

**ZARZĄDZENIE NR 13/2021**  
**Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury**

z dnia 22 lipca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia w Suwalskim Ośrodku Kultury wewnętrznej  
procedury przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku  
przekazywania informacji o schematach podatkowych**

Na podstawie art. 86 I *per analogiam* ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn zm. ) oraz § 3 ust. 5 pkt 3 regulaminu organizacyjnego Suwalskiego Ośrodka Kultury, zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Wprowadzam „Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” stanowiącą załącznik do zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie Zarządzenia powierzam kierownikom działów, samodzielnym stanowiskom działającym w strukturze organizacyjnej Suwalskiego Ośrodka Kultury.

**§ 3.**

Jako osobę wyznaczoną ds. raportowania schematów podatkowych wyznaczam głównego księgowego.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Suwalskiego  
Ośrodka Kultury

**Alicja Andrulewicz**

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

### **§1**

#### **Postanowienia ogólne**

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej: Procedurą MDR) wraz z załącznikami ustala jednolite zasady stosowania wymogów określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn zm. ) przez pracowników (zwanym dalej: Pracownikami) Suwalskiego Ośrodka Kultury (zwanym dalej: SOK).
2. Procedura MDR reguluje obowiązujące Pracowników zasady w zakresie:
  - a) określenia czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - b) środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - c) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
  - d) określenia zasad upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych,
  - e) określenia zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych uzgodnień mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy,
  - f) określenia zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad postępowania określonych w Procedurze MDR.
3. Procedura MDR została sporządzona w oparciu o:
  - a. ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn zm.) zwana dalej: Ustawą;
  - b. objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR).
4. Procedura dotyczy wszystkich Pracowników, którzy są zaangażowani lub mogą być zaangażowani w uzgodnienia dotyczące schematu podatkowego.
5. Kadra kierownicza i pracownicy zobowiązani są do zapoznania się i stosowania niniejszej procedury.
6. Osobami odpowiedzialnymi za identyfikację schematów podatkowych są kierownicy komórek organizacyjnych (działów), samodzielne stanowiska.

7. **Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych ani nie występują w charakterze wspomagających z własnej inicjatywy. W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem ustawowych obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR).**

8. Obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy wypełnia osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych przez Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury (SOK).

## §2

### Identyfikacja schematu podatkowego

1. Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które spełnia jeden z trzech warunków:

- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
- posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

2. Poprzez **uzgodnienie** rozumie się:

- czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności,
- czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których:
  - a) co najmniej jedna strona jest podatnikiem, lub
  - b) które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

3. Szczegółowe zasady kwalifikacji czynności/działań/uzgodnień jako mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy (w szczególności zdefiniowanie kryterium głównej korzyści, ogólnych oraz szczególnych cech rozpoznawczych) zawarte są w Instrukcji identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcją). Instrukcja stanowi Załącznik nr 1 do Procedury.

4. Pracownicy przy realizacji czynności/działań/uzgodnień, które **nie są ujęte** na Liście MDR lub **są ujęte** na Liście Weryfikacyjnej są zobowiązani do przeprowadzania wstępnej weryfikacji, czy dokonywane czynności/działania/uzgodnienia mogą stanowić schemat podatkowy, zgodnie z Instrukcją. W ramach wstępnej weryfikacji należy określić, czy dana czynność/działanie/uzgodnienie spełnia jeden z 3 warunków wskazanych w § 2 ust. 1 Procedury MDR.

5. W przypadku stwierdzenia w ramach wstępnej weryfikacji, że weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie **spełnia/może spełniać** w ocenie Pracownika warunki wskazane w § 2 ust. 1 Procedury MDR sporządzany jest Arkusz weryfikacji MDR (zwany dalej: Arkuszem). Arkusz

stanowi Załącznik nr 2 do Procedury. Arkusz przekazywany jest przez Pracownika do dalszej weryfikacji przez Kierowników działów SOK właściwych dla Pracownika dokującego weryfikacji.

6. Kierownik działu po ocenie przekazanego mu Arkusza podejmuje decyzję, czy zgłaszana przez Pracownika czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w § 2 ust. 1 Procedury MDR. Uzupełnione przez Kierownika Zgłoszenie informacji o schemacie podatkowym, zwane dalej Zgłoszeniem (Załącznik Nr 3 Procedury) przekazywane jest niezwłocznie osobie wyznaczonej ds. raportowania schematów podatkowych przez Dyrektora SOK.

7. Pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku dokonują samodzielnej oceny, czy weryfikowana czynność/zdarzenie/uzgodnienie spełnia w jego ocenie warunki wskazane w § 2 ust. 1 Procedury MDR, analogicznie postępowanie w tym zakresie jak w przypadku Kierownika działu.

8. Czynność/działanie/uzgodnienie, które zgodnie ze Zgłoszeniem Kierowników działów / Pracowników zatrudnionych na samodzielnym stanowiskach **zostaną uznane za schemat podatkowy** podlegają zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (zwany dalej: Szefa KAS), zgodnie z wytycznymi § 4 Procedury MDR.

### §3

#### **Schematy podatkowe wdrażane we współpracy z Promotorem**

1. Wszelkie umowy zawierane w imieniu Suwalskiego Ośrodka Kultury z podmiotami będącymi Promotorami (w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej), w ramach realizacji których omawiane/opiniowane/przedstawiane/analizowane/wdrażane są uzgodnienia mogące spełniać warunki wskazane w § 2 ust. 1 Procedury MDR, **winny zawierać postanowienia dotyczące zwolnienia Promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.**

2. W przypadku stwierdzenia przez osoby realizujące umowę ze strony SOK, iż Suwalskiemu Ośrodkowi Kultury, jako podatnikowi, został udostępniony schemat podatkowy i Promotor nie został zwolniony z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, powyższe należy zgłosić do Dyrektora SOK. Dyrektor SOK przekazuje promotorowi oświadczenie, którego wzór stanowi Załącznik Nr 6 Procedury.

3. Obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego, w przypadku podjęcia współpracy z Promotorem ciąży na Promotorze.

Jednakże w przypadku, gdy:

- a) Promotor udostępniający uzgodnienia nie wypełnił obowiązku przekazania informacji

o schemacie podatkowym,  
b) Promotor nie poinformował o nadaniu numeru schematu podatkowego (NSP),  
c) Promotor nie został zwolniony z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej,  
obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego ciąży na kierowniku działu /  
samodzielnym stanowisku.

4. W sytuacji opisanej w ust. 3, zgłoszenie schematu podatkowego następuje zgodnie z zasadami wynikającymi z § 4 Procedury.

## **§4**

### **Raportowanie schematów podatkowych przez Korzystającego**

1. Obowiązek złożenia do Szefa KAS informacji MDR-1 ma każdy korzystający, który spełnił kryterium kwalifikowanego korzystającego, a realizowany przez niego schemat podatkowy występuje pomiędzy podmiotami krajowymi, tym samym nie spełnia kryterium transgranicznego.

2. W przypadku schematów podatkowych wdrażanych bez udziału Promotora lub gdy Promotor nie wypełnił swoich obowiązków lub nie został zwolniony z prawnie chronionej tajemnicy Kierownik działu / stanowisko samodzielne zobowiązany jest, w trakcie wykonywania zadań i podejmowanych czynności, w zależności od kierunku ich realizacji, do identyfikacji uzgodnień stanowiących schemat podatkowy.

3. Przesłanki schematu podatkowego oraz arkusz weryfikacyjny stanowią Załącznik nr 3 do niniejszej Procedury. Identyfikacja schematu podatkowego następuje przy pomocy arkusza weryfikującego. W przypadku wątpliwości, co do istnienia schematu podatkowego, kierownik działu / stanowisko samodzielne występuje do obsługi prawnej Suwalskiego Ośrodka Kultury celem uzyskania opinii prawnej dotyczącej uzgodnienia. Obsługa prawna rozstrzyga wątpliwości w zakresie uzgodnień spełniających cechy schematu podatkowego występujących w SOK.

4. W przypadku zidentyfikowania uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy Kierownik działu / stanowisko samodzielne przekazuje informacje zgodnie z Załącznikiem nr 4 dotyczące schematu podatkowego do osoby wyznaczonej ds. raportowania schematów podatkowych w ciągu 10 dni od dnia następującego po przygotowaniu schematu do wdrożenia lub w ciągu 10 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego, w zależności, które z zdarzeń wystąpi wcześniej. Odpowiedzialność za terminowość przekazywania informacji o schemacie podatkowym spoczywa na Kierowniku działu / stanowisku samodzielnym.

5. Wyznaczona w SOK osoba ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) dokonuje weryfikacji przekazanych zgodnie z Załącznikiem Nr 3 informacji i przygotowuje projekt schematu podatkowego do zraportowania do Szefa

KAS, zgodnie z art. 86f Ustawy. Projekt schematu opiniuje obsługa prawna SOK. Wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych może zwrócić się do kierownika działu / stanowiska samodzielnego przekazującego informacje, o których mowa w ust. 3 o ich uzupełnienie lub dostarczenia dodatkowych informacji, innych niż wskazane w Załączniku nr 3, niezbędnych do przekazania informacji Szefowi KAS.

6. Zgłoszenie schematu podatkowego dokonywane jest najpóźniej w terminie **30 dni:**

- a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
  - b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
  - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,
- **w zależności, które z powyższych zdarzeń nastąpiło wcześniej.**

7. Poprzez udostępnienie należy rozumieć, w szczególności:

- a) oferowanie uzgodnienia będącego schematem podatkowym przez doradcę zewnętrznego,
- b) zawarcie umowy z doradcą zewnętrznym, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,
- c) zapłata wynagrodzenia doradcy zewnętrznemu z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym,
- d) przekazywanie przez doradcę zewnętrznego w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu będącego schematem podatkowym, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.

8. Poprzez przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego należy rozumieć, w szczególności podejmowanie wszelkich czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania schematu podatkowego.

9. Zgłoszenie nowego schematu podatkowego dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-1. Informację MDR-1 o schemacie podatkowym podpisuje Dyrektor SOK.

10. Podpisaną informację o schemacie podatkowym przekazuje do Szefa KAS wyznaczona osoba ds. raportowania MDR w terminie wynikającym z art. 86 c § 1 Ustawy.

11. Po zgłoszeniu schematu podatkowego za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR i otrzymaniu informacji o nadaniu numeru (NSP) schematu podatkowego osoba wyznaczona ds. raportowania przekazuje tę informację Kierownikowi działu / stanowisku samodzielnemu.

Analogicznie postępuje się w przypadku otrzymania postanowienia o odmowie nadania numeru NSP zgłoszonemu schematowi podatkowemu, lub

unieważnienia z urzędu, w drodze postanowienia, numeru NSP nadanego zgłoszonemu uprzednio schematowi podatkowemu.

12. Osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) nie ponosi odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie została poinformowana, w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.

## **§5**

### **Zgłoszenia wykorzystywanych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej**

1. Jeżeli dział / stanowisko samodzielne dokonały w okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub SOK uzyskał wynikającą z niego korzyść podatkową, Kierownik działu/ stanowisko samodzielne zobowiązany jest w terminie do 10-tego każdego miesiąca przygotować i przekazać osobie wyznaczonej ds. raportowania informacje o wysokości korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

2. Wyznaczona osoba ds. raportowania dokonuje weryfikacji przekazanych informacji i przygotowuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do zaraportowania (MDR-3) zgodnie z art. 86j Ustawy, tj. w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego, w którym uzyskano korzyść podatkową. Wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych może zwrócić się do Kierownika działu / stanowiska samodzielnego przekazującego informację, o której mowa w ust. 1 o jej uzupełnienie lub dostarczenie dodatkowych informacji, niezbędnych do przekazania Szefowi KAS.

