

**MODELOWE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW
PODATKOWYCH PRZEZ ZLECENIOBIORCĘ I ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA
NARUSZENIE OBOWIĄZKÓW W TYM ZAKRESIE**

ZWOLNIENIE PROMOTORA Z TAJEMNICY ZAWODOWEJ

Obowiązki Zleceniobiorcy w zakresie raportowania schematów podatkowych

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do należytego zweryfikowania czy przedmiot Zlecenia stanowi schemat podatkowy, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej „Ordynacja”), podlegający obowiązkowi zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 86b i n. Ordynacji (dalej „Schemat Podatkowy”). Zleceniobiorca jest zobowiązany przedstawić Zleceniodawcy oświadczenie o tym czy przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy wraz z uzasadnieniem w terminie 7 dni od dnia udzielenia mu Zlecenia.
2. Jeżeli przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy podlegający zgłoszeniu, Zleceniobiorca zobowiązany jest przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej prawidłową informację o Schemacie Podatkowym zgodnie z art. 86b Ordynacji, spełniającą w szczególności wymogi określone w art. 86f i art. 86g Ordynacji.
3. Co najmniej na 5 dni roboczych przez upływem terminu na dokonanie zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym (terminu, o którym mowa w art. 86b § 1 Ordynacji), Zleceniobiorca jest zobowiązany przekazać Zleceniodawcy projekt informacji w celu umożliwienia Zleceniodawcy zweryfikowania czy informacje zawarte w projekcie informacji są zgodne z rzeczywistością. Zleceniobiorca jest zobowiązany do dokonania zgłoszenia informacji o Schemacie Podatkowym po uprzednim zaakceptowaniu treści informacji zawartych w projekcie informacji przez Zleceniodawcę.
4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy na piśmie o przekazaniu informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Za niezwłoczne uważa się poinformowanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę o przekazaniu informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, które nastąpiło najpóźniej w terminie 7 dni od tego przekazania.

5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do terminowego przedstawiania uzupełnień oraz wyjaśnień do złożonej informacji o Schemacie Podatkowym w odpowiedzi na ewentualne wezwania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania Zleceniodawcy na piśmie o nadaniu numeru schematu podatkowego (dalej „NSP”) zgodnie z art. 86b Ordynacji. Do informacji o nadaniu NSP Zleceniobiorca załącza potwierdzenie nadania NSP. Za niezwłoczne uważa się poinformowanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę o nadaniu NSP, które nastąpiło najpóźniej w terminie 7 dni od otrzymania przez Zleceniobiorcę potwierdzenia nadania NSP.
7. W przypadku, gdy w terminie, o którym mowa w art. 86b § 1 Ordynacji, Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zleceniobiorca informuje o tym pisemnie Zleceniodawcę oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu Podatkowego, o których mowa w art. 86f Ordynacji.
8. Zleceniobiorca w ramach udzielonego Zlecenia zobowiązany jest także do należytego wykonania wszelkich innych obowiązków, które przepisy Rozdziału 11a Ordynacji nakładają na promotora, i które znajdują zastosowanie do Zleceniobiorcy w ramach stosunku Zlecenia, a które nie zostały wprost wymienione w pkt 1-8 powyżej.
9. Zleceniobiorca ponosi wobec Zleceniodawcy i osób reprezentujących Zleceniodawcę odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej bez ograniczeń i zobowiązuje się do naprawienia wszelkich szkód poniesionych z tego tytułu przez Zleceniodawcę i osoby trzecie reprezentujące Zleceniodawcę. Za szkody poniesione wskutek nienależytego wykonania lub niewykonania przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej Strony uznają w szczególności wszelkie kary finansowe i grzywny nałożone na Zleceniodawcę lub osoby reprezentujące Zleceniodawcę, związane z naruszeniem obowiązków określonych w Rozdziale 11a Ordynacji, a będące pośrednio lub bezpośrednio wynikiem nienależytego wykonania obowiązków określonych w pkt 1-8 przez Zleceniobiorcę.
10. W przypadku naruszenia przez Zleceniobiorcę obowiązków, o których mowa w pkt 1-8 powyżej, Zleceniobiorca będzie zobowiązany do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości zł (złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu naliczonej kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia, o którym mowa w pkt Umowy.

