

ZARZĄDZENIE Nr 186/2021
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 10 listopada 2021 roku.

w sprawie: wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. 2021, poz.1372) oraz art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540)
zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych objęte są niżej wymienione jednostki budżetowe i zakład budżetowy:

- 1) Urząd Miasta w Lubawce
- 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lubawce
- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chełmsku Śl.
- 4) Szkoła Podstawowa w Miskowicach
- 5) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawce
- 6) Zakład Gospodarki Miejskiej w Lubawce

§ 3.

Dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników Wydziałów Urzędu Miasta w Lubawce wymienionych w § 2 zobowiązuję się do:

- 1) poinformowania podległych pracowników o wejściu w życie wewnętrznej procedury MDR;
- 2) zapoznania pracowników z wewnętrzną procedurą MDR oraz jej załącznikami;
- 3) kontroli przestrzegania przez pracowników wytycznych zawartych w wewnętrznej procedurze MDR oraz jej załącznikach;
- 4) organizowania i zapewnienia uczestnictwa pracowników w szkoleniach z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom/dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Lubawka oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta.

§ 5.


Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Ewa Kocemba



Sporządziła:

Marzena Łosiewicz 

Wydział Finansowy

Urząd Miasta Lubawka

Tel. 516-316-740

e-mail: losiewicz.marzena@lubawka.eu

(2 egz)

Załącznik
do Zarządzenia nr 186/2021
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 10 listopada 2021r.



GMINA LUBAWKA

PROCEDURA

**REALIZACJI PRZEZ GMINĘ LUBAWKA (DALEJ: GMINA) OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE
IDENTYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O
SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Zakresem niniejszej Procedury objęte są również wszystkie jednostki budżetowe i zakład
budżetowy Gminy (dalej łącznie: Jednostki)

Spis Treści

INFORMACJE WSTĘPNE	
SYTUACJA 1A: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy – Promotora	
SYTUACJA 1B: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy – Wspomagającego	
SYTUACJA 1C: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy – Korzystającego	
SYTUACJA 2A: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Promotora	
SYTUACJA 2B: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Wspomagającego	
SYTUACJA 2C: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Korzystającego	
Postępowanie w przypadku zbiegu ról Gminy w procesie raportowania	
Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji	
Kontrola przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej i Procedury	
Upowszechnianie wiedzy z zakresu raportowania Schematów Podatkowych wśród pracowników Gminy	
ZAŁĄCZNIKI	
Załącznik 4 – Czynności niepodlegające raportowaniu	14
Załącznik 5 – Czynności potencjalnie podlegające raportowaniu	14
Załącznik 6 – Procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR	14
Załącznik 1: Definicje	16
Załącznik 2: Obowiązki raportowe i formularze	18
Załącznik 3: Zakres informacji uzyskiwany przez Zespół ds. MDR	21
Załącznik 4: Czynności niepodlegające raportowaniu	22
Załącznik 5: Czynności potencjalnie podlegające raportowaniu	24
Załącznik 6: Procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR	26
Załącznik 7 - Tabela - Inna szczególna cecha rozpoznawcza	27
Załącznik 8 – Tabela – Kryterium głównej korzyści	28
Załącznik 9 – Tabela – Kryterium transgraniczne	29
Załącznik 10 – Tabela – Kryterium kwalifikowanego korzystającego	30
Załącznik 11 – Tabela – Ogólna cecha rozpoznawcza	31
Załącznik 12 – Tabela – Szczególna Cecha rozpoznawcza	33
Załącznik 13 – Wzór Oświadczenia o zwolnieniu z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej	35
Załącznik 14 – Wzór tabeli promotora (promotor)	36
Załącznik 15 – Wzór Tabeli uzupełniającej (promotor)	39
Załącznik 16 – Wzór Tabeli (wspomagający)	41

Załącznik 17a – Informacja dla Korzystającego o nadaniu NSP wraz z potwierdzeniem jego nadania	42
Załącznik 17b – Informacja dla korzystającego zawierająca dane z art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej (w związku z nienadaniem NSP)	43
Załącznik 17c – Informacja o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym przekazywana przez Promotora pozostałym Promotorom	46
Załącznik 17d – Informacja z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej dla Korzystającego o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec braku zwolnienia Promotora z tajemnicy zawodowej).....	50
Załącznik 17e – Informacja dla innych podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec nieprzekazania jej ze względu na brak zwolnienia z tajemnicy zawodowej)	53
Załącznik 17f – Informacja od Promotora lub Korzystającego dla Wspomagającego o NSP	55
Załącznik 17g – Informacja Wspomagającego od Promotora lub Korzystającego z art. 86d § 5 Ordynacji podatkowej	56
Załącznik 17h – Pismo Wspomagającego do Korzystającego lub Promotora z żądaniem przekazania oświadczenia z art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej	57
Załącznik 17i – Wzór Oświadczenia, o którym mowa w art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej.....	58
Załącznik 18 - Lista członków Zespołu ds. MDR.....	59

Wstęp

Podstawą prawną dla zaprojektowania procesu wprowadzanego Procedurą są przepisy rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa). Należy dokonywać bieżącego przeglądu Procedury, pod kątem jej zgodności z obowiązującymi w Gminie innymi procedurami oraz z obowiązującymi przepisami, w szczególności w świetle wprowadzanych zmian przepisów oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych. Zadanie to należy do **Zespołu ds. MDR**.

Procedura nie zastępuje regulacji rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, które to przepisy należy stosować.

Procedura uwzględnia potencjalną rolę Gminy w procesie MDR z perspektywy:

- a) funkcji w kontekście potencjalnego wystąpienia w roli Korzystającego (funkcja najbardziej prawdopodobna), Promotora lub Wspomagającego;
- b) konieczności raportowania poszczególnych zdarzeń jako Schematów Podatkowych;
- c) oceny zdarzeń występujących w Gminie jako Schematów Podatkowych;
- d) reguły monitorowania powyższych zdarzeń.

Gmina co do zasady pełni rolę Korzystającego. Nie można jednak wykluczyć, że:

- a) Gmina może pełnić rolę Promotora, rozumianego jako podmiot, który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego;
- b) Gmina może pełnić rolę Wspomagającego, rozumianego jako podmiot który udziela bezpośrednio lub pośrednio pomocy, wsparcia, porad w zakresie opracowania, organizowania, wdrożenia schematu podatkowego u Korzystającego (Klienta).

Należy dokonywać bieżącej weryfikacji działalności Gminy, w celu wytypowania zdarzeń spełniających definicje Schematów Podatkowych, zgodnie z zasadami niniejszej Procedury.

Zespół ds. MDR regularnie, nie rzadziej niż raz w roku, weryfikuje w stosunku do Gminy spełnienie przesłanek kryterium kwalifikowanego korzystającego, o których mowa w art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej. Pierwszej weryfikacji dokonuje się w terminie 14 dni od przyjęcia niniejszej Procedury.

Na okoliczność powyższych weryfikacji, Zespół ds. MDR każdorazowo niezwłocznie sporządza notatkę, przekazuje ją w formie e-mail Osobie upoważnionej do reprezentacji, pracownikom Referatu Finansowego Gminy oraz Głównym Księgowym Jednostek, a także upoważnionym przedstawicielom innych podmiotów zależnych od Gminy (instytucje kultury, spółki powiązane z Gminą) (dalej zwanych łącznie: Pracownikami). Równocześnie Zespół ds. MDR, zamieszcza powyższą informację w Bazie Schematów Podatkowych (dalej: BSP). Określone w niniejszej Procedurze obowiązki przewidziane dla kwalifikowanych korzystających mają zastosowanie tylko wtedy, w stosunku do Gminy, gdy ta spełnia powyższe kryterium.

W uzgodnionym z Osobą upoważnioną do reprezentacji terminie, nie później jednak niż w terminie 30 dni od przyjęcia niniejszej Procedury, Zespół ds. MDR dokonuje lub zleca pomiotowi zewnętrznemu, dokonanie analizy w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych

– które mogłyby być w Gminie potencjalnie uznane za Schematy Podatkowe. Zespół ds. MDR zamieszcza wynik analizy w BSP i w drodze wiadomości e-mail informuje o tym fakcie Pracowników. Pracownicy mają obowiązek zapoznania się z wynikiem analizy. Zespół ds. MDR aktualizuje wynik analizy i każdorazowo informuje o tym fakcie Pracowników.

Procedura w swych założeniach uwzględnia tzw. centralizację rozliczeń VAT Gminy oraz Jednostek, o której mowa w ustawie z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: ustawa centralizacyjna), a także wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów oraz uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. akt I FPS 4/15.

Niniejsza Procedura jest podzielona na następujące Sytuacje:

- a. Sytuacja 1 – Identyfikacja obowiązków raportowych
- b. Sytuacja 2 – Sposób postępowania w przypadku występowania Gminy w roli Promotora, Wspomagającego, Korzystającego
- c. Sytuacja 3 – Obowiązki pracowników zaangażowanych w realizację Procedury w zakresie właściwego archiwizowania dokumentacji
- d. Sytuacja 4-5 – Określenie zadania Gminy w zakresie kontrolowania właściwej realizacji Procedury oraz upowszechniania wiedzy dotyczącej obowiązku raportowania schematów podatkowych.

INFORMACJE WSTĘPNE

1. Celem Procedury jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej.
2. Zakresem niniejszej Procedury objęte są w równym stopniu Jednostki.
3. Zakresem niniejszej Procedury objęci są wszyscy pracownicy Gminy, w tym także pracownicy Jednostek (dalej łącznie: Pracownicy).
4. Szczegółowe obowiązki i zadania Gminy i Jednostek oraz Pracowników opisano w dalszej części Procedury z uwzględnieniem specyfiki ról, w jakich Gmina może występować w procesie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania przez Gminę informacji o schematach podatkowych.
5. Stosowanie się przez Pracowników do reguł postępowania i obowiązków wynikających z niniejszej Procedury ma na celu dochowanie należytej staranności w sytuacjach, gdy przepisy Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej wprost nakładają obowiązki na osoby zatrudnione.
6. Przy określaniu obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych Gmina opiera się na regułach i zasadach opisanych w niniejszej Procedurze, przepisach prawa oraz dodatkowych źródłach informacji, w szczególności dostępnych interpretacjach, objaśnieniach i wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów w zakresie schematów podatkowych (ze wskazaniem ich NSP), praktyce rynkowej, wynikach analiz i decyzji wewnętrznych.
7. Powołuje się Zespół ds. MDR – zespół zajmujący się nadzorem nad przestrzeganiem przez Gminę przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, a także merytorycznym oraz technicznym wsparciem pracowników Urzędu w zakresie stosowania niniejszej procedury, w skład którego wchodzi: Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy, wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego, Kierownik Wydziału Inwestycji oraz Kierownik Wydziału Mienia.

CO WARTO WIEDZIEĆ?