3. Zgłoszenie okoliczności, o której mowa w ust.1 dokonywane jest na urzędowym formularzu MDR-3, w terminie wynikającym z art. 86 j § 1 Ustawy. Formularz MDR-3 musi być podpisany przez Dyrektora SOK.

4. W zgłoszeniu poza informacjami wskazanymi w formularzu MDR-3 należy podać w szczególności numer NSP zastosowanego schematu podatkowego oraz/lub wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana.

5. W przypadku nie posiadania numeru NSP zastosowanego schematu podatkowego, składane zgłoszenie MDR-3 będzie zawierać również dane dotyczące schematu podatkowego analogiczne do informacji przekazywanych przy zgłaszaniu nowego schematu podatkowego (analogiczne do danych przekazywanych w formularzu MDR-1).

6. W przypadku, gdy rzeczywiste dane dotyczące zastosowanego schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym od doradcy zewnętrznego potwierdzeniu nadania numeru NSP, w składanym formularzu

MDR-3 należy zmodyfikować te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

7. Podpisaną informację o zastosowaniu schematu podatkowego wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych przekazuje do Szefa KAS,

8. Wykaz czynności, które nie będą powodowały obowiązku raportowania na zasadach opisanych w objaśnieniach podatkowych Ministerstwa Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. stanowi Załącznik nr 5.

9. Wykaz czynności, które winny być poddane szczególnie wnikliwej weryfikacji pod względem wystąpienia schematu podatkowego wymagającego raportowania stanowi Załącznik nr 6.

## **§6**

### **Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych**

1. Suwalski Ośrodek Kultury występuje w roli Promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego w działalności innego podmiotu.

2. W przypadkach wskazanych w ust. 1 informacje o schemacie podatkowym przekazywane są Szefowi KAS zgodnie z § 4 Procedury, przy czym informacja, o której mowa w § 4 ust. 3 zawiera dane wskazane w Załączniku Nr 3 do Procedury uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.

3. Po otrzymaniu numeru NSP, wyznaczona osoba ds. raportowania schematów podatkowych informuje korzystającego o NSP tego schematu.

## **§7**

### **Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych**

1. Suwalski Ośrodek Kultury uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze Wspomagającego, jeżeli podjął się udzielić pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

2. W przypadku gdy Suwalski Ośrodek Kultury pełni rolę Wspomagającego, zobowiązany jest uzyskać od Korzystającego lub Promotora numer (NSP) tego schematu podatkowego lub potwierdzenie, że schemat oczekuje na nadanie nr NSP. Przedmiotowy numer należy uzyskać najpóźniej w dniu poprzedzającym



wykonanie czynności Wspomagającego.

3. Jeżeli SOK nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego lub nie została mu przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 2 Ordynacji podatkowej, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez SOK czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru prowadzonej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, SOK powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie w odniesieniu, do którego jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, zobowiązany jest:

a) niezwłocznie, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, o których mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego,

b) w terminie, o którym mowa w § 7 ust. 3a Wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej w § 7 ust. 3 (formularz MDR-2), wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonywaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania powyższego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP.

4. Pozostałe obowiązki Wspomagającego określa art. 86 d Ustawy.

5. Obowiązki w tym zakresie wykonuje osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych we współpracy z Dyrektorem SOK.

## **§ 8**

### **Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji**

1. Suwalski Ośrodek Kultury zobligowany jest do archiwizowania dokumentacji dotyczącej Procedury MDR.

2. Dokumentacja w zakresie schematów podatkowych gromadzona jest w dziale merytorycznym.

3. Osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych prowadzi ewidencję zareportowanych schematów podatkowych i nadanych im numerów NSP oraz zgłoszeń dotyczących naruszeń przepisów MDR.

4. Archiwizacja dokumentów i informacji w zakresie schematów podatkowych jest zgodna z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia

2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. nr 14 poz. 67, obwieszczenie o sprostowaniu błędów Dz.U. z 2011 r. nr 27 poz. 140).

## § 9

### **Kontrola wewnętrzna. Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów rozdziału 11 a ordynacji podatkowej**

1. Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych oraz zasad określonych w niniejszej Procedurze.

2. Kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów oraz nad prawidłowym realizowaniem Procedury MDR wykonują Kierownicy działów w stosunku do podległych pracowników oraz Dyrektor SOK w stosunku do osób zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych, w ramach prowadzonej kontroli zarządczej – funkcjonalnej, lub inne osoby upoważnione przez Dyrektora SOK w ramach kontroli planowanej.

3. Każdy Pracownik, za pośrednictwem Kierownika, jest uprawniony do uzyskania od osoby upoważnionej ds. raportowania schematów podatkowych oraz obsługi prawnej SOK wsparcia merytorycznego w zakresie funkcjonowania Procedury MDR. Zapytania powinny być skierowane w formie elektronicznej na adres: [sok@soksuwalki.eu](mailto:sok@soksuwalki.eu).

4. Każdy Pracownik, za pośrednictwem Kierownika, jest uprawniony do zgłaszania swoich uwag, wniosków, pomysłów służących poprawie oraz usprawnieniu funkcjonowania Procedury MDR. Zgłoszenia powinny być dokonywane w formie elektronicznej poprzez e-mail na adres: [sok@soksuwalki.eu](mailto:sok@soksuwalki.eu).

5. Każdy Pracownik zobowiązany jest do zapoznania się z Procedurą MDR wraz Załącznikami. Kierownik działu weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej Procedury przez podległych mu pracowników.