11. Zleceniodawca zwalnia Zleceniobiorcę z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w celu przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym (MDR-1) zgodnie z art. 86b Ordynacji. Zwolnienie z tajemnicy w zakresie przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schemacie Podatkowym następuje wyłącznie w przypadku stwierdzenia przez Zleceniobiorcę, że przedmiot Zlecenia stanowi Schemat Podatkowy, który podlega obowiązkowi zgłoszenia.
12. Z zastrzeżeniem pkt 11 Zleceniobiorca ponosi względem Zleceniodawcy odpowiedzialność za ujawnienie jakimkolwiek osobom trzecim informacji dotyczących Schematu Podatkowego w jakimkolwiek zakresie, chyba że obowiązek ich ujawnienia wynika z przepisów prawa. W takim przypadku Zleceniobiorca zobowiązany będzie do zapłaty na rzecz Zleceniodawcy kary umownej w wysokości [] zł ([] złotych) za każdy przypadek naruszenia. Zleceniodawca będzie przy tym uprawniony do dochodzenia od Zleceniobiorcy odszkodowania przewyższającego kwotę naliczonej kary umownej. Zapłata kary umownej, o której mowa w niniejszym punkcie nastąpi w ciągu 7 dni od dnia otrzymania przez Zleceniobiorcę pisemnego wezwania do zapłaty od Zleceniodawcy lub w drodze potrącenia przez Zleceniodawcę wierzytelności z tytułu kary umownej z wierzytelnością Zleceniobiorcy z tytułu wynagrodzenia za wykonanie Zlecenia.
13. Obowiązki, o których mowa w pkt 1-12 powyżej Zleceniobiorca wykonuje w ramach wynagrodzenia przewidzianego za wykonanie Zlecenia.

WÓJT GMINY

Marek Filipiak

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

Lp.	Cecha rozpoznawcza wraz z podstawą prawną	Czy cecha może wystąpić w jednostkach organizacyjnych Gminy?	Kryterium głównej korzyści podatkowej	Prawdopodobieństwo wystąpienia cechy rozpoznawczej w jednostkach organizacyjnych Gminy	Przykłady czynności/transakcji w ramach, których jest możliwe wystąpienie cechy rozpoznawczej w jednostkach organizacyjnych Gminy	Praktyczny komentarz na temat cechy rozpoznawczej
1)	wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-
2)	wartość hipotetycznego podatku dochodowego, który zostałby pobrany przez płatnika jako podatek u źródła z tytułu wypłat zrealizowanych w roku kalendarzowym na rzecz jednego podmiotu, gdyby	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na znaczny limit kwotowy)	Dokonywanie przez jednostkę organizacyjną płatności na rzecz podmiotu zagranicznego za usługi: <ul style="list-style-type: none"> • reklamowe; • licencyjne; • najmu auta; • udziału w targach, 	Cecha dotyczy <u>wyłącznie</u> czynności w ramach, których występują płatności podlegające opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o CIT każda jednostka organizacyjna Gminy jest odrębnym płatnikiem podatku u

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

	nie zastosowanie właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienie podatkowe wyniosłaby ponad 5 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) Ordynacji podatkowej)				impresie sportowej. Pełna lista czynności podlegających podatkowi u źródła znajduje się w załączniku nr 3 do Procedury.	źródła. Cecha znajdzie zastosowanie, jeśli dana jednostka organizacyjna w wyniku zastosowania zwolnień lub stawek obniżonych z podatku u źródła w trakcie roku pobierze od płatności realizowanych na rzecz któregośkolwiek podmiotu zagranicznego o co najmniej 5 mln zł podatku niż gdyby był on pobierany według stawek maksymalnych.
3)	dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) Ordynacji podatkowej)	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na znaczny limit kwotowy)	Jak w punkcie poprzednim.	Zgodnie z Objasnieniami podatkowymi sumowaniu na potrzeby określenia czy dochody (przychody) danego nierezydenta przekroczą w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 mln zł podlegają wszystkie dochody (przychody), co do których w Polsce powstaje ograniczony obowiązek podatkowy, niezależnie od źródła powstania. Powyższe oznacza, że sumowaniu nie podlegają