1. Niniejsza Procedura posługuje się następującymi pojęciami ustawowymi, szczegółowo zdefiniowanymi w art. 86a Ordynacji podatkowej: Uzgodnienie; Schemat Podatkowy; Schemat Podatkowy Standaryzowany; Schemat Podatkowy Transgraniczny; Korzyść Podatkowa; Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego; Kryterium Głównej Korzyści; Kryterium Transgraniczne; Promotor; Korzystający; Wspomagający; Ogólna Cecha Rozpoznawcza; Szczególna Cecha Rozpoznawcza; Inna Szczególna Cecha Rozpoznawcza; NSP; Podmiot Powiązany; Udostępnianie; Wdrażanie, których definicje (biorąc pod uwagę specyfikę działalności Gminy) umieszczono w załączniku do niniejszej Procedury.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

1. Za prawidłowe wypełnianie obowiązków określonych w Procedurze odpowiedzialni są w szczególności:
 - a. Główni Księgowi Jednostek – w zakresie, w jakim są odpowiedzialni za terminowe i rzetelne przekazywanie zgodnych z prawdą informacji, jak również komunikację z kontrahentami Gminy;
 - b. Zespół ds. MDR – w zakresie, w jakim dokonuje weryfikacji ustaleń Jednostek oraz w jakim dokonuje własnych ustaleń dla Gminy, a także w zakresie sporządzania informacji dla Szefa KAS, oraz w zakresie innych obowiązków informacyjnych przewidzianych w rozdziale 11a Ordynacji Podatkowej, jak również w zakresie prowadzenia BSP;
 - c. Osoba upoważniona do reprezentacji – w zakresie przekazywania informacji Szefowi KAS w ustawowym terminie oraz w zakresie innych obowiązków informacyjnych

przewidzianych w rozdziale 11a Ordynacji Podatkowej.

2. Każdorazowo, w razie wątpliwości, Pracownicy zwracają się do Zespołu ds. MDR celem ich wyjaśnienia.

SYTUACJA 1A: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy – Promotora

KROKI	OPIS DZIAŁANIA
<p>1. Wstępna weryfikacja, w przypadkach, w których Gmina może wystąpić w roli Promotora</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych, które mogłyby potencjalnie mieć związek z obowiązkami z zakresu MDR, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki (w zależności od „miejsca zaistnienia” <u>umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych</u>) niezwłocznie wstępnie weryfikuje, czy zgodnie z posiadanymi informacjami, Kontrahent spełnia Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego. 2. Poprzez posiadane informacje rozumie się w szczególności informacje pozyskane w toku weryfikacji sytuacji finansowej Kontrahenta (w tym podmiotów z nim powiązanych) w ramach współpracy z Kontrahentem, jak również dane zebrane w systemach Gminy. 3. Dodatkowo, w przypadku gdy na podstawie posiadanych przez Gminę informacji, nie będzie możliwe racjonalne przyjęcie, że Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego zostało spełnione, Zespół ds. MDR niezwłocznie wystąpi do Kontrahenta z prośbą o wydanie oświadczenia dotyczącego spełnienia Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego. 4. W przypadku braku otrzymania powyższego oświadczenia w terminie 7 dni od dnia wystąpienia przez Gminę o dostarczenie ww. oświadczenia, przyjmuje się, że kryterium Kwalifikowanego Korzystającego zostało spełnione. 5. W przypadku, gdy ze wstępnej weryfikacji wynika, że przedmiot umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych nie stanowi Schematu Podatkowego, Zespół ds. MDR, archiwizuje wynik weryfikacji (własny lub uzyskany od Głównego Księgowego Jednostki) w bazie BSP. 6. W przypadku, gdy Uzgodnienie może stanowić Schemat Podatkowy, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki niezwłocznie przygotowuje wszelkie niezbędne informacje o Schemacie Podatkowym. Gdy informacje są przygotowywane przez Głównego Księgowego Jednostki, przekazuje on niezwłocznie powyższe dane na adres e-mail Zespołu ds. MDR. 7. Gmina może występować w roli Promotora również w przypadku udostępniania Schematu Podatkowego podmiotom ze „struktur” Gminy, tj. instytucji kultury i/lub spółce komunalnej. 8. W szczególności, Gmina występuje w roli Promotora w przypadku dalszego udostępnienia Schematu Podatkowego opracowanego na potrzeby Gminy na rzecz jakichkolwiek innych podmiotów.

SYTUACJA 1B: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy – Wspomagającego

<p>1. Wstępna weryfikacja, w przypadkach, w których Gmina może</p>	<p>1. W przypadku w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych, które mogłyby potencjalnie mieć związek z obowiązkami z zakresu MDR, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki (w zależności od „miejsca zaistnienia” umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych), wstępnie weryfikuje czy może</p>
--	--

<p>wystąpić w roli Wspomagającego</p>	<p>wystąpić Schemat Podatkowy.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. W przypadku, gdy ze wstępnej weryfikacji wynika, że nie ma miejsca Schemat Podatkowy, Zespół ds. MDR archiwizuje wynik weryfikacji (własny lub uzyskany od Głównego Księgowego Jednostki) w BSP. 3. W przypadku, gdy Uzgodnienie może stanowić Schemat Podatkowy, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki niezwłocznie przygotowuje wszelkie niezbędne informacje o Schemacie Podatkowym. Gdy informacje są przygotowywane przez Głównego Księgowego Jednostki, przekazuje on niezwłocznie powyższe dane na adres e-mail Zespołu ds. MDR. 4. Gmina może występować w roli Wspomagającego również w przypadku realizacji Schematu Podatkowego u podmiotu ze „struktur” Gminy, tj. instytucji kultury i/lub spółki komunalnej.
--	---

SYTUACJA 1C: Identyfikacja obowiązków raportowych Gminy - Korzystającego

<p>1. Wstępna weryfikacja dla Uzgodnień wykorzystywanych przez Gminę występującą w roli Korzystającego</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Każdorazowo w przypadku w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych, mogących mieć potencjalnie związek z obowiązkami z zakresu MDR, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki, dokonuje weryfikacji, czy dane Uzgodnienie stanowi Schemat Podatkowy. 2. Jeżeli weryfikacja wskaże, że dane Uzgodnienie stanowi Schemat Podatkowy, Zespół ds. MDR lub odpowiednio Główny Księgowy Jednostki niezwłocznie przygotowuje wszelkie niezbędne informacje o Schemacie Podatkowym. Gdy informacje są przygotowywane przez Głównego Księgowego Jednostki, przekazuje on niezwłocznie powyższe dane w ww. formie na adres e-mail Zespołu ds. MDR. 3. Pracownicy Referatu Finansowego Gminy oraz Główni Księgowi Jednostek, niezwłocznie zgłaszają Zespołowi ds. MDR wszelkie działania związane z (planowanym) osiąganiem Korzyści i niezwłocznie przekazują mu dane i informacje konieczne w celu sporządzenia informacji o Schemacie Podatkowym w tym zakresie. 4. Pracownicy niezwłocznie zgłaszają Zespołowi ds. MDR w szczególności informacje o umowie zawartej z doradcą podatkowym lub kancelarią prawną.
---	---

SYTUACJA 2A: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Promotora

<p>1. Raportowanie w przypadku Schematów Podatkowych Standaryzowanych</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku, gdy w wyniku wstępnej weryfikacji, o której mowa powyżej określi się rolę Gminy w danym Schemacie Podatkowym, jako Promotora, Zespół ds. MDR przygotowuje informacje oraz dane na potrzeby raportowania Schematów Podatkowych. Pracownicy mają obowiązek współdziałania z Zespołem ds. MDR w tym zakresie. Wykaz informacji uzyskiwanych przez Zespół ds. MDR został wskazany w załączniku do niniejszej Procedury. 2. Na podstawie powyższych danych i informacji Zespół ds. MDR sporządza Informację o Schemacie Podatkowym. 3. Jeżeli w Schemacie Podatkowym występuje Promotor indywidualny, Informacja o Schemacie Podatkowym zawiera również dane (imię, nazwisko, zajmowane stanowisko) Promotora indywidualnego. Zespół ds. MDR informuje pracownika lub pracowników występujących w takiej roli o wykonywanych działaniach – w terminie ich wykonywania. 4. Osoba upoważniona do reprezentacji we współpracy z Zespołem ds. MDR, po jego
---	--

	<p>akceptacji, podpisuje Informację o Schemacie Podatkowym i przesyła ją, w formie elektronicznej, do Szefa KAS nie później niż w terminie 30 dni od dnia następującego po Udostępnieniu, przygotowaniu do Wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z Wdrażaniem Schematu Podatkowego (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej).</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Zespół ds. MDR archiwizuje wysłaną Informację o Schemacie Podatkowym w BSP. 6. Zespół ds. MDR informuje pisemnie Kontrahenta (Korzystającego) o NSP Schematu Podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu od Szefa KAS. 7. Otrzymany NSP Zespół ds. MDR archiwizuje w BSP. 8. W przypadku, gdy w terminie o którym mowa powyżej, Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół ds. MDR informuje o tym pisemnie Kontrahenta (Korzystającego) oraz przekazuje mu dane zawarte w Informacji o Schemacie Podatkowym. 9. W przypadku, gdy informacja o danym Schemacie Podatkowym Standaryzowanym została już przekazana przez Gminę do Szefa KAS i Gmina uzyskała NSP w odniesieniu do danego Schematu Podatkowego, w sytuacji kolejnego udostępniania tego samego Schematu Podatkowego, Gmina nie przekazuje Informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa KAS w trybie opisanym powyżej. Każde kolejne udostępnienie takiego Schematu Podatkowego podlega raportowaniu wyłącznie w trybie opisanym w kroku 2 poniżej (raportowanie kwartalne). W zakresie obowiązków Gminy dotyczących informowania Klienta (Korzystającego), wybrane postanowienia stosuje się odpowiednio.
<p>2. Kwartalna Informacja o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. W odniesieniu do Schematów Podatkowych Standaryzowanych, udostępnionych w ramach danego kwartału, co do których Gmina uzyskała numer NSP, Zespół ds. MDR po zakończeniu każdego kwartału, przygotowuje Kwartalną Informację o Udostępnionych Schematach Podatkowych. 2. Osoba upoważniona do reprezentacji podpisuje i przekazuje do Szefa KAS Kwartalną Informację o Udostępnionych Schematach Podatkowych (przygotowaną i zatwierdzoną przez Zespół ds. MDR) wraz ze wskazaniem NSP nie później niż w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału. 3. Zespół ds. MDR archiwizuje Kwartalną Informację o Udostępnionych Schematach Podatkowych w BSP.
<p>3. Raportowanie w przypadku Schematów Podatkowych Niestandaryzowanych</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku identyfikacji Uzgodnienia stanowiącego Schemat Podatkowy Niestandaryzowany, Zespół ds. MDR gromadzi informacje oraz dane na potrzeby raportowania Schematów Podatkowych. 2. Zespół ds. MDR archiwizuje wyniki weryfikacji w BSP oraz postępuje dalej zgodnie z procedurą opisaną powyżej w Kroku 1 <i>Postępowanie w przypadku zidentyfikowania Schematu Podatkowego Standaryzowanego</i>. 3. Jeżeli w trakcie weryfikacji Zespół ds. MDR ustali dodatkowo, że w danym Schemacie Podatkowym w roli Promotora lub Wspomagającego występują również inne podmioty, Zespół ds. MDR równocześnie z poinformowaniem Kontrahenta (Korzystającego), informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania Informacji o Schemacie Podatkowym, że nie przekaże Informacji o Schemacie Podatkowym do Szefa KAS. 4. Osoba upoważniona do reprezentacji w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformowano Kontrahenta (Korzystającego) lub inne podmioty o obowiązku