6. Procedura MDR podlega okresowej weryfikacji i może być w dowolnym zakresie modyfikowana przez osobę wyznaczoną przez Dyrektora SOK w oparciu o dane/informacje/wnioski/uwagi uzyskane na podstawie § 9 ust. 4 i 5 Procedury MDR.

7. O każdorazowej zmianie/aktualizacji Procedury MDR informowani są Kierownicy działów oraz Pracownicy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku, poprzez wiadomość email. Kierownicy są zobowiązani do poinformowania o dokonanych zmianach/aktualizacjach podległych im Pracowników.

8. Pracownicy SOK są zobowiązani do zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych Dyrektorowi SOK lub osobie wyznaczonej ds. raportowania schematów podatkowych, która informuje o powyższym Dyrektora SOK.

9. W przypadku potwierdzenia naruszenia przepisów osoba wyznaczona ds. raportowania schematów podatkowych w porozumieniu z Dyrektorem SOK, podejmuje działania niezbędne w celu ich usunięcia lub naprawienia. W przypadku konieczności zaraportowania schematu podatkowego należy zastosować zasady postępowania wynikające z § 4 Procedury.

**Załącznik nr 1  
do Procedury wewnętrznej w zakresie  
wypełniania obowiązku przekazywania  
informacji o schematach podatkowych**

**Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR)**

Instrukcja identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcja MDR) zawiera podstawowe informacje dotyczące zasad weryfikacji realizowanych przez Suwalski Ośrodek Kultury (zwany dalej: SOK) działań/czynność/uzgodnienia pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą MDR.

**Instrukcja MDR** została przygotowana w oparciu o art. 86 a – 86 o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn zm., zwana dalej: OrdU) oraz Objasnienia podatkowe z dnia 31

stycznia 2019 r. opublikowane przez Ministra Finansów.

Obowiązkowi raportowania podlegają 3 rodzaje schematów podatkowych:

- 1) **schemat podatkowy,**
- 2) schemat podatkowy standaryzowany,
- 3) schemat podatkowy transgraniczny.

***W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach SOK zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwszy rodzaj - schemat podatkowy.***

***Ryzyko wystąpienia pozostałych rodzajów schematów podatkowych jest znikome z uwagi na specyfikę działania SOK jako instytucji kultury.***

### **1. Schemat podatkowy – cechy wyróżniające**

Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które:

- 1) **spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą** lub
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą albo
- 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Pojęcie „uzgodnienie” jest zdefiniowane ustawowo (art. 86 a §1 pkt 16 OrdU) i oznacza „*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*”.

Pojęcie „czynność” oznacza zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i wszelkie inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia.

Wskazana definicja jest bardzo szeroka i w praktyce oznacza, że uzgodnieniem może być każde działanie podatnika bez względu na jego formę (np. podpisanie umowy, uchwalenie regulaminu, zmiana formy opodatkowania, spotkanie robocze z doradcą podatkowym oraz prowadzenie korespondencji itp.). Okolicznością przesądzającą, czy działanie podatnika zostanie uznane za schemat podatkowy jest jednak nie samo wystąpienie uzgodnienia, ale spełnienie przez takie uzgodnienie wskazanych powyżej kryteriów. Tym samym działanie podatnika, które spełnia ustawową definicję „uzgodnienia”, lecz nie będzie spełniało/posiadało ustawowych kryteriów/cech, nie będzie schematem podatkowym.

Raportowaniu podlegać będzie **tylko i wyłącznie** uzgodnienie, które:

- 1) spełnia kryterium głównej korzyści **oraz** posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- albo**
- 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,

## **albo**

3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Powyższe oznacza, że w przypadku uzgodnień z pkt 2 i 3 dla spełnienia kryterium schematu podatkowego nie jest wymagane, aby uzgodnienie spełniało kryterium głównej korzyści. Wystarczy, że będzie posiadało wskazaną w OrdP szczególną (inną) cechę rozpoznawczą.

**W odniesieniu do działań/czynności/uzgodnień realizowanych w ramach SOK zastosowanie znajdzie przede wszystkim pierwsza grupa kryteriów – tj. schematem podatkowym będzie uzgodnienie, które cechuje się łącznym spełnieniem obu warunków:**

- a) spełnienie kryterium głównej korzyści,**
- a) posiadanie ogólnej cechy rozpoznawczej.**

**Uzgodnienia, które posiadają szczególną cechę rozpoznawczą lub inną szczególną cechę rozpoznawczą w praktyce nie zdarzają się lub mogą zdarzyć się niezwykle rzadko w działaniach SOK.**

## **2. Kryterium głównej korzyści**

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli:

1) głównym lub jednym z głównych celów uzgodnienia jest uzyskanie przez podatnika korzyści podatkowej (podatnik spodziewa się osiągnąć korzyść w związku z wykonaniem uzgodnienia),

**oraz**

2) można stwierdzić na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podatnik 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.

**Korzyść podatkową**, którą podatnik spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia może być m.in.:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- c) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- d) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- e) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- f) zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- g) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
- h) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia

i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych.

Oczekiwana korzyść podatkowa może dotyczyć **każdego** podatku (poza cłem), a zatem należy brać pod uwagę zarówno podatki dochodowe (podatek

dochodowy od osób fizycznych - PIT, podatek dochodowy od osób prawnych - CIT), podatek od towarów i usług - VAT, podatek od nieruchomości i inne.

**Powyższe oznacza, że szczególnej uwadze i analizie pod kątem spełniania ustawowych przesłanek uznania za schemat podatkowy powinny być poddane wszelkie działania/czynności/uzgodnienia, które są:**

- a) podejmowane w celu uzyskania korzyści podatkowej (np. pojawianie się prawa do odliczenia / zwiększenie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego),**
- b) analizowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej,**
- c) konsultowane pod kątem uzyskania korzyści podatkowej, itp.**

### **3. Ogólne cechy rozpoznawcze**

Stwierdzenie, że analizowane uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści nie oznacza automatycznie, że będzie ono schematem podatkowym.

