
    - od dnia następującego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
    - od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego w przypadku, o którym mowa w ust. 2,
  - 2) zgłoszenia na formularzu MDR-3 dokonuje się w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku, w którym uzyskana będzie korzyść podatkowa.
4. Dokonanie zgłoszenia odbywa się przez wypełnienie odpowiedniego formularza na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/>, podpisanie formularza oraz jego wysłanie.
5. Po dokonaniu zgłoszenia schematu należy pobrać UPO zgłoszenia.
6. Po otrzymaniu informacji o nadaniu NSP należy poinformować pisemnie wszystkich znanych korzystających o NSP, załączając potwierdzenie nadania NSP.

### § 12.

#### *Zgłoszenia MDR-1*

1. Gmina dokonuje zgłoszenia schematów podatkowych na formularzu MDR-1 w przypadku, gdy:
  - a) nie można ustalić promotora,

- b) Gmina samodzielnie wykreowała schemat podatkowy we własnym zakresie, bez udziału innych podmiotów (w szczególnych promotorów),
  - c) Gmina nie wyraziła zgody na zwolnienie promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie schematu niestandardyzowanego,
  - d) w terminie 30 dni od daty określonej w § 11 ust. 1 Promotor nie poinformuje pisemnie Gminy o NSP schematu podatkowego lub nie poinformuj Gminy o tym, że schemat nie ma jeszcze nadanego NSP.
2. Podpisania formularza MDR-1 dokonują osoby uprawnione do reprezentowania Gminy lub odpowiednio umocowany pełnomocnik.

### **§ 13.**

#### *Zgłoszenia MDR-3*

1. Gmina przekazuje na formularzu MDR-3 informację Szefowi KAS, o dokonanej w danym okresie rozliczeniowym jakiegokolwiek czynności, która jest elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową.
2. Podpisania formularza MDR-3 dokonuje Wójt Gminy.

### **§ 14.**

#### *Posługiwanie się NSP przy zlecaniu czynności wspomagającym*

1. Gmina, zlecając czynności dotyczące schematu podatkowego innemu podmiotowi, informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. Jeśli schemat podatkowy nie posiada nadanego NSP Gmina informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane, które zostały zamieszczone w zgłoszeniu schematu podatkowego.

## **V. KONTROLA WYKONANIA OBOWIĄZKÓW**

### **§ 15.**

#### *Kontrola wewnętrzna*

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, Gmina będzie dokonywała okresowej weryfikacji, czy były podejmowane czynności, które mogły być związane z udostępnieniem, wdrażaniem lub przygotowaniem do wdrożenia uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.
2. Weryfikacja jest dokonywana w okresach półrocznych.
3. Pracownicy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy mają możliwość sygnalizowania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych i postanowień Procedury. Sytuacje te należy zgłaszać osobom wymienionym § 3 ust. 3 i 5 Procedury.

### **§ 16.**

#### *Kontrola zewnętrzna*

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, wątpliwości związane z zakresem bądź sposobem realizacji tych obowiązków Gminy (Urząd Gminy) konsultuje z podmiotem



uprawnionym do zawodowego wykonywania czynności w zakresie doradztwa podatkowego w rozumieniu przepisów o doradztwie podatkowym. Podmiot ten może być podmiotem pełniącym funkcję Promotora w odniesieniu do schematu podatkowego, którego dotyczą wątpliwości.

2. Konsultacje z podmiotem uprawnionym, o którym mowa w ust. 1, stanowią formę bieżącej kontroli zewnętrznej w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej.
3. Niezależnie od zewnętrznej kontroli bieżącej, w Urzędzie Gminy przeprowadzane są również audyty przestrzegania przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
4. Audyt, o którym mowa w ust. 3, przeprowadzany jest przez podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, na zlecenie Gminy – Urzędu Gminy.
5. Audyt, o którym mowa w ust. 3, powinien być przeprowadzany z częstotliwością uzależnioną od liczby występujących w Gminie – Urzędzie Gminy uzgodnień lub schematów podatkowych, nie rzadziej jednak niż raz w roku.

