

## **Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)**

Niniejsza procedura (dalej: Procedura) zostaje wprowadzona na podstawie art. 86l Ordynacji podatkowej.

### **I. Postanowienia ogólne**

#### **§ 1**

Niniejsza Procedura określa zasady postępowania Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych (przepisy art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej).

#### **§ 2**

##### ***Słowniczek***

1. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:

- 1) **Uczelni** – rozumie się przez to **Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu**;
- 2) Regulaminie organizacyjnym – należy przez to rozumieć Regulamin organizacyjny Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
- 3) jednostce organizacyjnej - należy przez to rozumieć jednostkę lub komórkę określoną w Regulaminie organizacyjnym;
- 4) kierownikowi jednostki organizacyjnej – należy przez to rozumieć osobę zarządzającą jednostką organizacyjną;
- 5) osobach pełniących funkcje kierownicze – należy przez to rozumieć osoby wskazane w § 53 Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
- 6) **uzgodnieniu** – jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 7) **czynnościach** – są to wszystkie czynności, zarówno faktyczne i prawne, które zmierzają do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego;
- 8) **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;
- 9) **promotorze** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego (za wyjątkiem zatrudnionych lub wykonujących obowiązki na podstawie umowy o pracę opracowujących schematy podatkowe na potrzeby Uczelni - tzw. „in house”), 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;

- 10) **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;
- 11) **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;
- 12) **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;
- 13) **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;
- 14) **Ordynacja podatkowa** – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- 15) **Objaśnienia** - Objasnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules, MDR) opublikowane 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów;
- 16) **UPO** – urzędowe potwierdzenie odbioru;
- 17) **Osoby obowiązane** – osoby, o których mowa w § 3 ust. 2, dyrektorzy/kierownicy (ich zastępcy) jednostek organizacyjnych, o których mowa w § 3 ust.4;
- 18) **Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej – organ właściwy w sprawach związanych ze schematami podatkowymi;
- 19) **MDR-1** - informacja o schemacie podatkowym;
- 20) **MDR-2** - zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego;
- 21) **MDR-3** - informacja korzystającego o schemacie podatkowym;
- 22) **NSP** - numer schematu podatkowego nadanego przez organ, będący konsekwencją złożenia informacji MDR-1, schemat podatkowy oznaczony danym numerem wystarczy zgłosić tylko raz;
- 23) **Podmiot powiązany** - rozumie się przez to każdy podmiot powiązany z Uczelnią, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot. Poprzez wywieranie znaczącego wpływu rozumie się m.in. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez Uczelnię;
- 24) **Złożone instrumenty finansowe** - kontrakt składający się z instrumentu kapitałowego oraz zobowiązania finansowego lub zobowiązania o innym charakterze;

**25) Nierezydent** - podatnik, który nie ma na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlega obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiąga na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Pojęcia, które nie zostały wymienione i wyjaśnione w ust. 1 powyżej, a użyte w niniejszej Procedurze mają znaczenie nadane w przepisach Ordynacji podatkowej, chyba że Procedura stanowi inaczej.

### § 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 Uczelni.
2. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie Procedury w Uczelni są Kanclerz, Kwestor i ich Zastępcy.
3. Procedura adresowana jest do Uczelni jako uczelni publicznej, osób przez nią zatrudnionych oraz osób z nią współpracujących (na podstawie umów cywilnoprawnych), z zastrzeżeniem ust. 4.
4. Procedura jest kierowana do:
  - 1) osób pełniących funkcje kierownicze;
  - 2) kierowników jednostek organizacyjnych Uczelni.
5. W przypadku gdy Uczelnia dla potrzeb prowadzonej działalności korzysta z usług osób świadczących czynności doradztwa podatkowego – w relacji z tymi osobami Uczelnia posiada status korzystającego.