Poza spełnieniem tego kryterium uzgodnienie musi jeszcze posiadać ogólną cechę rozpoznawczą.

Dopiero w takim przypadku uzgodnienie będzie uznane za schemat podatkowy, który podlega obowiązkowi raportowania.

**Ogólna cecha rozpoznawcza** to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest **co najmniej jeden** z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej;
- b) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
- c) promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo 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 ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną 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 bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.

### **Szczególną uwagę należy zwracać w przypadku:**

#### **1) następujących działań:**

- a) dokonywanie wkładów niepieniężnych (aporty)
- b) dokonywanie podziałów, połączeń, przekształceń
- c) dokonywanie wydzielenia majątku
- d) dokonywanie przeniesienia składników majątku
- d) likwidacja
- e) wymiana udziałów

#### **2) następujących zdarzeń/transakcji:**

- a) dywidendy, należności licencyjne, odsetki
- b) znaki towarowe, własność intelektualna, licencje
- c) czynności o charakterze bezpłatnym
- d) wskaźnik proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT)
- e) zmiany stawek podatku z wyższej na niższą
- f) zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości).

**Powyższe przykładowe działania/zdarzenia/transakcje nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy, jednak w przypadku wystąpienia schematu podatkowego stanowią najczęściej jeden z jego elementów.**

## **4. Współpraca z profesjonalnymi doradcami zewnętrznymi**

Szczególną uwagę należy zachować w przypadku współpracy z doradcami zewnętrznymi, w szczególności z doradcą podatkowym, adwokatem, radcą prawnym, pracownikiem banku lub innej instytucji finansowej. Tego typu podmioty najczęściej będą pełniły rolę promotorów, bowiem zawodowo zajmują się tworzeniem, oferowaniem oraz wdrażaniem rozwiązań prawno-podatkowych, które mogą spełniać kryteria uznania ich za schematy podatkowe.

**W przypadku współpracy z doradcą zewnętrznym, który pełni rolę promotora, obowiązek określenia, czy dane uzgodnienie jest schematem podatkowym należy do tego doradcy. Doradca powinien co do zasady poinformować o takim fakcie SOK i dokonać wszystkich obowiązków związanych z raportowaniem schematu podatkowego.**

**Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi uregulowane są w §3 Procedury MDR.**

SOK w określonych przypadkach będzie jednak zobowiązany do zaraportowania schematu podatkowego, a co za tym idzie, również jego identyfikacji. Zweryfikowanie przez SOK czy dane uzgodnienie z doradcą zewnętrznym spełnia kryteria schematu podatkowego jest wymagane, gdy doradca nie poinformuje o tym SOK.

W przypadku konieczności dokonania takiej weryfikacji należy zwrócić uwagę na czynności/działania/usługi świadczone przez tego typu podmioty, które **co do zasady nie są automatycznie uznawane za schemat podatkowy**, mimo że są wykonywane/świadczone przez doradcę zewnętrznego. Są to:

- a) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
- b) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,
- c) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych;
- d) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,
- e) opinie i komentarze podatkowe – w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- f) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- g) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
- h) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- i) usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
- j) wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed SN,
- k) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

**Powyższy katalog czynności/działań/usług świadczonych przed doradców zewnętrznych nie jest katalogiem czynności bezwzględnie niebędących schematem podatkowym. Każdy z przypadków powinien zostać oceniony każdorazowo indywidualnie, mając na uwadze cel i charakter wykonywanych usług. W szczególności należy uważać na działania/usługi doradcy mające twórczy charakter, zawierające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań Podatnika lub porównania różnych wariantów postępowania, umożliwiające podjęcie przez Podatnika decyzji jaki sposób postępowania jest rekomendowany z perspektywy podatkowej (pozwala na osiągnięcie korzyści podatkowej).**



## 5. Szczególne cechy rozpoznawcze

**Inne niż wskazane powyżej ogólne cechy rozpoznawcze (tj. szczególne oraz inne szczególne cechy rozpoznawcze) z uwagi na ich specyfikę nie występują lub ryzyko ich wystąpienia jest znikome w odniesieniu do działań podejmowanych przez SOK.**

W przypadku uzgodnienia w stosunku do którego stwierdzono wystąpienie szczególnej cechy

rozpoznawczej należy pamiętać, że **nie jest wymagane aby również wystąpiła korzyść podatkowa** dla uznania uzgodnienia za schemat podatkowy.

Szczególna cecha rozpoznawcza występuje wówczas, gdy uzgodnienie spełnia m.in. jeden z poniższych warunków:

a) obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:

- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,

- odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,

b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub WNiP dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,

c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,

d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,

e) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, które:

- nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,

- 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.

## 6. Inne szczególne cechy rozpoznawcze

W przypadku innej szczególnej cechy rozpoznawczej, analogicznie jak w przypadku szczególnej cechy rozpoznawczej **nie jest wymagane**

## **wystąpienie kryterium korzyści podatkowej dla uznania danego uzgodnienia za schemat podatkowy.**

Inna szczególna cecha rozpoznawcza definiowana jest przez stwierdzenie, czy uzgodnienie spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego, jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego jest 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 mają zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody) podatnika, niebędącego polskim rezydentem podatkowym, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium RP, gdyby był on podatnikiem, będącym polskim rezydentem podatkowym, 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.

## **7. Rola SOK w zakresie powstawania schematów podatkowych**

SOK może wystąpić w zakresie powstawania schematów podatkowych w dwóch rolach:

- a) promotora
- b) korzystającego.