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>dochody (przychody) wynikające z transakcji towarowych. Niniejsza przesłanka dotyczy więc <u>wyłącznie</u> czynności w ramach, których występują płatności podlegające opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła.</p> <p>W konsekwencji, aby ustalić czy występuje cecha należy określić, czy w ciągu roku kalendarzowego wartość wypłaconego wynagrodzenia z tytułu nabytych przez Gminę usług podlegających przepisom o podatku u źródła dla danego kontrahenta zagranicznego przekroczyła 25 mln zł.</p>
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

4)	różnica pomiędzy podatkiem dochodowym, który byłby należny w Polsce, a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania nierezydenta przekracza 5 mln zł ((art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) Ordynacji podatkowej)	Nie	-	-	-	-
5)	6 cech rozpoznawczych dotyczących współpracy z promotorem (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)-c), i)-k))	Tak	Konieczne	Wysokie	<p>Realizacja przez promotora na rzecz jednostki organizacyjnej Gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • usługi uzyskania interpretacji podatkowej w celu potwierdzenia możliwości skorzystania z niższej stawki podatku VAT, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od uzyskania korzystnej interpretacji; 	W Objaśnieniach podatkowych wskazano, że przez zobowiązanie się do zachowania w poufności wobec podmiotów trzecich, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a Ordynacji podatkowej, należy rozumieć jedynie specjalne klauzule nakierowane na zachowanie w tajemnicy przed podmiotami trzecimi (w tym innymi korzystającymi oraz

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<ul style="list-style-type: none">• usługi przeglądu rozliczeń podatkowych połączonej z wdrożeniem rozwiązań wskazanych w raporcie z przeglądu, gdzie wynagrodzenie promotora jest przynajmniej częściowo uzależnione od skutecznego wdrożenia rekomendacji z raportu;• usługi przeglądu rozliczeń podatkowych, gdzie w razie braku wdrożenia rekomendacji zawartych w raporcie z przeglądu z jego wykonawcą jednostka musi wypłacić odszkodowanie;• usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu wykorzystywania majątku gminnego, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. wygenerowaniu	organami podatkowymi) sposobu w jaki korzystający uzyskał korzyść podatkową. Wskazano również, że niniejsza cecha rozpoznawcza nie jest spełniona w przypadku zawarcia w umowie pomiędzy korzystającym a promotorem standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa lub tajemnicą zawodową.
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>odliczenia VAT lub obniżeniu stosowanej stawki podatku u źródła);</p> <ul style="list-style-type: none"> • usługi doradztwa prawnego polegające na zmianie sposobu realizacji określonych czynności lub transakcji przez jednostkę organizacyjną, prowadzącej do zmiany w zasadach opodatkowania (np. zwiększeniu możliwości odliczenia VAT). 	
6)	<p>ujednolicona dokumentacja lub ujednolicona forma działania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d))</p>	Tak	Konieczne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> • przygotowanie uzasadnienia prawnego wniosku o interpretację podatkową w oparciu o inne interpretacje podatkowe wydane w identycznej sprawie nakierowanej na zastosowanie stawki obniżonej; • zastosowanie umowy cywilnoprawnej (np. 	<p>Schematem podatkowym jest sytuacja, w której podejmowane działania 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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d Ordynacji podatkowej); Niniejsza cecha rozpoznawcza</p>

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>dzierżawy) w oparciu o wzór ściągnięty z internetu w celu skorzystania z tzw. zmiany przeznaczenia w VAT;</p> <ul style="list-style-type: none">• zastosowanie dokumentacji formalno-prawnej w celu dokonania aportu majątku uzyskanej od kancelarii prawnej i nakierowanej na potraktowanie tej transakcji jako pozostającej poza zakresem opodatkowania VAT;	<p>znajdzie zastosowanie w sytuacjach, w których działanie mające na celu osiągnięcie korzyści podatkowej (lub mogące prowadzić do osiągnięcia korzyści podatkowej) wynika z wykorzystania wzorów dokumentacji znajdujących się w ogólnodostępnych zasobach (Internet) materiałów sprzedanych przez partnera zewnętrznego, interpretacjach indywidualnych przepisów prawa podatkowego, prezentacjach doradców etc. W Objasnieniach podatkowych wskazano, że przez „ujednoliczoną dokumentację” nie należy rozumieć druków urzędowych oraz wzorów umów notarialnych, o ile ich przygotowanie nie miało służyć osiągnięciu korzyści podatkowych. Naszym zdaniem, pod niniejszą cechą rozpoznawczą nie będą się</p>
--	--	--	--	--	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						również kwalifikowały sytuacje, w których jednostka organizacyjna Gminy (w tym wewnętrzny radca prawny) korzysta z projektów aktów normatywnych (uchwał, regulaminów organizacyjnych, regulaminów pracy), umów cywilnoprawnych, umów o pracę etc.
7)	nabycie spółki nierentownej w celu wykorzystania jej straty do zoptymalizowania swoich rozliczeń podatkowych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e))	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