### § 4

#### *Identyfikacja statusu Uczelni*

1. Uczelnia posiada status korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub może uzyskać korzyść podatkową.
2. Do zadań statutowych Uczelni nie należy udostępnianie, przygotowywanie do wdrożenia lub wdrażanie schemat podatkowy na rzecz innych podmiotów, a także udostępnianie schematów podatkowych podmiotom trzecim wraz z własną rekomendacją, co do posłużenia się schematem lub rekomendacją, wyboru jednego z wariantów opisanych w udostępnionym schemacie podatkowym i nie należy takiej czynności wykonywać.

### § 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 powstanie i/lub wysokość zobowiązań podatkowych Uczelni,
  - 2) informowania o NSP podmiotów zewnętrznych, które zostałyby przez nich przekazane Uczelni, w terminie 30 dni od dnia nadania NSP,
  - 3) kontroli respektowania i stosowania postanowień Procedury przez pracowników podległych,
  - 4) monitorowania zdarzeń prawnych mających miejsce na Uczelni, jak również działań planowanych, w celu weryfikacji obowiązków w zakresie raportowania o schematach podatkowych (uzgodnień),
  - 5) dokonywania niezwłocznie zgłoszeń Kwestorowi możliwości wystąpienia schematów podatkowych celem:

- a) analizowania uzgodnień i kwalifikowania ich do:
  - uzgodnień wpływających na obowiązki podatkowe Uczelni – czyli takich, w których Uczelnia będzie występować w roli korzystającego,
  - uzgodnień, które nie wiążą się z powstaniem obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania o schematach podatkowych,
- 6) weryfikacji, czy podejmowane czynności nie są objęte podwyższonym ryzykiem w zakresie MDR, o których mowa w Załączniku nr 3 do niniejszej Procedury.
2. W celu zachowania należytej staranności - w razie konieczności - radcy prawni konsultują treści przygotowywanych umów, porozumień i innych dokumentów także z doradcą podatkowym.

## **II. Zasady obiegu i ewidencji dokumentów mogących mieć związek z raportowaniem schematów podatkowych**

### **§ 6**

1. Zasady weryfikacji dokumentów wynikające z Procedury dotyczą wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej i elektronicznej, z których treści mogą wynikać okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnień i tym samym konieczność realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Dokumentami tymi są w szczególności:
  - 1) opinie i komentarze podatkowe i prawne:
    - a) 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;
  - 2) korespondencja zawierająca wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych dotycząca zdarzeń przyszłych dotycząca przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogąca wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych;
  - 3) wszelkie dokumenty mogące mieć związek z wdrożeniem uzgodnienia (umowy handlowe, akty notarialne, umowy użyczenia, cesji).
2. Każde spotkanie przeprowadzone wewnętrznie przez Osoby obowiązane w §3 ust.4 Procedury z podmiotami wskazanymi w §3 ust. 5 Procedury mające na celu określenie sytuacji prawno-podatkowej Uczelni, którego przedmiot dotyczy lub może dotyczyć zobowiązań podatkowych Uczelni, 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. Dokumenty konsultowane co do treści pod kątem schematów podatkowych podlegają adnotacji przez Kwestora i/lub doradcę podatkowego/radcę prawnego na tym dokumencie w miejscu niezaskłaniającym jego treści.

Dokumenty, o których mowa w ust. 1 podlegają archiwizacji według standardowych zasad obowiązujących w Uczelni.

### III. Cechy rozpoznawcze 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 Objaśnień. Ustawowe cechy rozpoznawcze zostały skatalogowane w Załączniku nr 2 do niniejszej Procedury. Pomocniczo należy uwzględniać następujące okoliczności:
  - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego,
  - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzje Uczelni 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. Osoby obowiązane podejmują czynności weryfikacyjne co do schematu określone niniejszą Procedurą samodzielnie. W przypadku gdy Osoba obowiązana poweźmie podejrzenie powstania schematu podatkowego, a także w wypadkach wskazanych w Załączniku nr 3 do niniejszej Procedury, winna zwrócić się o wyjaśnienie tej kwestii do Kwestora, który w razie potrzeby konsultuje się z doradcą podatkowym. Stosuje się §6 ust. 3 Procedury.