### **Promotor**

Jak wskazano powyżej role promotora pełnią przede wszystkim doradcy, tacy jak doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom. Wskazany katalog podmiotów będących promotorem nie jest jednak zamknięty i promotorem może być również SOK. Zgodnie z OrdU dla uzyskania statusu promotora należy być podmiotem który:

- a) opracowuje uzgodnienie,
- b) oferuje uzgodnienie,
- c) udostępnia opracowane uzgodnienie,
- d) wdraża opracowane uzgodnienie,
- e) zarządza wdrożeniem uzgodnienia.

**Przypadki, w których SOK mógłby wystąpić w roli promotora są bardzo sporadyczne. SOK nie jest bowiem podmiotem, którego działalność podlega o opracowywaniu i oferowaniu uzgodnień, które mogą być schematem podatkowym, w szczególności za wynagrodzeniem, którego wysokość zależy od uzyskanych korzyści.**

### **Korzystający**

Korzystającym jest podmiot:

- 1) któremu udostępniane jest uzgodnienie,
- 2) u której uzgodnienie jest wdrażane,
- 3) który jest przygotowywany do wdrożenia uzgodnienia,
- 4) który dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystającym jest zgodnie z powyższym odbiorca uzgodnienia oferowanego/udostępnianego przez promotora lub podmiot, który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia (w tym przypadku nie musi wystąpić promotor – Podatnik sam wdraża uzgodnienie spełniające kryterium schematu podatkowego).

W zależności od pełnionej roli (promotor lub korzystający) w ramach danego uzgodnienia różne są obowiązki związane z raportowaniem uzgodnienia będącego schematem podatkowym.

Zasady dotyczące raportowania są przedstawione w Procedurze MDR.

### **Wspomagający**

Trzecim podmiotem jest wspomagający, czyli podmiot, który świadcząc swoje usługi, które same w sobie nie stanowią schematu podatkowego, pełni jednocześnie pasywną, odtwórczą rolę w realizacji schematu podatkowego (np. biegły rewident, notariusz, księgowy, dyrektor).

**Prawdopodobieństwo, aby SOK wystąpił w roli Wspomagającego, ze względu na charakter działalności jest znikome.**

## **8. Schemat podatkowy standaryzowany oraz transgraniczny**

Jak wskazano na wstępie Instrukcji poza schematem podatkowym, ustawa wyróżnia jeszcze schematy podatkowe standaryzowane oraz transgraniczne.

**Oba rodzaje tego typu schematów podatkowych albo nie wystąpią w przypadku SOK albo ryzyko ich wystąpienia jest znikome.**

### **Schemat podatkowy standaryzowany**

Zgodnie z OrdU schemat standaryzowany to schemat **możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń**, w szczególności w zakresie rodzaju podejmowanych lub planowanych czynności. Dodatkowo

schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać kryteria schematu podatkowego, tj. musi również:

- 1) spełniać kryterium głównej korzyści oraz posiadać ogólną cechę rozpoznawczą lub
- 2) posiadać szczególną cechę rozpoznawczą albo
- 3) posiadać inną szczególną cechę rozpoznawczą.

**Z uwagi na specyfikę tego rodzaju schematu jego prawdopodobieństwo jego wystąpienia w przypadku SOK, ze względu na charakterystykę prowadzonej działalności jest znikome.**

### **Schemat podatkowy transgraniczny**

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia:

- 1) kryterium transgraniczne i kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub,
- 2) kryterium transgraniczne oraz posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego UE lub państwa członkowskiego UE i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa;
- 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa, nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa.

**Analogicznie do schematu standaryzowanego prawdopodobieństwo wystąpienia schematu transgranicznego w przypadku SOK jest znikome.**

## **9. Obowiązek raportowania**

Podstawowymi podmiotami zobowiązanymi do raportowania schematów podatkowych są korzystający i promotorzy, przy czym w tym zakresie należy wskazać, że granica między nimi jest bardzo płynna.

Natomiast obowiązki Wspomagającego opisane zostały w § 7 Procedury.

**Bezwzględny obowiązek raportowania schematów podatkowych występuje w przypadku gdy podatnik występuje jako Kwalifikowany**

korzystający.

**Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione w sytuacji, gdy:**

- a) przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro,  
lub
- b) jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro,  
lub
- c) jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim podmiotem.

**Załącznik nr 2  
do Procedury wewnętrznej w zakresie  
wypełniania obowiązku przekazywania  
informacji o schematach podatkowych**

**ARKUSZ WERYFIKACYJNY  
PRZESŁANKI SCHEMATU PODATKOWEGO**

Dane weryfikującego:

Data	Imię i Nazwisko	Dział	Stanowisko
Nazwa uzgodnienia			

**Procedura oceny, czy dana czynność może spełniać wystąpienie  
obowiązku informacyjnego na podstawie przepisów o schematach  
podatkowych**

Kryteria	Tak	Nie
<b>I. KWALIFIKOWANY KORZYSTAJĄCY</b>		
<b>II. KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ</b> - Jeżeli udzielono odpowiedzi „NIE”, należy zakończyć wypełnienie arkusza weryfikacyjnego, czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego. - Jeżeli co najmniej na jeden z ppkt. udzielono odpowiedzi		

<i>„TAK” – występuje korzyść podatkowa i należy wypełnić pkt III, IV i V.</i>		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego		
Odsunięcie w czasie powstanie zobowiązania podatkowego		
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego		
Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej		
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku		
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku		
Brak obowiązku pobrania podatku		
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego na należnym		
Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych		
<b>III. OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 11).</b> <i>- Jeżeli na wszystkie pkt udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego, należy przejść do pkt IV,</i> <i>- Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy</i>		
1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,		
4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu		

zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,		
6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,		
7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,		
8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,		
11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11 a ustawy ordynacja podatkowa, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt. 1-3 było faktycznie respektowane.		
<b>IV. SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 9).</b> - Jeżeli na wszystkie pytania udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego, należy przejść do pkt. V. - Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi		