## **VI. UPOWSZECHNIANIE WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY W ZAKRESIE MDR**

### **§ 17.**

*Zapoznanie pracowników z Procedurą i szkolenie w zakresie dotyczącym stosowania przepisów MDR*

Osoby obowiązane w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 13:

- 1) zapoznają się z niniejszą Procedurą i potwierdzają ten fakt podpisując oświadczenie stanowiące Załącznik Nr 2 do Procedury,
- 2) biorą udział w szkoleniu organizowanym przez podmiot uprawniony do zawodowego wykonywania czynności z zakresu doradztwa podatkowego,
- 3) posługują się schematami stanowiącymi Załącznik Nr 4 do Procedury ułatwiającymi identyfikację uzgodnień stanowiących schematy podatkowe oraz weryfikację obowiązków spoczywających na Gminie jako korzystającym,
- 4) w przypadku aktualizacji treści Procedury – zapoznają się ze zmianami i potwierdzają ten fakt podpisując stosowne oświadczenie,
- 5) Osoby odpowiedzialne (§ 3 ust. 3) za wdrożenie Procedury dokonują bieżącej weryfikacji, czy lista wyodrębnionych pracowników stanowiąca Załącznik Nr 2 wymaga aktualizacji.

## **VII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

### **§ 18.**

*Aktualizacja procedury*

1. Zakres Procedury jest dostosowany do treści obowiązujących przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, których zmiana będzie uzasadniała aktualizację Procedury.
2. Ponadto treść Procedury uwzględnia zasady wynikające z wydanych z Objasnień oraz z aktualnej utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej, ponieważ zastosowanie się do nich nie może zaszkodzić Gminie, zgodnie z art. 14n § 4 Ordynacji podatkowej. Procedura będzie zatem podlegała aktualizacji celem dostosowania jej treści do tych źródeł.

## § 19.

### *Wejście w życie i moc obowiązująca*

1. Procedura wchodzi w życie z dniem 31 marca 2020 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r.
2. W razie rozbieżności treści procedury z przepisami Ordynacji podatkowej, zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej.

WÓJT  
*Radosław Drozdowicz*

### **Załączniki:**

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Świerzno.
2. Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych.
3. Kryterium głównej korzyści, cechy rozpoznawcze oraz kryteria kwalifikowanego korzystającego.
4. Diagramy.



**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY ŚWIERZNO**

Jednostki organizacyjne Gminy Świerzno:

- ✓ Urząd Gminy w Świerznie,
- ✓ Ośrodek Pomocy Społecznej w Świerznie,
- ✓ Gminna Biblioteka Publiczna w Świerznie,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Gostyniu,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Stuchowie,
- ✓ Szkoła Podstawowa im. Juliana Grunera w Świerznie,
- ✓ Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Świerznie.

**WÓJT**  
*Radosław Drozdowicz*

**POTWIERDZENIE ZAPOZNANIA SIĘ Z PROCEDURĄ DOTYCZĄCĄ RAPORTOWANIA  
SCHEMATÓW PODATKOWYCH OBOWIĄZUJĄCĄ W GMINIE ŚWIERZNO**

Niniejszym oświadczam, że zapoznałam / zapoznałem się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej i zostałam przeszkolona / zostałem przeszkolony w zakresie ich stosowania:

L.p.	Nazwa dokumentu
1.	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych z dnia 31 marca 2020 r.

L.p.	Imię i nazwisko	Data zapoznania i przeszkolenia	Podpis
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

**WÓJT**  
*Radosław Drozdowicz*



## KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI I CECHY ROZPOZNAWCZE

<b>Kryterium głównej korzyści:</b> - wymaga także spełnienia ogólnej cechy rozpoznawczej, - stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych	spełnione (tak)	niespełnione (nie)
Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.		
<b>Ogólna cecha rozpoznawcza:</b> - wymaga także spełnienia kryterium głównej korzyści, - stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych		
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 określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy, h) Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:		

<ul style="list-style-type: none"> <li>- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,</li> <li>- płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,</li> </ul> <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 ze 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>		
<p style="text-align: center;"><b>Szczególna cecha rozpoznawcza:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego,</li> <li>- stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych</li> </ul>		
<p>a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,</li> <li>- 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,</li> </ul> <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 podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,</p> <p>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%,</p> <p>e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,</p> <p>f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</li> <li>- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,</li> </ul>		



<p>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających 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>g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się uproszczenia wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,</p> <p>h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,</p> <p>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,</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Inna szczególna cecha rozpoznawcza:</b></p> <p>- samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego, - stosowane jest tylko do schematów krajowych,</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 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>		

**Kwalifikowany korzystający to podmiot, który spełnia następujące kryteria:**

- ▶ jego przychody / koszty lub rachunkowa wartość aktywów przekracza 10 mln EUR\*, **lub**
- ▶ związane z nim uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw przekraczających 2,5 mln EUR\*, **lub**
- ▶ korzystający jest podmiotem powiązaniem z podmiotem spełniającym powyższe kryteria 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.