8)	zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiana zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f))	Tak	Konieczne	Wysokie	<ul style="list-style-type: none"> • dokonanie aportu majątku gminnego w celu wygenerowania odliczenia VAT w trybie tzw. zmiany przeznaczenia; • zmiana sposobu wykorzystywania majątku gminnego przez jednostkę organizacyjną z nieodpłatnego na odpłatny; • zmiana metody kalkulacji przewspółczynnika VAT na metodę zapewniającą wyższą kwotę podatku VAT do odliczenia; • przeniesienie funkcji lub zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi w celu zwiększenia odliczenia VAT w jednej z jednostek; • zmiana w sposobie lub formie zatrudniania 	<p>Niniejszą cechą rozpoznawczą może wypełniać zarówno skorzystanie z przewidzianego wprost w przepisach zwolnienia lub ulgi, jak również zastosowanie w odniesieniu do określonych kategorii przychodów podwyższonych kosztów podatkowych.</p> <p>W Objaśnieniach podatkowych Minister Finansów wskazał, że niniejszej cechy nie będą spełniały co do zasady działania takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym; • wybór opodatkowania VAT transakcji dotyczącej nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT; • obniżenie stawek amortyzacyjnych
----	--	-----	-----------	---------	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>prowadząca do pobierania niższych zaliczek na podatek dochodowy;</p>	<p>zgodnie z przepisami ustawy o CIT;</p> <ul style="list-style-type: none"> • tworzenie produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe oraz Pracownicze Plany Emerytalne. <p>W przypadku wystąpienia tej cechy dla wypełnienia definicji schematu podatkowego dodatkowo musi zostać spełnione kryterium głównej korzyści podatkowej, o którym mowa w art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej. Biorąc zatem pod uwagę bardzo szeroki zakres działań jakie mogą zostać zakwalifikowane jako wypełniające niniejszą cechę rozpoznawczą. Gmina powinna <u>wszelkie zmiany mające wpływ na obniżenie poziomu opodatkowania</u> oceniać z perspektywy przyczyn ich</p>
--	--	--	--	--	---	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>podjęcia. Jeżeli dana zmiana była podyktowana obniżeniem opodatkowania, to należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym. Natomiast jeżeli efekt w postaci obniżenia opodatkowania powstał niezależnie od zamierzeń Gminy (aspekt podatkowy nie był brany pod uwagę przy podejmowaniu decyzji o wdrażaniu danego rozwiązania lub nie był istotny), to należy przyjąć, że definicja schematu podatkowego nie została wypełniona przez działanie Gminy.</p> <p>Podkreślamy też, że literalnie ta przesłanka jest spełniona przy zmianie zasad opodatkowania. Oznacza to, że jeżeli Gmina podejmuje nowe czynności i transakcje, to określanie skutków podatkowych tych czynności i zdarzeń nie klasyfikuje się w tę przesłankę.</p>
--	--	--	--	--	--	---

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

9)	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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g))	Tak	Konieczna	Niskie	<ul style="list-style-type: none"> Gmina wypłaca tytułem dotacji na realizację zadań własnych JST do organizacji pozarządowej, które przeznacza te środki w całości na zapłatę do Gminy czynszu za lokal, w którym znajduje się biuro tej organizacji; Gmina dokonuje dopłat do spółki komunalnej, aby ta była w stanie uregulować swoje zobowiązania względem Gminy lub innej ze spółek komunalnych; 	Niniejsza cecha rozpoznawcza wystąpi tylko w sytuacji, gdy w wyniku podjętych przez co najmniej dwa podmioty działań środki pieniężne wrócą do podmiotu, który zapoczątkował obieg tych środków. W ramach tego rodzaju działań musi wystąpić co najmniej jeden podmiot, który nie pełni istotnych funkcji gospodarczych, np. pośrednik działający w formie prawnej, która co do zasady nie jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej i stąd podlega opodatkowaniu na zasadach