<p>na „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy.</p>		
<p>1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,</p>		
<p>2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,</p>		
<p>3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,</p>		
<p>4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,</p>		
<p>5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 626 ze zm.) lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,</p>		
<p>6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, b) które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób</p>		



prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.),		
7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,		
8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,		
9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT (zysk operacyjny), gdyby nie dokonano przeniesienia;		
<b>V. INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA - to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków od pkt 1) do pkt 4).</b> - Jeżeli na wszystkie pytania udzielono odpowiedzi „NIE” – czynność lub zespół czynności nie stanowi schematu podatkowego. - Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi na „TAK” – zidentyfikowano schemat podatkowy.		
1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych),		
2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych), jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie		

miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,		
3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( t.j.Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych),		
4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł. (słownie: pięć milionów złotych).		
Wypełnia kierownik działu / stanowisko samodzielne		
<b>Czy weryfikowane uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy</b>	<b>Tak</b>	<b>Nie</b>

.....  
Data i podpis

**Załącznik Nr 3**  
**do Procedury wewnętrznej w zakresie**  
**wypełniania obowiązku przekazywania**  
**informacji o schematach podatkowych**

**Zgłoszenie informacji o schemacie podatkowym**

**Dane zgłaszającego**

<b>Data</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Dział</b>	<b>Stanowisko</b>

<b>Data zdarzenia powodującego obowiązek złożenia:</b>	rok - miesiąc - dzień.....
<b>Cel złożenia informacji (do wyboru)</b>	<input type="checkbox"/> złożenie informacji <input type="checkbox"/> uzupełnienie informacji
<b>Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego (TAK/NIE)</b>	Czy składający posiada numer schematu podatkowego (NSP), którego dotyczy składana informacja? <input type="checkbox"/> TAK Jeśli <i>TAK</i> , należy podać numer schematu podatkowego NSP .....
	<input type="checkbox"/> NIE
<b>Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano</b>	Proszę podać nazwę, jeśli ją nadano .....
<b>Informacje o składającym</b>	
<b>Rodzaj składającego (do wyboru):</b> 1. Promotor, 2. Wspomagający, 3. Korzystający.	<b>1. Jeśli,</b> <input type="checkbox"/> Promotor, do wyboru (TAK/NIE):  Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE  Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego. <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

Informacja przekazywana przez promotora w terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.

- TAK       NIE

**2. Jeśli,**

Wspomagający, do wyboru (TAK/NIE):  
Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania schematu podatkowego.

- TAK       NIE

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia po wprowadzeniu do obrotu schematu podatkowego.

- TAK       NIE

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od organizowania do wdrożenia schematu podatkowego.

- TAK       NIE

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od udostępnienia do wdrożenia schematu podatkowego.

- TAK       NIE

Informacja przekazywana przez wspomagającego w terminie 30 dni od następnego dnia od nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

- TAK       NIE

**3. Jeśli,**

Korzystający, do wyboru (TAK/NIE )  
Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego,

- TAK       NIE

Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia następującego po przygotowaniu przez

	<p>niego schematu podatkowego do wdrożenia,</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja przekazywana przez korzystającego w terminie 30 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego.</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p><b>Informacje dotyczące korzystającego, który przekazuje informację zgodnie z art. 86c ustawy</b> (do wyboru TAK/NIE)</p>	<p>Czy promotor poinformował pisemnie korzystającego o NSP?</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> N I E .</p> <p>Czy schemat podatkowy posiada NSP?</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przez promotora</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Informacja o schemacie podatkowym zawiera również dane otrzymane od promotora</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p><b>Opis zgłaszanego schematu podatkowego</b></p>	
<p><b>Schemat podatkowy dotyczy następujących działań</b> (do wyboru TAK/NIE)</p>	<p>Wkład niepieniężny (Aport)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Likwidacja</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wymiana udziałów</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przeniesienie składników majątkowych</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekształcenie</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p>
	<p>wskazanie innych działań (do wypełnienia)</p> <p>.....</p>
<p><b>schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji / zdarzeń</b> (do wyboru TAK/NIE):</p>	<p>Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Mechanizm odwróconego podatku</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Czynności o charakterze bezpłatnym</p> <p><input type="checkbox"/> TAK    <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Obrót towarami wrażliwymi, o których</p>

	<p>mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług <input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Leasing/najem/dzierżawa</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>Wskazanie innych działań (do wypełnienia)</p> <p>.....</p>
<p><b>Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy</b></p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p>
<p><b>Ogólna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego oraz kryterium głównej korzyści</b> (do wyboru TAK/NIE ): art. 86a § 1 pkt 6 lit. od a) do k)</p>	<p>Schemat spełnia kryterium głównej korzyści</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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 (art, 86a § 1 pkt 6 lit a)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, (art. 86a § 1 pkt 6 lit b)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>

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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)

TAK  NIE

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 (art. 86a § 1 pkt 6 lit d)

TAK  NIE

podjęmowane 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, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)

TAK  NIE

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, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)

TAK  NIE

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  NIE

obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)  
 TAK  NIE

korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)  
 TAK  NIE

promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c, (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)  
 TAK  NIE

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; (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)  
 TAK  NIE



**Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego** (do wyboru TAK/NIE) art. 86a § 1 pkt 13 lit. od a) do i)

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
  - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)

TAK  NIE

w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)

TAK  NIE

ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)

TAK  NIE

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% (art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)

TAK  NIE

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 (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)

TAK  NIE

występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:

- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,

- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730), (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)

TAK  .NIE

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

	<p>podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych, (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>między 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 (art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p><b>Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego</b> (do wyboru TAK/NIE ) art. 86a § 1 pkt 1 lit. od a) do d)</p>	<p>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. (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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, (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26</p>