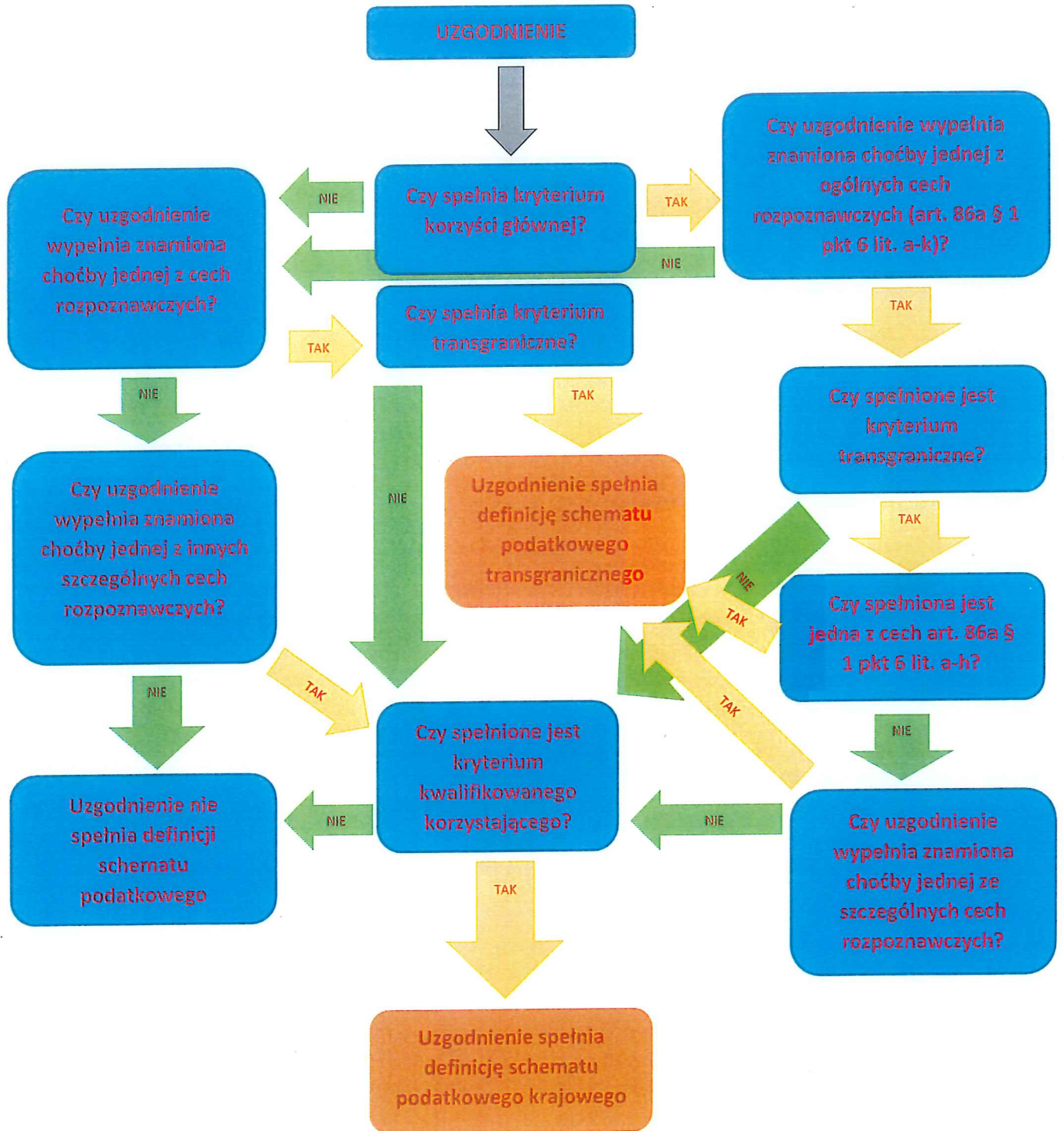
\* wyrażone w euro kwoty, o których mowa powyżej, przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny.