#### § 8

##### *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 dalej zwane łącznie **cechami rozpoznawczymi**.
2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze wymieniono w Załączniku nr 2 do Procedury.

### IV. Procedura wypełniania obowiązków korzystającego

#### § 9

##### *Wypełnianie obowiązków korzystającego*

1. Kolejność czynności podejmowanych w imieniu Uczelni jako korzystającego przez Osoby obowiązane zgodnie z §3 ust. 4 przy identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych jest następująca:
  - 1) bieżące monitorowanie wykonywanych czynności,
  - 2) wyodrębnianie Uzgodnień, które potencjalnie mogą stanowić schematy podatkowe,

- 3) analiza, czy potencjalny schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu,
  - 4) ustalenie, czy Promotor (podmiot zewnętrzny) dokona zgłoszenia schematu podatkowego,
  - 5) określenie, na gruncie którego podatku (podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, lub inne) schemat podatkowy może generować korzyści podatkowe,
  - 6) udokumentowanie wewnętrzne zgłoszenia podejrzenia schematu podatkowego lub wystąpienia czynności opisanych w Załączniku nr 3 do Kwestora w ciągu 5 dni od powzięcia wątpliwości co do obowiązku zgłoszenia MDR.
2. Zgłoszenie pisemne (dopuszcza się postać mailową) powinno zawierać informacje pozwalające określić, jakiego zdarzenia dotyczy oraz opis przyczyn uznania tego zdarzenia za podlegające raportowaniu w ramach schematów podatkowych. Ponadto w zgłoszeniu powinna zostać zawarta data lub przybliżony termin wystąpienia tego zdarzenia.
  3. Dokonanie zgłoszenia nie może powodować nałożenie na zgłaszającego jakichkolwiek sankcji.

## **§ 10**

### ***Terminy wiążące korzystającego***

1. Za dzień udostępnienia schematu podatkowego – w przypadku współpracy z Promotorem – uważa się:
  - 1) dzień, w którym Uczelnia 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 schematu podatkowego oraz informowanie o korzystaniu z danego schematu podatkowego następuje w terminach przewidzianych w Ordynacji podatkowej.
4. Dokonanie zgłoszenia odbywa się przez wypełnienie odpowiedniego formularza na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/>, podpisanie formularza oraz jego wysłanie.
5. Zgłoszenia, o którym mowa w ust. 3 dokonuje Kwestor lub inne osoby na podstawie upoważnienia Rektora, z zastrzeżeniem informacji o korzystaniu ze schematu podatkowego na formularzu MDR-3, które nie może być scedowane.
6. Po dokonaniu zgłoszenia schematu należy pobrać UPO zgłoszenia.
7. Po otrzymaniu informacji o nadaniu NSP, należy poinformować pisemnie wszystkich znanych korzystających o NSP załączając potwierdzenie nadania NSP – jeśli inni korzystający w danym wypadku występują (np. drugą stroną umowy, inną uczelnię, partnera przedsięwzięcia itp.).

## **V. Kontrola wykonania obowiązków**

### **§ 11**

#### ***Kontrola wewnętrzna***

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, osoby odpowiedzialne za wdrożenie procedury wskazane w §3 ust. 2 będą dokonywały 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 po każdym zakończonym półroczu.

Osoby obowiązane zgodnie z §3 ust. 4 mają możliwość sygnalizowania własnych wątpliwości oraz ewentualnych nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych i postanowień Procedury. Sytuacje te należy zgłaszać Kwestorowi lub osobom wymienionym w § 3 ust. 5 Procedury w terminie do 5 dni od powzięcia wątpliwości/stwierdzenia nieprawidłowości.

## **§ 12**

### ***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 Uczelnia konsultuje z podmiotem uprawnionym do zawodowego wykonywania czynności w zakresie doradztwa podatkowego w rozumieniu przepisów o doradztwie podatkowym.
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.