	<p>przekazania Informacji o Schemacie Podatkowym, zawiadomia o tym Szefa KAS w formie elektronicznej wskazując datę udostępnienia Schematu Podatkowego lub dokonania czynności związanej z Wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformowano o obowiązku przekazania Schematu Podatkowego do Szefa KAS.</p> <p>5. Zespół ds. MDR archiwizuje przekazane w procesie dokumenty, informacje, dane oraz korespondencję w BSP.</p> <p>6. Otrzymany NSP Zespół ds. MDR archiwizuje w BSP.</p>
<p>4. Raportowanie w przypadku wystąpienia Wspomagającego</p>	<p>1. Jeżeli Gmina zleca Wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do Schematu Podatkowego, lub jeżeli Gmina posiada informację o występowaniu Wspomagającego, Zespół ds. MDR informuje pisemnie Wspomagającego o NSP tego Schematu Podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.</p> <p>2. W przypadku, gdy Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół ds. MDR informuje o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu Podatkowego.</p>
<p>SYTUACJA 2B: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Wspomagającego</p>	
<p>1. Raportowanie w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Wspomagającego</p>	<p>1. W przypadku, gdy Gmina:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. nie została poinformowana o NSP danego Schematu Podatkowego najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie zleconych czynności, lub b. nie została poinformowana, że dany Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP i nie otrzymała danych niezbędnych do sporządzenia Informacji o Schemacie Podatkowym <p>- Zespół ds. MDR niezwłocznie przesyła Kontrahentowi (Korzystającemu) oświadczenie, w celu potwierdzenia czy Uzgodnienie stanowi Schemat Podatkowy.</p> <p>2. W przypadku powzięcia wątpliwości w zakresie wystąpienia Schematu Podatkowego po stronie Kontrahenta Gminy, w terminie do 5 dni roboczych od dnia powzięcia wątpliwości/zidentyfikowania takiej sytuacji, przesyła się Kontrahentowi (Korzystającemu) oświadczenie, o którym mowa w pkt 1 powyżej.</p> <p>3. Jednocześnie, Osoba upoważniona do reprezentacji niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia powzięcia wątpliwości/zidentyfikowania, zawiadamia w formie elektronicznej Szefa KAS o zaistnieniu sytuacji opisanej w pkt 1 powyżej. W zawiadomieniu Zespół ds. MDR wskazuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. dzień, w którym powziął wątpliwości, że Uzgodnienie stanowi Schemat Podatkowy; oraz b. liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że Uzgodnienie nie stanowi Schematu Podatkowego. <p>4. Gmina oraz Jednostki, które zawarły umowę z Kontrahentem mogą wstrzymać się z jej wykonaniem do dnia otrzymania informacji od Zespołu ds. MDR, że zlecający przekazał: (i) oświadczenie, że dane Uzgodnienie nie stanowi Schematu Podatkowego lub (ii) informację, że dane Uzgodnienie stanowi Schemat Podatkowy oraz NSP tego Schematu Podatkowego lub (iii) informację, że dany Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP.</p> <p>5. Zespół ds. MDR w przypadku, gdy Gmina po zapytaniu, o którym mowa w pkt 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. otrzymała odpowiedź i została poinformowana o numerze NSP lub

	<p>b. otrzymała odpowiedź, że Schemat Podatkowy nie posiada NSP i otrzymała dane o tym Schemacie Podatkowym</p> <p>– archiwizuje przedmiotową korespondencję oraz archiwizuje otrzymany NSP w BSP.</p> <p>6. Zespół ds. MDR w przypadku, gdy Gmina po zapytaniu, o którym mowa w ust. 1:</p> <p>a. otrzymała odpowiedź, lecz nie została poinformowana o NSP danego Schematu Podatkowego lub została poinformowana, że Schemat Podatkowy nie posiada NSP i nie otrzymała danych o tym Schemacie Podatkowym, lub</p> <p>b. otrzymała odpowiedź, że Uzgodnienie nie jest Schematem Podatkowym, jednakże powzięto w tym zakresie wątpliwości, lub</p> <p>c. nie otrzymała odpowiedzi,</p> <p>- przekazuje, z zastrzeżeniem pkt 10 poniżej, do Szefa KAS Informację o Schemacie Podatkowym dotyczącym Kontrahenta, który zawarł z Gminą umowę - w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia Schematu Podatkowego (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej).</p> <p>7. Gmina lub Jednostka, która wstrzymała się z wykonaniem działania zgodnie z pkt 3, niezwłocznie przystępuje do jego wykonania, po otrzymaniu od Zespołu ds. MDR informacji o których mowa w punktach 5 lub 6 powyżej.</p> <p>8. Zespół ds. MDR archiwizuje Informację o Schemacie Podatkowym w BSP.</p> <p>9. W przypadku Schematów Podatkowych Transgranicznych, Zespół ds. MDR weryfikuje, czy podlega on zgłoszeniu w Polsce na podstawie Załącznika 3 do niniejszej Procedury.</p>
<p>2. Kwartalna Informacja o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego</p>	<p>1. W przypadku, gdy w trakcie danego kwartału Gmina, występując w danym Schemacie Podatkowym w roli Wspomagającego, dokonała ich udostępnienia Kontrahentowi (Korzystającemu), Zespół ds. MDR w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, przygotowuje Kwartalną Informację o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego.</p> <p>2. Zespół ds. MDR weryfikuje i zatwierdza Kwartalną Informację o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego i przekazuje ją Osobie upoważnionej do reprezentacji.</p> <p>3. Osoba upoważniona do reprezentacji przekazuje ją do Szefa KAS nie później niż w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.</p> <p>4. Zespół ds. MDR archiwizuje Kwartalną Informację o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego w BSP.</p>
<p>SYTUACJA 2C: Sposób postępowania w przypadku, gdy Gmina występuje w roli Korzystającego</p>	
<p>1. Raportowanie w przypadku współpracy Gminy z Promotorem</p>	<p>1. W przypadku, gdy Zespół ds. MDR w wyniku wstępnej weryfikacji, dokonanej zgodnie z Sytuacją 1, określi rolę Gminy w danym Schemacie Podatkowym jako Korzystającego, w terminie 5 dni od dnia następującego po Udostępnieniu Gminie Schematu Podatkowego, przygotowaniu przez niego Schematu Podatkowego do Wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z Wdrażaniem Schematu Podatkowego przez Gminę (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej), występuje do Promotora, w formie elektronicznej (e-mail) z prośbą o informację, czy Promotor przekaze Szefowi KAS Informację o Schemacie Podatkowym.</p> <p>2. Jeżeli Promotor potwierdzi, że złoży Informację o Schemacie Podatkowym do Szefa KAS,</p>

	<p>Zespół ds. MDR zwraca się do Promotora z prośbą o przekazanie (i) NSP Schematu Podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub (ii) informacji, że Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wraz z danymi niezbędnymi do złożenia Informacji o Schemacie Podatkowym.</p> <p>3. W przypadku otrzymania informacji, że Promotor dopełni powyższych obowiązków, Zespół ds. MDR archiwizuje te informacje w BSP.</p>
<p>2. Raportowanie w przypadku nieprzekazania danych przez Promotora lub niemożności raportowania przez Promotora ze względu na konieczność zachowania prawnie chronionej Tajemnicy Zawodowej</p>	<p>1. Jeżeli Gmina:</p> <ol style="list-style-type: none"> nie została poinformowana przez Promotora w danym Schemacie Podatkowym: <ol style="list-style-type: none"> o NSP Schematu Podatkowego wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub o tym, że Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wraz z danymi niezbędnymi do złożenia Informacji o Schemacie Podatkowym, lub została poinformowana przez Promotora w danym Schemacie Podatkowym Niestandaryzowanym o obowiązku przekazania Schematu Podatkowego do Szefa KAS (ze względu na naruszenie obowiązku zachowania prawnie chronionej Tajemnicy Zawodowej Promotora oraz brak zwolnienia Promotora z obowiązku jej zachowania w tym zakresie), lub w każdym innym przypadku została poinformowana przez Promotora o braku złożenia Informacji o Schemacie Podatkowym <p>- w powyższych przypadkach Zespół ds. MDR niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni od dnia następującego po Udostępnieniu Gminie Schematu Podatkowego, przygotowaniu przez niego Schematu Podatkowego do Wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z Wdrażaniem Schematu Podatkowego przez Gminę (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej), przygotowuje Informację o Schemacie Podatkowym.</p> <p>2. Osoba upoważniona do reprezentacji we współpracy z Zespołem ds. MDR, po jego akceptacji, podpisuje Informację o Schemacie Podatkowym i przesyła do Szefa KAS nie później niż w terminie 30 dni od dnia następującego po Udostępnieniu Gminie Schematu Podatkowego, przygotowaniu przez niego Schematu Podatkowego do Wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z Wdrażaniem Schematu Podatkowego przez Gminę (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej).</p> <p>3. Zespół ds. MDR archiwizuje Informację o Schemacie Podatkowym w BSP.</p>
<p>3. Raportowanie w przypadku, gdy Gmina nie współpracuje z Promotorem</p>	<p>Jeżeli w danym Schemacie Podatkowym żadnemu z podmiotów nie można przypisać roli Promotora, Zespół ds. MDR postępuje według zasad opisanych w Kroku 2 powyżej.</p>
<p>4. Raportowanie w przypadku, gdy Gmina zleca podmiotowi trzeciemu (Wspomagającemu) wykonanie czynności w ramach Schematu Podatkowego</p>	<p>Jeżeli Gmina zleca podmiotowi trzeciemu (Wspomagającemu) wykonanie czynności pozostających w zakresie jej działania w odniesieniu do danego Schematu Podatkowego, Zespół ds. MDR informuje pisemnie Wspomagającego o NSP tego Schematu Podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.</p> <p>W przypadku, gdy Schemat Podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół ds. MDR informuje o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu Podatkowego.</p>
<p>5. Informacja o Zastosowaniu Schematu Podatkowego</p>	<p>1. Niezależnie od obowiązków związanych z raportowaniem Schematów Podatkowych opisanych w punktach powyżej, Zespół ds. MDR, w terminie do 5 dni roboczych po</p>

zakończeniu danego miesiąca, weryfikuje czy Gmina w poprzednim miesiącu dokonywała jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu Podatkowego lub uzyskiwała Korzyść Podatkową wynikającą z takiego Schematu Podatkowego. W tym celu kieruje do komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za rozliczenia podatkowe Gminy oraz do Głównych Księgowych Jednostek zapytanie o stosowne informacje w tym zakresie.