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						<p>szczególnych jak fundacja oraz musi dojść do wystąpienia czynności znoszących się, które prowadzą do osiągnięcia stanu identycznego lub zbliżonego do stanu z przed dokonania tych czynności. Co więcej w wyniku wdrożenia działań, które doprowadziły do okrężnego obiegu środków pieniężnych co najmniej jeden z podmiotów zaangażowanych uzyskał korzyść podatkową.</p> <p>Sytuacją, która może zostać zakwalifikowana jako schemat podatkowy ze względu na wypełnienie niniejszej cechy rozpoznawczej będzie np. dokonanie przez podmiot A sprzedaży nieruchomości na rzecz podmiotu B, który następnie udostępnia go odpłatnie podmiotowi A, w celu wykorzystywania go w takim sam sposób jak przed transakcją sprzedaży. Znane nam są</p>
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						przypadki, że w tego typu sprawach organy podatkowe uznawały, że celem dokonania szeregu czynności było uzyskanie zwrotu VAT przez podmiot, który nabył nieruchomość, co mogłoby stanowić wymaganą dla zaistnienia schematu korzyść podatkową. Naszym jednak zdaniem uznawanie zwrotu VAT za korzyść podatkową jest bardzo kontrowersyjne, gdyż sprzedawca musi ten VAT zapłacić.
10)	2 cechy rozpoznawcze dotyczące zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów transgranicznych płatności na rzecz podmiotu powiązanego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h) oraz art. 86a § 1 pkt 13 lit. a))	Nie	-	-	-	-

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

11)	dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b))	Nie	-	-	-	-
12)	dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c))	Nie	-	-	-	-
13)	przeniesienia aktywów, w sytuacji gdy określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25% ((art. 86a § 1 pkt 13 lit. d))	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na nieznaczną ilość transakcji z podmiotami zagranicznymi)	<ul style="list-style-type: none"> • jednostka organizacyjna dokonuje sprzedaży składnika majątkowego (gruntu) na rzecz podmiotu zagranicznego w sytuacji, gdy podstawa opodatkowania określana dla celów podatku VAT w 	Niniejsza cecha rozpoznawcza może wystąpić w wyniku zaistnienia każdej czynności, która doprowadzi do faktycznego przeniesienia aktywów do innego podmiotu np. w wyniku zawarcia umowy sprzedaży, leasingu, najmu czy dokonania aportu. W

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					<p>Polsce oraz w kraju siedziby nabywcy różni się o 25%;</p> <ul style="list-style-type: none">• jednostka organizacyjna nabywa od podmiotu zagranicznego środek trwały w sytuacji, gdy podstawa opodatkowania określana dla celów podatku CIT w kraju siedziby nabywcy z tego tytułu wynosi 0%.	<p>celu ustalenia czy w ramach danej transakcji wystąpiła niniejsza cecha rozpoznawcza korzystający jest zobowiązany ustalić jaką wartość wynagrodzenia dla celów podatkowych zadeklarowano w drugim z państw.</p> <p>Podkreślamy, że zastosowanie tej cechy rozpoznawczej w sytuacji, gdy jedna ze stron transakcji nie jest podatnikiem podatku CIT nie jest wykluczone.</p> <p>Zaistnienie tej przesłanki nie jest w żaden sposób uzależnione od wartości wynagrodzenia, istotne jest jedynie czy różnica pomiędzy wynagrodzeniem dla celów podatkowych wynosi co najmniej 25%.</p>
--	--	--	--	--	--	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

14)	obejście obowiązków wynikających z przepisów o wymianie informacji podatkowej z innymi państwami (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e))	Tak	Nieistotne	Bardzo niskie (ze względu na konieczność nawiązania współpracy z zagraniczną instytucją finansową)	<ul style="list-style-type: none"> skorzystanie przez jednostkę organizacyjną z produktu finansowego, który nie podlega obowiązkowi raportowania w ramach wymiany informacji o rachunkach finansowych oferowanego przez zagraniczną instytucję finansową (np. bank), 	W odniesieniu do podmiotów polskich, tj. posiadających rezydencję podatkową w Polsce niniejsza cecha rozpoznawcza może znaleźć zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy dojdzie do nabycia produktu finansowego oferowanego przez zagraniczną instytucję finansową. Dodatkowo, nabyty od zagranicznej produkt musiałby nie podlegać obowiązkowi wymiany informacji wynikającym z regulacji międzynarodowych.
15)	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 (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f))	Tak	Nieistotne	Średnie	<ul style="list-style-type: none"> jednostka organizacyjna podejmuje współpracę w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towaru na rzecz fundacji z siedzibą w innym kraju; jednostka organizacyjna podejmuje współpracę w ramach, której 	Niniejsza cecha może wystąpić zarówno w relacjach z podmiotami zagranicznymi, jak również krajowymi. Sposób realizacji transakcji zakupowych przez Gminę, który opiera się na przepisach ustawy o PZP zapewnia Gminie możliwość każdorazowego skontrolowania tego, że podmiot krajowy lub zagraniczny, który realizuje/ma realizować na rzecz Gminy dane świadczenie posiada odpowiednie zaplecze personalne