WÓJT  
Radosław Drożdżowicz

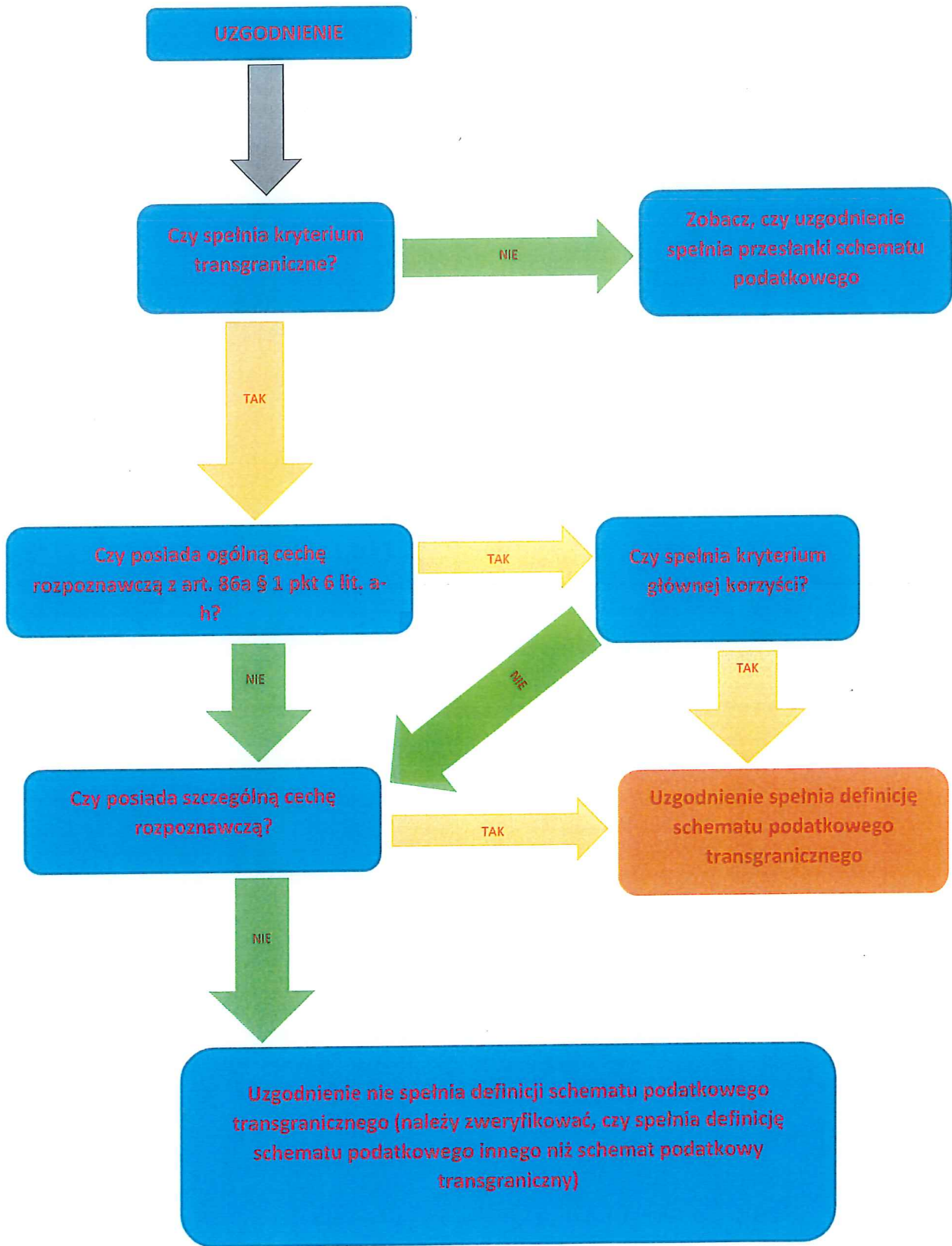


DIAGRAMY WSKAZUJĄCE NA PROCEDURĘ OCENY OBOWIĄZKÓW GMINY  
W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

a) rozpoznawanie schematu podatkowego



**b) rozpoznawanie schematu podatkowego transgranicznego**





c) ustalenie obowiązków Gminy jako Korzystającego w zakresie zgłoszenia schematu podatkowego