## **VI. Upowszechnianie wśród pracowników wiedzy z zakresu MDR**

### **§ 13**

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

Osoby obowiązane wyszczególnione w §3 ust. 4:

- 1) zapoznają się z niniejszą Procedurą i potwierdzają ten fakt podpisując oświadczenie stanowiące Załącznik 1 do Procedury;
- 2) biorą udział w szkoleniach organizowanych lub finansowanych przez Uczelnię z zakresu stosowania przepisów dot. schematów podatkowych.

## **VII. Postanowienia końcowe**

### **§ 14**

#### ***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 Objasnień oraz z aktualnej utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej, ponieważ zastosowanie się do nich nie może zaszkodzić Uczelni, zgodnie z art. 14n § 4 Ordynacji podatkowej. Procedura będzie zatem podlegała aktualizacji celem dostosowania jej również do tych źródeł.
3. Procedura będzie aktualizowana zgodnie z zasadami jej przyjęcia.

### **§ 15**

W razie rozbieżności treści Procedury z przepisami Ordynacji podatkowej, zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej.

**Załączniki:**

1. Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych.
2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze.
3. Czynności podwyższonego ryzyka.

**ZALĄCZNIK NR 1.** Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych

Niniejszym oświadczam, że zapoznałam / zapoznałem się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej:

<b>l.p.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Data zapoznania i przeszkolenia</b>	<b>Podpis</b>
<b>1.</b>			
<b>2.</b>			
<b>3.</b>			
<b>4.</b>			
<b>5.</b>			
<b>6.</b>			



## ZAŁĄCZNIK NR 2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze

- ❖ Ankieta cech rozpoznawczych – weryfikacja, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy

<b>Kryterium głównej korzyści</b>	
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	TAK / NIE
<b>Ogólne cechy rozpoznawcze</b>	
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	TAK / NIE
b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,	TAK / NIE
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,	TAK / NIE
d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,	TAK / NIE
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,	TAK / NIE
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,	TAK / NIE
g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,	TAK / NIE
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>	TAK / NIE

i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,	TAK / NIE
j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,	TAK / NIE
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;	TAK / NIE

#### Szczególne cechy rozpoznawcze

a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: <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>	TAK / NIE
b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,	TAK / NIE
c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,	TAK / NIE
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%,	TAK / NIE
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 wykorzystywanie brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,	TAK / NIE
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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,</li> <li>– które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych</li> </ul> <p>- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499)</p>	TAK / NIE

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,	TAK / NIE
h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,	TAK / NIE
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;	TAK / NIE

#### Inne szczególne cechy rozpoznawcze

a) wpływ na część odroczonej 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,	TAK / NIE
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,	TAK / NIE
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,	TAK / NIE
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;	TAK / NIE

❖ Ankieta kryterium transgranicznego – weryfikacja czy uzgodnienie spełnia kryterium transgraniczne

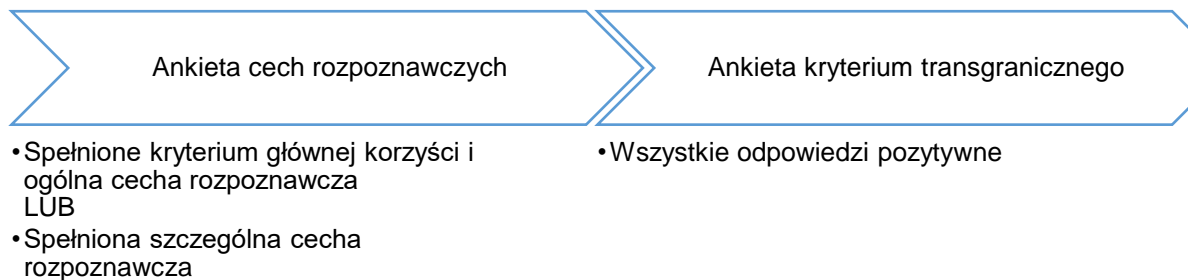
uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej	TAK / NIE
<ul style="list-style-type: none"> <li>nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,</li> </ul>	TAK / NIE