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

					zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towaru na rzecz podmiotu na temat działalności, zespołu oraz doświadczenia nie jest w stanie znaleźć żadnych informacji w ogólnodostępnych źródłach.	i techniczne na potrzeby wykonania tego świadczenia. Wynika to chociażby z warunków, które oferenci muszą wypełnić w zakresie przedstawienia referencji potwierdzających realizację w przeszłości świadczeń danego rodzaju czy zabezpieczenia finansowego na wypadek nienależytego wykonania usług. W związku z powyższym, niniejsza cecha powinna być weryfikowana w szczególności, gdy do zakupu usług lub nabywania towarów dochodzi poza procedurami przewidzianymi w ustawie o PZP.
16)	wykorzystanie wprowadzonych jednostronnie w danym państwie uproszczeń w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g))	Tak	Nieistotne	Niskie	<ul style="list-style-type: none"> Gmina udziela spółce komunalnej pożyczki na zasadach wynikających z art. 11g ustawy o CIT. 	Zgodnie z Objaśnieniami podatkowymi niniejsza cecha rozpoznawcza znajdzie zastosowanie w odniesieniu do obowiązujących w Polsce uproszczeń typu „bezpieczna przystań” dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji (art. 11g ustawy o CIT).

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

17)	przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h))	Tak	Nieistotne	Niskie (ze względu na fakt, że aktualnie Gmina nie posiada żadnych spółek komunalnych)	<ul style="list-style-type: none"> Gmina zleca przygotowanie raportu na temat sposobu poprawy rentowności prowadzonych przez daną spółkę gminną usług i następnie udostępnia (odpłatnie lub nieodpłatnie) ten raport tej spółce do wykorzystania; Gmina zleca opracowanie systemu informatycznego, który ma służyć usprawnieniu działalności prowadzonej przez daną spółkę gminną i następnie udostępnia go (odpłatnie lub nieodpłatnie) spółce do wykorzystania. 	<p>Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 14 Ordynacji podatkowej, przez trudne do wyceny wartości niematerialne należy rozumieć wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanimi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności.</p> <p>W Objaśnieniach podatkowych jako przykłady tego rodzaju wartości wskazano bazy klientów oraz relacje z klientami.</p> <p>W związku z tym, gdyby w przyszłości pomiędzy Gminą a jedną ze spółek, w których Gmina posiadałaby co najmniej 25% udziałów lub akcji doszło</p>
-----	---	-----	------------	--	---	--

INSTRUKCJA IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

						do przeniesienia wartości niematerialnych i prawnych, Gmina musiałaby zgłosić taką sytuację jako schemat podatkowy, chyba że wycena wartości niematerialnych i prawnych nie budzi wątpliwości, co powinien stwierdzić podmiot dokonujący tej wyceny.
18)	przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy (EBIT) podmiotu przenoszącego w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego wyniku finansowego (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i))	Nie	-	-	-	-

WÓJT GMINY

Marcin Filipiak

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

Przychody osiągnane przez podmioty zagraniczne z:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 3) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

- podlegają opodatkowaniu 20% zryczałtowanym podatkiem

- 4) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- 5) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera

- podlegają opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem

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

- podlegają opodatkowaniu 19% zryczałtowanym podatkiem

Załącznik Nr 4
do niniejszej procedury

Podmiot składający oświadczenie:

(dane i adres podmiotu składającego oświadczenie)

Gmina Dąbrowa Biskupia

ul. Topolowa 2

88-133 Dąbrowa Biskupia

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE STATUSU BENEFICJENTA RZECZYWISTEGO