2. Zespół ds. MDR gromadzi wyniki comiesięcznej weryfikacji w BSP.
3. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji oraz zgromadzonych informacji, Zespół ds. MDR, w terminie 5 dni roboczych przed terminem złożenia deklaracji w danym podatku, dotyczącej danego okresu rozliczeniowego, przygotowuje Informację o Zastosowaniu Schematu Podatkowego.
4. Zespół ds. MDR weryfikuje i zatwierdza Informację o Zastosowaniu Schematu Podatkowego, a następnie przekazuje niezwłocznie Informację o Zastosowaniu Schematu Podatkowego do podpisu Osobie upoważnionej do reprezentacji.
5. Osoba upoważniona do reprezentacji podpisuje oraz przesyła do Szefa KAS Informację o Zastosowaniu Schematu Podatkowego, najpóźniej w terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.
6. Zespół ds. MDR archiwizuje Informację o Zastosowaniu Schematu Podatkowego w BSP.

Postępowanie w przypadku zbiegu ról Gminy w procesie raportowania

1. W przypadku, gdy Główny Księgowy Jednostki lub jakikolwiek inny Pracownik zidentyfikuje lub poweźmie wątpliwość co do możliwości występowania przez Gminę w ramach danego Schematu Podatkowego jednocześnie w więcej niż jednej z ról, opisanych w Sytuacji od 2A – 2C, każdorazowo taką wątpliwość należy niezwłocznie zgłosić do Zespołu ds. MDR.
2. Zespół ds. MDR podejmuje decyzję o sposobie postępowania Gminy w danym przypadku, w zależności od specyfiki sytuacji, przy czym jeżeli w odniesieniu do tego samego Schematu Podatkowego Gmina może rozpoznać:
 - a) zarówno rolę Promotora, jak i Wspomagającego, wykonaniu podlegają obowiązki Promotora,
 - b) zarówno rolę Promotora jak i Korzystającego, wykonaniu podlegają obowiązki Korzystającego.

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Wszelka dokumentacja związana z informacjami o Schematach Podatkowych, w szczególności wszelkie dowody oraz wyniki dokonanej weryfikacji, składane przez Gminę informacje, jak również korespondencja (zewnętrzna jak i wewnętrzna) dotycząca kwestii MDR, jest archiwizowana na odpowiednim dysku sieciowym Gminy w BSP.
2. Zarządza się niezwłoczne utworzenie BSP. Zadanie to zleca się Zespołowi ds. MDR, we współpracy ze służbami informatycznymi Gminy.
3. Zespół ds. MDR prowadzi oraz aktualizuje BSP. W przypadku zmian w BSP, Zespół ds. MDR informuje o tym fakcie w drodze wiadomości e-mail Osobę upoważnioną do reprezentacji, pracowników Referatu Finansowego Gminy oraz Głównych Księgowych Jednostek.
4. Główni Księgowi Jednostek, w zakresie dokonywanych przez siebie weryfikacji oraz wszelkiej prowadzonej korespondencji dotyczącej kwestii MDR, również/dodatkowo przechowują zgromadzone informacje w wybranej przez siebie formie, która jednakże ma zapewnić integralność i trwałość zapisu.

Kontrola przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej i Procedury

1. Za aktualizację Procedury odpowiada Zespół ds. MDR.
2. Pracownicy odpowiadają za kompletność oraz rzetelność danych przekazywanych do Zespołu ds. MDR oraz

właściwy przebieg komunikacji z Zespołem ds. MDR.

3. Pracownik, który zauważy rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów prawa, których dotyczy Procedura, zobowiązany jest niezwłocznie zgłosić to swojemu przełożonemu oraz Zespołowi ds. MDR.
4. Kontrola w zakresie przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania Schematów Podatkowych oraz niniejszej Procedury odbywa się w drodze corocznego audytu, w ramach którego elementem przeglądu wypełniania procedur i obowiązków wewnętrznych związanych z raportowaniem Schematów Podatkowych przez Gminę, będzie ocena jakości wywiązywania się z obowiązków raportowych, przewidzianych w Ordynacji podatkowej.
5. Kontrola w ww. zakresie jest przeprowadzana przez zewnętrznego doradcę lub wewnętrznie przez wyznaczonego Pracownika.
6. W przypadku, gdy w wyniku kontroli wewnętrznej dojdzie do stwierdzenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń dotyczących wypełniania obowiązków raportowych, przewidzianych w Ordynacji podatkowej, wyznaczony Pracownik, dokonujący kontroli jest zobowiązany niezwłocznie, nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od identyfikacji naruszenia, zgłosić ten fakt do Zespołu ds. MDR oraz Osoby upoważnionej do reprezentacji. Zespół ds. MDR podejmuje odpowiednie działania w celu usunięcia naruszeń stwierdzonych w wyniku kontroli wewnętrznej/ zewnętrznego doradcy oraz niezwłocznie informuje o działaniach podjętych w celu usunięcia stwierdzonych naruszeń Osobą upoważnioną do reprezentacji.

Upowszechnianie wiedzy z zakresu raportowania Schematów Podatkowych wśród pracowników Gminy

1. Gmina w celu najlepszego dochowania obowiązków w zakresie przekazywania informacji o Schematach Podatkowych udziela Pracownikom dostępu do BSP, prowadzonej oraz aktualizowanej przez Zespół ds. MDR. BSP prowadzona jest w formie elektronicznej.
2. Zespół ds. MDR, pracownicy Referatu Finansowego Gminy oraz Główni Księgowi Jednostek zobowiązani są do:
 - a. stosowania regulacji rozdziału 11a Ordynacji podatkowej,
 - b. udziału w programach szkoleniowych dotyczących obowiązków MDR (w zakresie i na zasadach wynikających z informacji przekazywanych przez Zespół ds. MDR),
 - c. korzystania z materiałów stanowiących załączniki do Procedury,
 - d. uwzględniania w ramach obowiązków informacji zawartych w BSP,
 - e. samodzielnego poszerzania wiedzy w zakresie MDR.

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik 1 – Definicje

Załącznik 2 – Obowiązki raportowe i formularze

Załącznik 3 – Zakres informacji uzyskiwany przez Zespół ds. MDR

Załącznik 4 – Czynności niepodlegające raportowaniu

Załącznik 5 – Czynności potencjalnie podlegające raportowaniu

Załącznik 6 – Procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR

Załącznik 7 - Tabela – Inna szczególna cecha rozpoznawcza

Załącznik 8 – Tabela – Kryterium głównej korzyści

Załącznik 9 – Tabela – Kryterium transgraniczne

Załącznik 10 – Tabela – Kryterium kwalifikowanego korzystającego

Załącznik 11 – Tabela – Ogólna cecha rozpoznawcza

Załącznik 12 – Tabela – Szczególna Cecha rozpoznawcza

Załącznik 13 – Wzór Oświadczenia o zwolnieniu z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej

Załącznik 14 – Wzór tabeli promotora (promotor)

Załącznik 15 – Wzór Tabeli uzupełniającej (promotor)

Załącznik 16 – Wzór Tabeli (wspomagający)

Załącznik 17 – Wzory pism

- a. Informacja dla Korzystającego o nadaniu NSP wraz z potwierdzeniem jego nadania
- b. Informacja dla Korzystającego zawierająca dane z art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej (w związku z nadaniem NSP)
- c. Informacja o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym przekazywana przez Promotora pozostałym Promotorom
- d. Informacja z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej dla Korzystającego o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec braku zwolnienia Promotora z tajemnicy zawodowej)
- e. Informacja dla innych podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec nieprzekazania jej przez Promotora ze względu na brak zwolnienia z tajemnicy zawodowej)
- f. Informacja od Promotora lub Korzystającego dla Wspomagającego NSP
- g. Informacja Wspomagającego do Promotora lub Korzystającego z art. 86d § 5 Ordynacji podatkowej
- h. Pismo wspomagającego do Korzystającego lub Promotora z żądaniem przekazania oświadczenia z art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej
- i. Wzór Oświadczenia, o którym mowa w art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej

Załącznik 18 – Lista członków Zespołu ds. MDR

KONIEC

BURMISTRZ


Ewa Kocamba

Załącznik 1: Definicje

1. Następujące pojęcia ustawowe, szczegółowo zdefiniowane w art. 86a Ordynacji podatkowej z perspektywy działalności Gminy rozumiane są w szczególności jako:
 - a. Schemat Podatkowy – zdarzenie, przedsięwzięcie, umowa, czynność wywołująca określone skutki podatkowe (w zakresie wszystkich zobowiązań podatkowych realizowanych przez Gminę), wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego):
 - i. których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej i jednocześnie spełnia on Ogólną Cechę Rozpoznawczą,
 - ii. które spełnia Szczególną Cechę Rozpoznawczą, lub
 - iii. które spełnia Inną Szczególną Cechę Rozpoznawczą.
 - b. Schemat Podatkowy Transgraniczny – Schemat Podatkowy, w którym przynajmniej jeden uczestnik prowadzi działalność lub ma siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP oraz:
 - i. którego głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej i jednocześnie spełnia on Ogólną Cechę Rozpoznawczą, lub
 - ii. spełnia Szczególną Cechę Rozpoznawczą.
 - c. Schemat Podatkowy Standaryzowany – Schemat Podatkowy możliwy do wdrożenia u więcej niż jednego Korzystającego bez zmiany istotnych założeń, parametrów uwzględniających specyfikę Korzystającego (zmiana wysokości korzyści podatkowej wynikająca np. ze skali działalności nie jest uważana za zmianę istotnych założeń).
 - d. Schemat Podatkowy Niestandaryzowany – Schemat Podatkowy niemożliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, parametrów.
 - e. Kwalifikowany Korzystający – Korzystający:
 - i. którego przychody lub koszty albo wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym 10 000 000 euro, lub
 - ii. jeżeli Udostępniane/Wdrażane Uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej 2 500 000 euro, lub
 - iii. Korzystający, który jest podmiotem powiązany z podmiotem który spełnia powyższe kryteria.
 - f. Uzgodnienie – czynność w toku działalności Gminy, która podlega analizie z perspektywy Schematu Podatkowego, w szczególności: oferta, przedsięwzięcie, transakcja, umowa.
2. Użyte w Procedurze określenia, które nie zostały zdefiniowane w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej, oznaczają:
 - a. BSP – Baza Schematów Podatkowych zidentyfikowanych w Gminie, prowadzona przez Zespół ds. MDR;
 - b. Osoba upoważniona do reprezentacji:
 - i. w przypadku reprezentowania Gminy oraz Jednostek (w szczególności w zakresie podatku VAT) – Burmistrz Miasta Lubawka,
 - ii. w przypadku reprezentowania Jednostek (w zakresie podatków, dla których w roli podatnika występuje dana Jednostka) – w szczególności w zakresie podatku dochodowego – Dyrektor danej Jednostki;
 - c. Krajowy Schemat Podatkowy – Schemat Podatkowy, który nie spełnia Kryterium Transgranicznego;