	<p>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, (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p> <p>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; (art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)</p> <p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>
<p>Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego</b></p>	
<p>Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich</p>	<p>(Do wypełnienia)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi	
Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy (do wyboru)	<input type="checkbox"/> Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy wyrażona w złotych (do uzupełnienia kwota w zł) .....zł <input type="checkbox"/> Brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy <input type="checkbox"/> Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy
<b>Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym</b>	
Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć	(Do wypełnienia) .....
Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym	(Do wypełnienia) ..... .....
Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przekazującemu informację (do wyboru)	<input type="checkbox"/> Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, w złotych (do uzupełnienia kwota w zł) .....zł <input type="checkbox"/> Brak możliwości oszacowania wartości korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym <input type="checkbox"/> Brak korzyści podatkowej lub przybliżonej wartości aktywa w podatku odroczonym w złotych
Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach	(Do wypełnienia) ..... ..... .....

uzgodnienia	
Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu	(Do wypełnienia) ..... ..... ..... .....
Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym	(Do wypełnienia) ..... .....
<b>Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy</b>	
(do wyboru NIE DOTYCZY/TAK)	<input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY  <input type="checkbox"/> Jeśli, TAK, do wyboru  <b>Typ podmiotu:</b> <input type="checkbox"/> Promotor <input type="checkbox"/> Korzystający <input type="checkbox"/> Wspomagający <input type="checkbox"/> Inny podmiot
<b>Rodzaj danych identyfikacyjnych</b> (do wypełnienia gdy powyżej wybrano TAK)	
<b>Adres zamieszkania / siedziby</b> (do wypełnienia gdy powyżej wybrano TAK)	
<b>Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym</b>	
(do wyboru NIE DOTYCZY/TAK )	<input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY  <input type="checkbox"/> Jeśli, TAK, do wyboru  <b>Typ podmiotu:</b> <input type="checkbox"/> Promotor <input type="checkbox"/> Korzystający <input type="checkbox"/> Wspomagający <input type="checkbox"/> Inny podmiot
<b>Rodzaj danych identyfikacyjnych</b>	
<b>Adres zamieszkania / siedziby</b>	

**Dodatkowe wyjaśnienia.**

Pole wymagane w przypadku, gdy jako cel złożenia informacji wybrano uzupełnienie informacji (str. 1).

.....

Data wypełnienia

.....

Podpis składającego

**Załącznik Nr 4  
do Procedury wewnętrznej w zakresie  
wypełniania obowiązku przekazywania  
informacji o schematach podatkowych**

**Wykaz czynności, działań, uzgodnień  
które winne być poddane szczególnie wnikliwej analizie i weryfikacji  
pod względem  
wystąpienia schematu podatkowego podlegającego raportowaniu**

1. Wdrożenie i stosowanie tzw. przewspółczynnika VAT innego niż przewspółczynnik określony zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193).
2. Realizacja porozumień, w ramach których powstaje dla SOK prawo do odliczenia podatku VAT.
3. Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku SOK, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej.
4. Przyznanie dofinansowania innym podmiotom (fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe itp.), które za środki z dofinansowania nabywają od SOK usługi (np. najem pomieszczeń itp.).
5. Zmiana sposobu zatrudnienia pracownika, w szczególności zmiana umowy o pracę na tzw. samozatrudnienie.

**Załącznik Nr 5  
do Procedury wewnętrznej  
w zakresie  
wypełniania obowiązku przekazywania  
informacji o schematach podatkowych**



Na podstawie objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. poniżej wskazano grupy czynności, **które nie będą powodowały obowiązku raportowania** na zasadach opisanych w ww. objaśnieniach (pkt. 3.1.3 i pkt. 5.1. objaśnień):

1. przygotowanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
2. przygotowanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielenie pozwoleń/zezwoleń,
3. przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,
4. opinie i komentarze podatkowe – w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
5. udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
6. udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
7. szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
8. usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
9. wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz Sądem Najwyższym,
10. wsparcie lub przygotowanie oświadczeń dla celów podatkowych,
11. nie stanowi wynagrodzenia „success fee” podlegające w kwalifikacji, jako ogólna cecha rozpoznawcza w rozumieniu MDR np. wynagrodzenie, którego sposób kalkulacji oparty jest wyłącznie o ilość godzin analitycznych/godzin pracy spędzonych przez poszczególnych członków zespołu projektowego,
12. standaryzowane produkty bankowe, takie jak np. wzór umowy rachunku bankowego,
13. produkty emerytalne takie jak Pracownicze Plany Kapitałowe(PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE),
14. przekazanie korzystającemu druków urzędowych,
15. wykorzystanie przez notariuszy „wzorców” umów notarialnych wykorzystywanych przy standardowych transakcjach (nienakierowanych na osiągnięcie korzyści podatkowych),
16. wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych/podatku dochodowym od osób fizycznych,
17. wybór opodatkowania VAT transakcji nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT,
18. decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT/ustawy o PIT, jeżeli te działania są podejmowane, jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności,
19. zmiana kwalifikacji źródła dochodu wynikająca z korekty kwalifikacji uprzednio dokonanej w wyniku błędu oraz mającej na celu skorygowanie (dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa),
20. skorzystanie z ulg i preferencji podatkowych,
21. opinie prawne oparte na wypracowanych w danym podmiocie standardach wypowiedzi na dane zagadnienia.

**Załącznik Nr 6  
do Procedury wewnętrznej  
w zakresie  
wypełniania obowiązku przekazywania  
informacji o schematach podatkowych**

„Działając w imieniu Suwalskiego Ośrodka Kultury na podstawie art. 86b § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900), niniejszym zwalniam ..... (nazwa Promotora) z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przewidzianej przepisami ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 283), (lub innych tzw. ustaw korporacyjnych)” ze wskazaniem danych identyfikacyjnych zwalnianych z tajemnicy doradców.

.....  
Podpis Dyrektora SOK