W imieniu z siedzibą w (dalej: „**Podmiot**”) oświadczam, że Podmiot posiada status rzeczywistego beneficjenta w rozumieniu Modelowej konwencji w sprawie podatku od dochodu i majątku, wydanej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w odniesieniu do należności wypłacanych jej przez Gminę z tytułu świadczenia przez Podmiot usług

Oznacza to, że Podmiot faktycznie prowadzi działalność gospodarczą, posiada pełne, nieograniczone umownie bądź prawnie umocowanie do samodzielnego rozporządzania otrzymanymi od Gminy środkami i dysponowania nimi, oraz że Podmiot nie działa w charakterze pośrednika, czyli nie jest zobowiązany do przekazywania otrzymanych od Gminy środków innym podmiotom.

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

(Podpis osoby uprawnionej do reprezentacji Podmiotu oraz pieczęć Podmiotu)

.....

WÓJT GMINY
[Podpis]
Marcin Bilantak

Załącznik Nr 5

do niniejszej procedury

LISTA CZYNNOŚCI I TRANSAKCJI NIEPODLEGAJĄCYCH WERYFIKACJI DLA CELÓW RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Weryfikacji dla celów raportowania schematów podatkowych nie podlegają wszelkie czynności o charakterze organizacyjnym i zarządczym podejmowane przez jednostki organizacyjne Gminy w ramach zwykłej realizacji swojej działalności, które nie prowadzą do przenoszenia własności/użytkowania/używania majątku gminnego, w szczególności:

- a) wykonywanie obowiązków zarządcy drogi na drogach publicznych oraz drogach wewnętrznych stanowiących własność Gminy, leżących w granicach administracyjnych Gminy;
- b) zarządzanie lokalami mieszkalnymi i budynkami wraz z gruntami i urządzeniami do nich przynależnymi, a także lokalami użytkowymi, stanowiącymi własność, współwłasność lub pozostającymi w posiadaniu samoistnym Gminy;
- c) realizacja usług pomocy społecznej i opiekuńczych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej;
- d) realizacja usług edukacyjnych przez jednostki oświatowe;
- e) określanie i pobieranie podatków i opłat lokalnych;
- f) przeprowadzanie postępowań przetargowych, konkursów, ofert etc.
- g) nadzór nad wykonywaniem przez podmioty zewnętrzne usług realizowanych na rzecz Gminy;
- h) prowadzenie spraw z zakresu zaopatrywania jednostek organizacyjnych w niezbędne wyposażenie, materiały biurowe;
- i) prowadzenie spraw kadrowych;
- j) przygotowywanie projektów planów finansowych, aktów normatywnych dotyczących struktury organizacyjnej;
- k) prowadzenie ewidencji i rejestrów wydanych aktów prawnych, zawartych umów, etc.;
- l) realizacja zadań zleconych, z zastrzeżeniem czynności i transakcji realizowanych w oparciu o umowy o charakterze cywilnoprawnym;
- m) udzielanie odpowiedzi na wnioski o uzyskanie informacji publicznej;
- n) wynajem pomieszczeń, lokali, powierzchni reklamowych itp. – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- o) refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd etc.) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- p) naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi;
- q) czynności związane z administrowaniem nieruchomościami komunalnymi;
- r) przeniesienie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- s) oddanie nieruchomości w użytkownię wieczyste;
- t) przeniesienie posiadania nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych;
- u) nabycie prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego;
- v) naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste;

- w) pobierania opłat za realizację świadczeń z zakresu opieki społecznej;
- x) pobieranie opłat związanych z realizacją działalności oświatowej;
- y) stosownie bonifikat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- z) naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości;
- aa) podejmowanie przez jednostki organizacyjne współpracy przy realizacji prowadzonej działalności, z zastrzeżeniem czynności, które prowadzą do przeniesienia pomiędzy nimi składników majątku gminnego lub istotnych funkcji, które wiążą się z przeniesieniem pomiędzy jednostkami do realizacji czynności podlegających opodatkowaniu VAT lub wpływają na zakres odliczenia VAT pomiędzy którąkolwiek z uczestniczących jednostek organizacyjnych;
- bb) dokonywanie odliczenia podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193)
- cc) dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania.

WOJEWÓDZINA
ŚWIĘTOKRZYSKA
Marek Filipiak