- d. Schemat Podatkowy Niestandaryzowany - Schemat Podatkowy niemożliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach Schematu Podatkowego;
- e. Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej;
- f. Informacja o Zastosowaniu Schematu Podatkowego - informacja składana przez Korzystającego wraz z deklaracją podatkową za dany okres rozliczeniowy;
- g. Informacja o Schemacie Podatkowym – informacja przekazywana Szefowi KAS, zawierająca dane wskazane w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej;
- h. Kwartalna Informacja o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego - informacja przekazywana Szefowi KAS przez Promotora lub Wspomagającego, zawierająca dane identyfikujące Korzystającego określone w art. 86f § 1 w zw. art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej, któremu w trakcie danego kwartału udostępniono Schemat Podatkowy Standaryzowany;
- i. obowiązki MDR – obowiązki Gminy w zakresie identyfikacji i raportowania Schematów Podatkowych opisane w niniejszej Procedurze oraz Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej;
- j. Podmiot uczestniczący – podmiot biorący udział w uzgodnieniu, czynności lub czynnościach, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego u Korzystającego;
- k. Promotor indywidualny – osoba fizyczna związana relacją z podmiotem będącym Promotorem Schematu Podatkowego, w szczególności:
 - i. Pracownik, który faktycznie podejmuje rozstrzygające lub kierunkowe decyzje w stosunku do oferowanego przez Gminę Schematu Podatkowego,
 - ii. osoba samozatrudniona współpracująca z Gminą w ramach wykonywanej przez siebie działalności:
 - dysponująca samodzielnością w wykonywaniu powierzonych jej zadań, lub
 - czerpiąca korzyści finansowe, których wysokość uzależniona jest od realizacji Schematu Podatkowego udostępnianego lub Schematu Podatkowego wdrażanego przez Gminę u innego Korzystającego;
- l. Udostępnienie Schematu Podatkowego – przekazanie w jakikolwiek sposób Korzystającemu kluczowych informacji o Schemacie Podatkowym, lub zawarcie z Korzystającym umowy albo przyjęcie wynagrodzenia z tytułu zawarcia umowy;
- m. Wdrażanie Schematu Podatkowego – dokonywanie działań służących wykonaniu Schematu Podatkowego, m.in. zarządzanie czynnościami dążącymi do wykonania Schematu, udzielanie porad w tym zakresie, w tym wykonywanie czynności przygotowania Schematu do wdrożenia.
- n. Zespół ds. MDR – zespół zajmujący się nadzorem nad przestrzeganiem przez Gminę przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, a także merytorycznym oraz technicznym wsparciem pracowników Urzędu w zakresie stosowania niniejszej procedury, w skład którego wchodzi: Skarbnik Gminy, Zastępca Skarbnika Gminy, wyznaczony pracownik Wydziału Finansowego, Kierownik Wydziału Inwestycji oraz Kierownik Wydziału Mienia.

Załącznik 2: Obowiązki raportowe i formularze

Informacje o schematach podatkowych (MDR)			
Lp.	Nazwa formularza	Cel	Komentarz praktyczny
1	MDR-1	Informacja o schemacie podatkowym	<p>[promotor] Promotor przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.</p> <p>[wspomagający] W przypadku (i) schematów podatkowych standaryzowanych oraz (ii) schematów podatkowych niestandaryzowanych, jeżeli promotor został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, w terminie: - 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego; - 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego <i>[termin biegnie od najwcześniejszego z powyżej wskazanych zdarzeń].</i></p> <p>[korzystający] Jeżeli korzystający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP/ w przypadku braku promotora w schemacie podatkowym, przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. Korzystający przekazuje informację o schemacie podatkowym do Szefa KAS również w przypadku schematu podatkowego innego niż standaryzowany, jeżeli nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej.</p>

2	MDR-2	Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego	<p>[promotor] W przypadku gdy przekazanie przez promotora informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował.</p> <p>[wspomagający] W przypadku, gdy wspomagający nie został poinformowany o NSP/ braku NSP:</p> <p>1) jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy - zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu do promotora/ korzystającego 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, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości;</p> <p>2) w przypadku gdy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego w tym zakresie, zawiadamia Szefa KAS o wystąpieniu takiej sytuacji, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi KAS, w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.</p>
3	MDR-3	Informacja korzystającego o schemacie podatkowym	<p>[korzystający] Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego. Informację należy przekazać w terminie złożenia deklaracji podatkowej odnoszącej się do podatku którego dotyczy schemat, dotyczącej danego okresu rozliczeniowego. Informacja jest podpisywana przez Osobę upoważnioną do</p>

			<p>reprezentacji. Dowód złożenia podpisu przez ww. Osobę przekazywany jest za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Szefa KAS.</p>
4	MDR-4	<p>Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego</p>	<p>[promotor/ wspomagający] W przypadku udostępnienia schematu podatkowego standaryzowanego w trakcie kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje do Szefa KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, wskazując NSP. W przypadku, gdy korzystający nie zwolnił promotora/ wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej w tym zakresie, informacja nie zawiera danych korzystającego i podmiotu uczestniczącego. Informacja należy przekazać w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.</p>

Załącznik 3: Zakres informacji uzyskiwany przez Zespół ds. MDR

W celu przygotowania przez Gminę kompletnej Informacji o Schemacie Podatkowym, celem przesłania jej do Szefa KAS, Pracownicy prześlą do Zespołu ds. MDR, na jego prośbę, następujące informacje o okolicznościach formalnych i faktycznych związanych z daną sytuacją:

- a) opis w szczególności umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych - według dostępnej wiedzy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, czynności dokonywanych i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi (o ile taka sytuacja ma miejsce);
- b) wskazanie znanych celów, których realizacja umów/zdarzeń/inwestycji/rozliczeń podatkowych ma służyć;
- c) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem przez Gminę informacji, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność;
- d) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z dostępną wiedzą znajduje się w szczególności umowa/zdarzenie/inwestycja/rozliczenie podatkowe;
- e) informacji o terminach udostępniania lub wdrażania;
- f) wskazanie znanych danych identyfikujących Kontrahenta lub innego Podmiotu uczestniczącego, których sytuacja może dotyczyć.

Załącznik 4: Czynności niepodlegające raportowaniu

Wykaz zdarzeń potencjalnie niepodlegających raportowaniu MDR		
I.p.	Opis zdarzenia	Wyjaśnienie
1	Wydatki mieszane Urzędu obsługującego JST lub Jednostek – Odliczenia VAT od tzw. wydatków mieszanych przy pomocy iloczynu tzw. pre-współczynnika VAT i współczynnika VAT (w związku z wykorzystywaniem tych wydatków do tzw. działalności mieszanej).	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
2	Materiały promocyjne – odliczanie VAT w całości od sprzedanych materiałów promocyjnych w postaci kubków, koszulek itd. (z wyłączeniem materiałów promocyjnych niepodlegających sprzedaży).	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
3	Przygotowanie nieruchomości do sprzedaży – odliczanie VAT w pełnej wysokości z tytułu przygotowania nieruchomości do sprzedaży opodatkowanej VAT.	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
4	Refaktura mediów – odliczanie VAT w pełnej wysokości z tytułu refaktury mediów (w związku z najmem / dzierżawą lokali, obiektów sportowych, etc.)	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.
5	Wydatki na utrzymanie cmentarza komunalnego – odliczanie VAT w pełnej wysokości (w sytuacji wykorzystywania cmentarza wyłącznie do działalności opodatkowanej)	Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

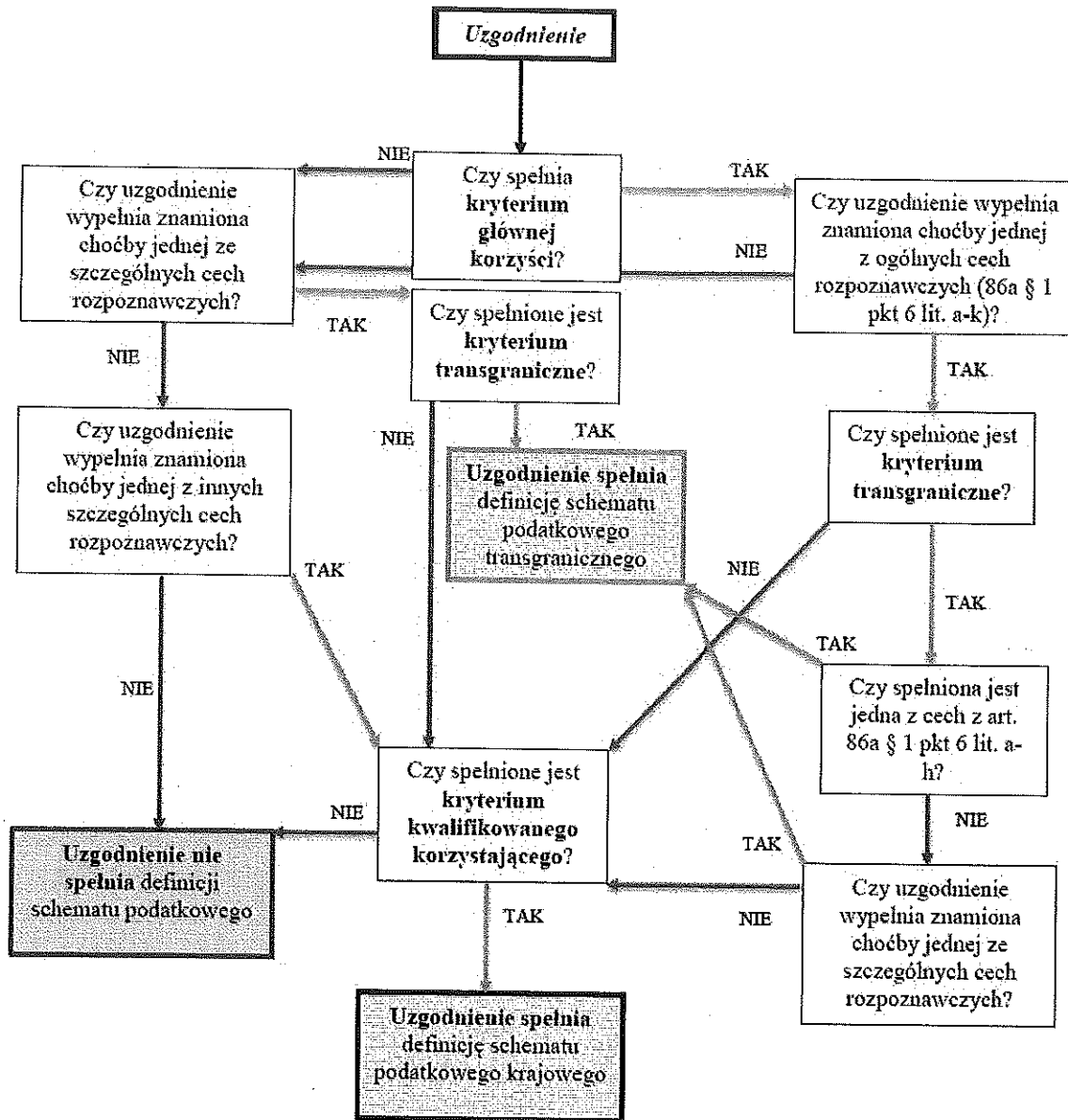
6	<p>Wydatki związane z funkcjonowaniem basenu – odliczanie VAT przy pomocy pre-współczynnika VAT od wydatków ponoszonych na zakup środków chemicznych dot. tylko basenu, zakup chloru na basen, badania laboratoryjne wody w basenie, remonty i naprawy części basenowej, remonty i naprawy obiektów sportowych (w sytuacji wykorzystywania basenu do działalności opodatkowanej VAT oraz niepodlegającej opodatkowaniu VAT)</p>	<p>Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>
7	<p>Wydatki ponoszone na wynajmowane / dzierżawione obiekty (wykorzystywane w pełni do działalności opodatkowanej VAT) - w szczególności lokale użytkowe czy wybrane obiekty sportowe – odliczanie VAT w pełnej wysokości</p>	<p>Brak konieczności raportowania dla celów MDR, gdyż przedmiotowe odliczenia mają charakter bieżący, standardowy oraz są praktykowane od dawna. Powyższy wniosek znajduje naszym zdaniem uzasadnienie w treści pkt 3.1.3. (od str. 32) objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. dot. informacji o schematach podatkowych (MDR) opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>