<ul style="list-style-type: none"> <li>• co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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,</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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,</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> </ul>	
<p>uzgodnienie dotyczy innego podatku niż podatek od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, to nie podlega ono dalszej weryfikacji i nie podlega zgłoszeniu.</p>	<p>TAK/NIE</p>

❖ Weryfikacja wyników ankiet

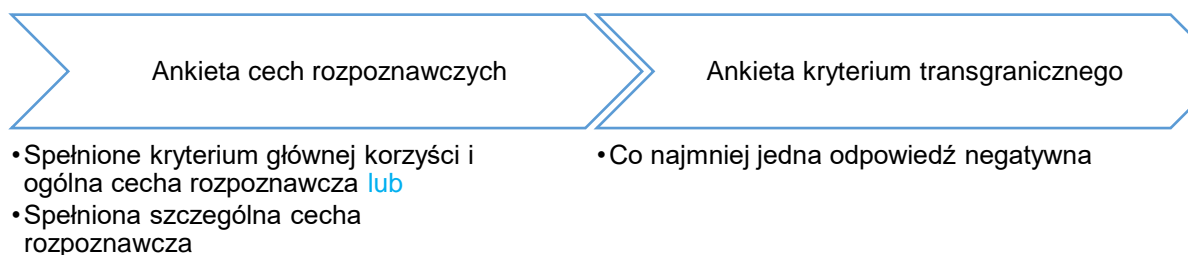
---

**SCHEMAT PODATKOWY TRANSGRANICZNY**



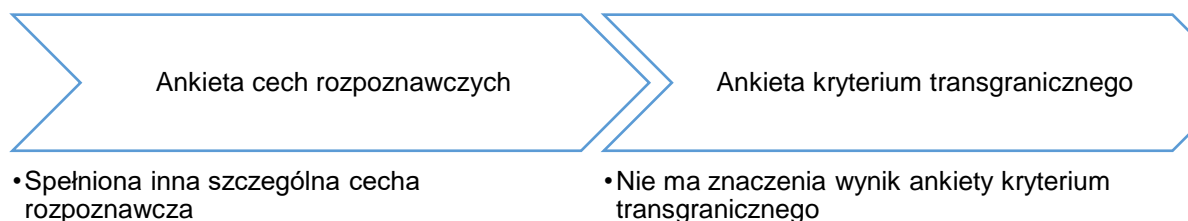
---

**SCHEMAT PODATKOWY INNY NIŻ TRANSGRANICZNY**



---

**SCHEMAT PODATKOWY INNY NIŻ TRANSGRANICZNY**



### **ZAŁĄCZNIK NR 3. Czynniki podwyższonego ryzyka**

Czynniki podwyższonego ryzyka:

- zawieranie transakcji z podmiotem powiązonym, który jest zwolniony z podatku lub korzysta z obniżonej stawki podatkowej,
- zdarzenia restrukturyzacyjne polegające na nabywaniu, tworzeniu lub likwidacji podmiotów, przenoszeniu funkcji, ryzyka i aktywów pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
- zawieranie z podmiotami powiązаныmi umów dotyczący wartości niematerialnych,
- korzystanie z usług doradczych i prawnych, w których całość lub część wynagrodzenia zależne jest od uzyskania korzyści podatkowej,
- nabywanie usług od nierezydentów, co do których nie przeprowadzono weryfikacji, czy są oni rzeczywistym beneficjentem lub weryfikacja nie pozwoliła na ustalenie rzeczywistego beneficjenta zgodnie z ustawą o PIT i CIT,
- korzystanie ze złożonych instrumentów finansowych,
- nabywanie od podmiotów zagranicznych usług najmu, leasingu, dzierżawy i innych podobnych do nich usług.