Załącznik 5: Czynności potencjalnie podlegające raportowaniu

Wykaz zdarzeń potencjalnie podlegających raportowaniu MDR		
I.p.	Opis zdarzenia	Wyjaśnienie
1	Dzierżawa/wynajem majątku celem odliczenia VAT od wydatków na jego wytworzenie i/lub utrzymanie.	W szczególności dotyczyć to może infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, obiektów sportowych, kulturalnych – w sytuacji, gdy dzierżawa takich obiektów nie jest powszechnie praktykowana przez Jednostki Samorządu Terytorialnego (dalej: JST) w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT. Nie dotyczy to przypadków dzierżaw/wynajmów w ramach bieżącego zarządzania zasobem lokalowym, jak np. lokale użytkowe, mieszkania, miejsca pod działalność gospodarczą, etc.
2	Aport majątku celem odliczenia VAT od wydatków na jego wytworzenie.	W szczególności dotyczyć to może infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, obiektów sportowych, kulturalnych – w sytuacji, gdy aport takich obiektów nie jest powszechnie praktykowany przez JST w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT.
3	Stosowanie współczynników i pre-współczynników innych niż określone wprost w ustawie o VAT oraz w Rozporządzeniu VAT.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, w których JST, celem wyliczenia wartości wskaźników, posługiwać się będzie ilością – przykładowo – metrów kwadratowych, metrów sześciennych, liczbą godzin, liczbą osób/pracowników, liczbą/częstotliwością określonych zdarzeń, etc.
4	Wprowadzanie opłat cywilnoprawnych (wynagrodzenia w rozumieniu VAT) na określonych obiektach celem odliczenia VAT od wydatków na ich wytworzenie i/lub utrzymanie.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy opłaty takie nie są powszechnie praktykowane przez JST w Polsce, ale dana JST podejmuje taką właśnie decyzję ze względu na odliczenie podatku VAT. Przykładowo dotyczy to opłat wstępu na ogólnodostępne imprezy, do parków, dodatkowe opłaty na targowiskach oprócz opłaty targowej, etc.
5	Generowanie obrotu podlegającego VAT dla czynności zasadniczo pozostających poza zakresem VAT celem uniknięcia konieczności stosowania współczynnika VAT i/lub pre-współczynnika VAT.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST podejmie decyzję o wprowadzaniu opłat dla rodziców dzieci korzystających z obiektów sportowych w ramach zajęć naukowo-wychowawczych lub też decyzji o wprowadzeniu odpłatności za pochówek osób bezdomnych na cmentarzu komunalnych, którą ponosić miałyby nie ośrodek pomocy społecznej, lecz np. zewnętrzny zarządca (podmiot, który de facto nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego w dokonywaniu takich odpłatności).
6	Podział jednorodnej inwestycji na mniejsze fragmenty.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST dąży do tego, aby wykonawca wystawił zamiast jednej – kilka faktur, co miałyby pozwolić na ich przyporządkowanie do czynności dających pełne/wyższe prawo do odliczenia (np. w sytuacji, gdyby zasadniczo należało zastosować odliczenie VAT przy pomocy tzw. pre-współczynnika).
7	Przekształcenie jednostki w inną formę prawną celem polepszenia sytuacji podatkowej.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji przekształcenia jednostki budżetowej w zakład budżetowy, gdyż pre-współczynniki dla zakładów budżetowych osiągają zasadniczo wyższe wartości lub przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę, co pozwoliłoby udostępnić miejski majątek na rzecz spółki na podstawie umowy dzierżawy.

8	Zmiana założeń przebiegu inwestycji.	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, w której JST planowałyby budowę np. sieci wodociągowej, do której podłączone miałyby zostać m.in. siedziby jednostek budżetowych, jednak ostateczny przebieg inwestycji zostałby zmieniony, w ten sposób, że siedziby jednostek budżetowych zostałyby pominięte, a inwestycja objęłaby wyłącznie podmioty zewnętrzne (mieszkańców, przedsiębiorstwa), celem pełnego odliczenia podatku VAT i osiągnięcia z tego tytułu korzyści podatkowych.
9	Wprowadzanie wysokości opłaty na poziomie symbolicznej złotówki za czynności zasadniczo nieodpłatne (celem uniknięcia opodatkowania usługi zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o VAT).	W szczególności dotyczyć to może sytuacji nakładania symbolicznych opłat na czynności nieodpłatne celem uniknięcia opodatkowania usług nieodpłatnych – przykładowo, gdy JST zechce użyć lokal spółce, (co nie będzie zadaniem własnym JST, jednak będzie stanowiło czynność opodatkowaną, zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 2) ustawy o VAT), jednak zamiast nieodpłatnego użyczenia, postanowi odpłatnie wynająć taki lokal za symboliczną opłatą np. 1 zł, żeby móc odprowadzić podatek VAT wyłącznie od tej symbolicznej opłaty, jak wskazano powyżej, celem uniknięcia opodatkowania usług nieodpłatnych.
10	Dokonanie zmiany sposobu wykorzystywania majątku JST, skutkującego możliwością odliczenia podatku VAT naliczonego w ramach korekty wieloletniej	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST pierwotnie wykorzystywałyby efekty inwestycji wyłącznie w zakresie czynności niepodlegających ustawie o VAT, jednak w wyniku zmiany, zaczęłyby wykorzystywać efekty inwestycji na rzecz czynności opodatkowanych, w celu odliczenia VAT naliczonego od poniesionych wydatków, w ramach korekty wieloletniej.
11	Nieodpłatne udostępnienie budynku / lokalu przy jednoczesnym obciążaniu użytkownika kosztami zużytych mediów	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST podejmie decyzję o rezygnacji z pobierania czynszu dzierżawnego z tytułu udostępnienia danej nieruchomości, jednakże obciążać będzie użytkownika tejże nieruchomości kosztami zużytych mediów.
12	Przekazywanie prowadzenia danego obszaru działalności na rzecz jednostki organizacyjnej JST (przy jednoczesnym jej zasileniu finansowym) celem stosowania wskaźników odliczenia VAT właściwych dla tejże jednostki	W szczególności dotyczyć to może sytuacji, gdy JST zrealizowałyby inwestycję, zaś prowadzenie działalności przy użyciu efektów tej inwestycji powierzyłaby jednostce organizacyjnej, której wskaźniki odliczenia VAT byłyby wyższe od wskaźników jednostki, której JST pierwotnie zamierzała powierzyć prowadzenie danej działalności przy użyciu efektów inwestycji.

Załącznik 6: Procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR



Załącznik 7 - Tabela - Inna szczególna cecha rozpoznawcza

INNA SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA art. 86a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej (właściwości uzgodnienia w przypadku spełnienia przynajmniej jednego z poniższych warunków)	
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) WPLYW NA PODATEK ODROZCZONY	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 rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) WYKORZYSTANIE UPO/ZWOLNIEŃ PODATKOWYCH (WHT)	płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł, jeżeli w odniesieniu do wpłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 1 lit. c) DOCHODY W PODATKU DOCHODOWYM NIEREZYDENTA	dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 1 lit. d) RÓŻNICA W PODATKU DOCHODOWYM NIEREZYDENTA	różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należy 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

Załącznik 8 – Tabela – Kryterium głównej korzyści

<p>KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI art. 86a § 2 w zw. z art. 3 pkt 18 i art. 86a § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej</p> <p>Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.</p>
<p>przy czym przez korzyść podatkową rozumie się:</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 3 pkt 18 lit. a) - niepowstanie, odsunięcie w czasie obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 3 pkt 18 lit. b) - powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 3 pkt 18 lit. c) - powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 3 pkt 18 lit. d) - brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w art. 3 pkt 18 lit. a,</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 4 lit. a) - podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 4 lit. b) - niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych (w tym MDR).</p>

Załącznik 9 – Tabela – Kryterium transgraniczne

KRYTERIUM TRANSGRANICZNE art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej (dot. tylko schematów transgranicznych)
uzgodnienie dotyczy
<input type="checkbox"/> więcej niż jednego państwa członkowskiego UE lub <input type="checkbox"/> państwa członkowskiego UE i państwa trzeciego
oraz spełnienia co najmniej jeden z warunków
<input type="checkbox"/> 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa, <input type="checkbox"/> 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa, <input type="checkbox"/> 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, <input type="checkbox"/> 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz inne posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa, <input type="checkbox"/> 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji podatkowych z innymi państwami lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego,
z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie
<input type="checkbox"/> podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, <input type="checkbox"/> podatku akcyzowego lub ceł nakładanych na terytorium państwa członkowskiego UE

Załącznik 10 – Tabela – Kryterium kwalifikowanego korzystającego

KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej
<input type="checkbox"/> 1) przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub
<input type="checkbox"/> 2) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej 2 500 000 euro lub
<input type="checkbox"/> 3) korzystający (podatnik) jest podmiotem powiązany z podmiotem z pkt 1

OGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA art. 86a § 1 pkt 6) Ordynacji podatkowej (stanowi schemat podatkowy tylko w przypadku spełnienia kryterium głównej korzyści)	
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) ZOBOWIĄZANIE DO ZACHOWANIA POUFNOŚCI	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
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. b) WYNAGRODZENIE ZALEŻNE OD KORZYŚCI PODATKOWEJ	promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. c) WYNAGRODZENIE ZALEŻNE OD KORZYŚCI PODATKOWEJ	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, nie zakładano
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) ZNACZNIE UJEDNOLICONA DOKUMENTACJA/FORMA	dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. e) WYKORZYSTANIE STRATY	podjęwane 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
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) KWALIFIKACJA PRZYCHODÓW/DOCHODÓW DO INNEGO ŹRÓDŁA LUB ZMIANA ZASAD OPODATKOWANIA	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
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. g) OKRĘŻNY OBIEG ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	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
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)	obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca

<p>TRANSGRANICZNE PŁATNOŚCI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</p>	<p>zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub • pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5% • płatność te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania
<p><input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)</p> <p>WSPÓŁPRACA PRZY WDROŻENIU ZA WYNAGRODZENIE LUB ODSZKODOWANIE</p>	<p>korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)</p> <p>PROMOTOR LUB KORZYSTAJĄCY FAKTYCZNIE (NAWET BEZ UMOWY) RESPEKTUJĄ LUB UZALEŻNIAJĄ WYNAGRODZENIE OD UZYSKANEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ</p>	<p>promotor lub korzystający faktycznie respektuje co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c</p>
<p><input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)</p> <p>PROMOTOR CHCIAŁBY ZACHOWAĆ POUFNOŚĆ, OTRZYMAĆ WYNAGRODZENIE W ZAMIAN ZA UZYSKANIE KORZYŚCI PODATKOWEJ</p>	<p>na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane</p>

Załącznik 12 – Tabela – Szczególna Cecha rozpoznawcza

SZCZEGÓLNA CECHA ROZPOZNAWCZA art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej (właściwość uzgodnienia w przypadku spełnienia przynajmniej jednego z poniższych warunków)	
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. a) TRANSGRANICZNE PŁATNOŚCI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanych przez Radę Unii Europejskiej,
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. b) ODPISY AMORTYZACYJNE W WIĘCEJ NIŻ 1 PAŃSTWIE	w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane się odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. c) PRZEPISY DOT. UNIKANIA PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA W WIĘCEJ NIŻ 1 PAŃSTWIE	ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. d) RÓŻNICA W OPODATKOWANIU AKTYWÓW PRZENIESIONYCH DO INNEGO PAŃSTWA	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%
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) OBEJŚCIE OBOWIĄZKU RAPORTOWANIA CRC ITP.	może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych z włączeniem umów lub porozumień z państwami trzecimi lub wykorzystywanie braku równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. f) NIEPRZEJRZYSTA STRUKTURA/TRUDNY DO USTALENIA BENEFICJENT RZECZYWISTY	występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych :

	<ul style="list-style-type: none"> - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, - które są zarejestrowane, zarządzane, znajduje się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym nie 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 AML
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. g) UPROSZCZENIE W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH	<p>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 Wytocznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych</p>
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. h) PRZENIESIENIE TRUDNYCH DO WYCENY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	<p>dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych</p>
<input type="checkbox"/> art. 86a § 1 pkt 13 lit. i) PRZENIESIENIE FUNKCJURYZYKA/AKTYWÓW POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	<p>między podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów,</p> <ul style="list-style-type: none"> - jeżeli przewidywany roczny wynik transowy 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

Załącznik 13 – Wzór Oświadczenia o zwolnieniu z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej

Lubawka, dnia _____

Korzystający:

Nazwa:.....

Adres:.....

NIP:.....

Do:

1.

2.

3.

Oświadczenie Korzystającego o zwolnieniu Promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie raportowania schematów podatkowych

Działając w imieniu Gminy Lubawka jako Korzystający w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 3) Ordynacji podatkowej, niniejszym zwalням:

1.spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, o której mowa w
2. Pana/ Paniąz prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, o której mowa w
3. Pana/ Panią z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, o której mowa w

- dalej łącznie jako „Promotorzy” w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, w zakresie: obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym polegającym na/// mogącym powstać w wyniku świadczenia przez Promotorów usług doradczych na rzecz Korzystającego na podstawie umowy z dnia..... / zlecenia z dnia do umowy świadczenia usług z dnia przyjęcia oferty z dnia/// inne.....

podpis Korzystającego

Załącznik 14 – Wzór tabeli promotora (promotor).

Dane wszystkich osób uczestniczących w czynności	IMIĘ I NAZWISKO
	SPÓŁKA <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Inna:
Dane korzystającego	(nazwa/adres/NIP)
Rodzaj czynności podlegającej raportowaniu (w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpiło najwcześniej)	<input type="checkbox"/> UDOSTĘPNIENIE SCHEMATU PODATKOWEGO <input type="checkbox"/> PRZYGOTOWANIE DO WDROŻENIA SCHEMATU PODATKOWEGO <input type="checkbox"/> DOKONANIE PIERWSZEJ CZYNNOŚCI ZWIĄZANEJ Z WDRAŻANIEM SCHEMATU PODATKOWEGO
Data pierwszej czynności podlegającej raportowaniu	
Opis uzgodnienia	Opis / wskazanie przekazywanych dokumentów:
Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym	<input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych <input type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizna <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa <input type="checkbox"/> Podatek od wydobycia kapalin, specjalny podatek węglowodorowy <input type="checkbox"/> Inna ustawa podatkowa:
Typy podmiotów występujących w schemacie podatkowym	<input type="checkbox"/> Podatkowa grupa kapitanowa <input type="checkbox"/> Fundusz inwestycyjny <input type="checkbox"/> Oddział, Przedstawicielstwo <input type="checkbox"/> Fundacja <input type="checkbox"/> Zakład zagraniczny <input type="checkbox"/> Spółka transparentna podatkowo <input type="checkbox"/> Trust <input type="checkbox"/> Stowarzyszenie <input type="checkbox"/> Spółka holdingowa <input type="checkbox"/> Spółka nabyta od innego podmiotu <input type="checkbox"/> Kontrolowana spółka zagraniczna <input type="checkbox"/> Spółka specjalnego przeznaczenia (tzw. SPV) <input type="checkbox"/> Firma inwestycyjna <input type="checkbox"/> Spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy <input type="checkbox"/> Inny rodzaj podmiotów:
Działania, których dotyczy	<input type="checkbox"/> Wkład niepieniężny (aport)

schemat podatkowy	<input type="checkbox"/> Podział <input type="checkbox"/> Wydzielenie <input type="checkbox"/> Połączenie <input type="checkbox"/> Likwidacja <input type="checkbox"/> Wymiana udziałów <input type="checkbox"/> Przeniesienie składników majątkowych <input type="checkbox"/> Zmiana rezydencji podatkowej <input type="checkbox"/> Przekształcenie <input type="checkbox"/> Inne działania:
Transakcje / zdarzenia, których dotyczy schemat podatkowy	<input type="checkbox"/> Dywidendy <input type="checkbox"/> Należności licencyjne <input type="checkbox"/> Odsetki - w tym od obligacji <input type="checkbox"/> Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług <input type="checkbox"/> Wartość firmy <input type="checkbox"/> Strata podatkowa <input type="checkbox"/> Świadczenie złożone <input type="checkbox"/> Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP <input type="checkbox"/> Mechanizm odwróconego podatku <input type="checkbox"/> Znaki towarowe <input type="checkbox"/> Własność intelektualna <input type="checkbox"/> Licencje <input type="checkbox"/> Czynności o charakterze bezpłatnym <input type="checkbox"/> Ulga badawczo-rozwojowa <input type="checkbox"/> Ciche rezerwy <input type="checkbox"/> Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług <input type="checkbox"/> Programy motywacyjne <input type="checkbox"/> Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości <input type="checkbox"/> Zwolnienia W podatku od nieruchomości <input type="checkbox"/> Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym) <input type="checkbox"/> Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy) <input type="checkbox"/> Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne) <input type="checkbox"/> Leasing/najem/dzierżawa <input type="checkbox"/> Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa <input type="checkbox"/> Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów <input type="checkbox"/> Wykorzystanie samozatrudnienia

	<input type="checkbox"/> Instrumenty pochodne <input type="checkbox"/> Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej <input type="checkbox"/> Amortyzacja <input type="checkbox"/> Inne rodzaje transakcji / zdarzeń:	
Umowa międzynarodowa o unikaniu podwójnego opodatkowania mająca zastosowanie do schematu podatkowego	(wskaz umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania):	<input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY
Numer NSP (w przypadku, gdy nadano)		
Rola/czynności	<input type="checkbox"/> PROMOTOR	<input type="checkbox"/> WSPOMAGAJĄCY (+ CHECK-LISTA WSPOMAGAJĄCEGO)
	<input type="checkbox"/> OPRACOWYWANIE <input type="checkbox"/> OFEROWANIE <input type="checkbox"/> UDOSTĘPNIENIE <input type="checkbox"/> WDRAŻANIE <input type="checkbox"/> ZARZĄDZANIE WDRAŻANIEM	<input type="checkbox"/> POMOC <input type="checkbox"/> WSPARCIE <input type="checkbox"/> PORADA dotyczące <input type="checkbox"/> OPRACOWANIA <input type="checkbox"/> WPROWADZENIA DO OBROTU <input type="checkbox"/> ORGANIZOWANIA <input type="checkbox"/> UDOSTĘPNIENIA DO WDROŻENIA <input type="checkbox"/> NADZOROWANIA WDROŻENIA
Spełnienie kryteriów	<input type="checkbox"/> KRYTERIUM TRANSGRANICZNE <input type="checkbox"/> KRYTERIUM KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO <input type="checkbox"/> KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI <input type="checkbox"/> SCHEMAT STANDARYZOWANY	
Cechy rozpoznawcze	<input type="checkbox"/> OGÓLNA-86a § 1 pkt 6lit. <input type="checkbox"/> SZCZEGOLNA - art. 86a §1 pkt 13 lit. <input type="checkbox"/> INNA SZCZEGOLNA art. 86a §1 pkt 1 lit.	
Zwolnienie z tajemnicy zawodowej	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	

Załącznik 15 – Wzór Tabeli uzupełniającej (promotor)

Dane identyfikujące korzystającego	TAJEMNICA	
Dane identyfikujące promotora		
Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie	Art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej	
Przesłanki skutkujące uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:	a) kryterium kwalifikowanego korzystającego - b) kryterium głównej korzyści - c) ogólna cecha rozpoznawcza -	
Wskazanie cechy rozpoznawczej	OGÓLNA z art. 86a § 1 pkt 6 lit. SZCZEGÓLNA z art. 86a § 1 pkt 13 lit. INNA SZCZEGÓLNA z art. 86a § 1 pkt 1 lit.	
Rola przekazującego informację o schemacie:	promotor	
Czy przekazywana informacja dotyczy:	a) schematu podatkowego standaryzowanego ?	
	TAK/NIE	
	b) schematu podatkowego transgranicznego ?	
	TAK/NIE	
Streszczenie opisu schematu podatkowego		
Nazwa uzgodnienia		
Opis działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy		
Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy		
Wskazanie wartości przedmiotów czynności stanowiących schemat (wartość uzgodnienia)		
Założenia uzgodnienia		
Czynności dokonywane w ramach uzgodnienia i ich chronologia		
Występujące powiązania pomiędzy		

podmiotami powiązаныmi	
Cele, których realizacji schemat podatkowy ma służyć	
Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym	
Czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu	
Etap, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy	
Terminy udostępniania lub wdrażania schematu, daty czynności w ramach uzgodnienia	
Dane identyfikujące dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy	
Państwa i terytoria, w których ww. podmioty posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć	
Inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują	
Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP	
Numer NSP nadany przez inne państwo członkowskie UE w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego	

Załącznik 16 – Wzór Tabeli (wspomagający)

Dane wszystkich osób uczestniczących w czynności	IMIĘ I NAZWISKO:	
	STANOWISKO:	
	SPÓŁKA: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Inna:	
Dane zlecającego		
Rola zlecającego	<input type="checkbox"/> PROMOTOR <input type="checkbox"/> KORZYSTAJĄCY	
Planowana data rozpoczęcia wykonywania czynności		
Czy uzgodnienie, w stosunku do którego zlecono czynności stanowi schemat podatkowy	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> MAM WĄTPLIWOŚCI DATA DOSTRZEŻENIA SCHEMATU: DATA POWIĘCIA WĄTPLIWOŚCI:	
Czy przekazano NSP?	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	DATA PRZEKAZANIA:
Czy przekazano potwierdzenia nadania NSP?	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	
Czy wobec braku nadania NSP przekazano dane art. 86f?	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	DATA PRZEKAZANIA:
Czy wykonał jakieś czynności (niepotrzebne skreślić)?	Udzielił: bezpośrednio/ za pośrednictwem innych osób Pomocy/ Wsparcia/ Porad Dotyczących: opracowania. Wprowadzenia do obrotu/ organizowania/ udostępnienia do wdrożenia/ nadzorowania wdrożenia	
Kiedy wykonał jakieś czynności?	DATA CZYNNOŚCI:	

Załącznik 17a – Informacja dla Korzystającego o nadaniu NSP wraz z potwierdzeniem jego nadania

Lubawka, dnia _____

Promotor:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Korzystający:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Informacja Promotora do Korzystającego w trybie art. 86b § 2 Ordynacji podatkowej

Działając w imieniu Gminy Lubawka jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej („Promotor”), niniejszym informuje, że:

1. Promotor przekazał Szefowi Administracji Krajowej informację o schemacie podatkowym polegającym na,
2. ww. schematowi podatkowemu nadano numer NSP

Jednocześnie, załączam potwierdzenie nadania schematowi podatkowemu numeru NSP.

Załącznik 17b – Informacja dla korzystającego zawierająca dane z art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej (w związku z nienadaniem NSP)

Lubawka, dnia _____

Promotor:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Korzystający:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Informacja Promotora do Korzystającego w trybie art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej

Działając W imieniu Gminy Lubawka jako promotor W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej („Promotor”), na podstawie art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej:

1. Informuję, że uzgodnienie dot., stanowi schemat podatkowy, któremu nie nadano jeszcze numeru NSP,
2. W poniższej Tabeli przekazuje dane dotyczące ww. schematu, o których mowa W art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej.

Dane identyfikujące korzystającego		
Dane identyfikujące promotora		
Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie		
Przesłanki skutkujące uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:	a) kryterium kwalifikowanego korzystającego b) kryterium głównej korzyści c) ogólna cecha rozpoznawcza	
Wskazanie cechy rozpoznawczej		
Rola przekazującego informację o schemacie:		
Czy przekazywana informacja dotyczy:	a) schematu podatkowego standaryzowanego ?	
	TAK/NIE	
	b) schematu podatkowego transgranicznego ?	
	TAK/NIE	
Streszczenie opisu schematu podatkowego		
Nazwa uzgodnienia		
Opis działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy		
Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy		
Wskazanie wartości przedmiotów czynności stanowiących schemat (wartość uzgodnienia)		
Założenia uzgodnienia		
Czynności dokonywane w ramach uzgodnienia i ich chronologia		
Występujące powiązania pomiędzy podmiotami powiązаныmi		

Cele, których realizacji schemat podatkowy ma służyć	
Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym	
Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym	
Czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu	
Etap, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy	
Terminy udostępniania lub wdrażania schematu, daty czynności w ramach uzgodnienia	
Dane identyfikujące dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy	
Państwa i terytoria, w których ww. podmioty posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć	
Inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują	
Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP	
Numer NSP nadany przez inne państwo członkowskie UE w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego	

Załącznik 17c – Informacja o przekazaniu informacji o schemacie podatkowym przekazywana przez Promotora pozostałym Promotorom

Promotor:

Lubawka, dnia _____

**Inny podmiot obowiązany do
przekazania informacji o
schemacie podatkowym:**

1.
2.
3.

**Informacja Promotora do innego Podmiotu w trybie art. 86e § 1 w zw. z art. 86b § 3 i
art. 86f §1 Ordynacji podatkowej**

Działając W imieniu Gminy Lubawka jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86e § 1 Ordynacji podatkowej („Promotor”), informuję, że:

- dnia przekazano Szefowi KAS informację o uzgodnieniu stanowiącym schemat podatkowy dot.
- w ww. informacji został Pan/ Pani wskazany jako Promotor,
- schematowi podatkowemu nie nadano jeszcze numeru NSP.

W związku z powyższym, w poniższej Tabeli przekazuje dane dotyczące ww. schematu podatkowego.

Dane identyfikujące korzystającego		
Dane identyfikujące promotora		
Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie		
Przesłanki skutkujące uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:	a) kryterium kwalifikowanego korzystającego b) kryterium głównej korzyści c) ogólna cecha rozpoznawcza	
Wskazanie cechy rozpoznawczej		
Rola przekazującego informację o schemacie:		
Czy przekazywana informacja dotyczy:	a) schematu podatkowego standaryzowanego ?	
	TAK/NIE	
	b) schematu podatkowego transgranicznego ?	
	TAK/NIE	
Streszczenie opisu schematu podatkowego		
Nazwa uzgodnienia		
Opis działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy		
Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy		
Wskazanie wartości przedmiotów czynności stanowiących schemat (wartość uzgodnienia)		
Założenia uzgodnienia		
Czynności dokonywane w ramach uzgodnienia i ich chronologia		
Występujące powiązania pomiędzy podmiotami powiązanymi		

Cele, których realizacji schemat podatkowy ma służyć	
Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym	
Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym	
Czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu	
Etap, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy	
Terminy udostępniania lub wdrażania schematu, daty czynności w ramach uzgodnienia	
Dane identyfikujące dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy	
Państwa i terytoria, w których ww. podmioty posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć	
Inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują	
Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP	
Numer NSP nadany przez inne państwo członkowskie UE w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego	

Oświadczenia podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym o otrzymaniu niniejszego powiadomienia

Działając jako Podmiot obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym potwierdzam otrzymanie niniejszego powiadomienia.

Dane Podmiotu obowiązującego do przekazania informacji o schemacie podatkowym	Data	Podpis

Załącznik 17d – Informacja z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej dla Korzystającego o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec braku zwolnienia Promotora z tajemnicy zawodowej)

Lubawka, dnia _____ r.

Do Korzystającego:

Informacja Promotora dla Korzystającego w trybie art. 86b § 4 pkt 1) i 2) w zw. z art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej

Działając jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej („Promotor”), Gminy Lubawka informuję jako Korzystającego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej („Korzystający”), że:

- Dnia 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy nakładające na określone podmioty (promotora, korzystającego i wspomagającego) obowiązki w zakresie informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej („Szef KAS”) o schematach podatkowych (wprowadzone do polskiego porządku prawnego poprzez dodanie w Dziale III Ordynacji podatkowej, Rozdziału 11A).
- W związku z tym, że dnia udostępniony/// przygotowany do wdrożenia/// dokonano pierwszej czynności z wdrażaniem, został Korzystającemu schemat podatkowy, a jednocześnie Promotorzy nie zostali zwolnieni z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, **Korzystający jest zobowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS na podstawie art. 86c § 2 Ordynacji podatkowej.**
- Korzystający jest zobowiązany przekazać informację o schemacie podatkowym Szefowi KAS, w ciągu 30 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia schematu podatkowego/// 30 dni od dnia następującego po dniu przygotowania schematu podatkowego do wdrożenia/// 30 dni od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem, tj. do dnia wobec faktu, że do udostępnienia schematu podatkowego doszło w dniu roku, w formie elektronicznej, za pośrednictwem formularza MDR-1, dostępnego pod adresem internetowym: <https://mdr.mf.gov.pl/#/mdr1>.
- W poniższej Tabeli przekazujemy dane dotyczące ww. udostępnionego schematu.

Dane identyfikujące korzystającego		
Dane identyfikujące promotora		
Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie		
Przesłanki skutkujące uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:	a) kryterium kwalifikowanego korzystającego b) kryterium głównej korzyści c) ogólna cecha rozpoznawcza	
Wskazanie cechy rozpoznawczej		
Rola przekazującego informację o schemacie:		
Czy przekazywana informacja dotyczy:	a) schematu podatkowego standaryzowanego ?	
	TAK/NIE	
	b) schematu podatkowego transgranicznego ?	
	TAK/NIE	
Streszczenie opisu schematu podatkowego		
Nazwa uzgodnienia		
Opis działalności, do której ma zastosowanie schemat podatkowy		
Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy		
Wskazanie wartości przedmiotów czynności stanowiących schemat (wartość uzgodnienia)		
Założenia uzgodnienia		
Czynności dokonywane w ramach uzgodnienia i ich chronologia		
Występujące powiązania pomiędzy		

podmiotami powiązanyimi	
Cele, których realizacji schemat podatkowy ma służyć	
Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym	
Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym	
Czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu	
Etap, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy	
Terminy udostępniania lub wdrażania schematu, daty czynności w ramach uzgodnienia	
Dane identyfikujące dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy	
Państwa i terytoria, w których ww. podmioty posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć	
Inne znane podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują	
Adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP	
Numer NSP nadany przez inne państwo członkowskie UE w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego	

Załącznik 17e – Informacja dla innych podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (wobec nieprzekazania jej ze względu na brak zwolnienia z tajemnicy zawodowej)

Lubawka, dnia _____ r.

Do innych promotorów:

1.
2.
3.

Informacja Promotora do innego Promotora w trybie art. 86b § 5 Ordynacji podatkowej

Działając jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86b § 5 Ordynacji podatkowej, Gminy Lubawka informuję:

1.
2.
3.

innego Promotora w stosunku do schematu podatkowego polegającego na, że nie przekażę informacji o ww. schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Oświadczenie Promotora o otrzymaniu niniejszego powiadomienia

Działając jako inny Promotor potwierdzam otrzymanie niniejszego powiadomienia.

Imię i nazwisko / nazwa Innego Promotora	Data	Podpis

Załącznik 17f – Informacja od Promotora lub Korzystającego dla Wspomagającego o NSP

Lubawka, dnia _____

Promotor/ Korzystający:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Wspomagający:

Nazwa:

Adres:

NIP:

Informacja Promotora/ Korzystającego do Wspomagającego w trybie art. 86d § 1 Ordynacji podatkowej

Działając jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86d § 1 Ordynacji podatkowej („Promotor”) jako promotor w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 3) Ordynacji podatkowej, na podstawie art. 86d § 1 Ordynacji podatkowej („Promotor”)*, Gminy Lubawka informuję, że:

1. Promotor/Korzystający przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym polecającym na,
2. ww. schematowi podatkowemu nadano numer NSP

Jednocześnie, załączam potwierdzenie nadania schematowi podatkowemu numeru NSP.

* Niepotrzebne skreślić

Załącznik 17g – Informacja Wspomagającego od Promotora lub Korzystającego z art. 86d § 5 Ordynacji podatkowej

Lubawka, dnia _____

Promotor/ Korzystający:

Informacja w trybie art. 86d § 5 Ordynacji podatkowej
dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)

My niżej podpisani:

1. w imieniu własnym i na swoją rzecz oraz jako
Gminy Lubawka,
2.

działając jako wspomagający w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej, w wykonaniu obowiązków prawnych spoczywających na nas na podstawie Ordynacji podatkowej związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, na podstawie art. 86d § 5 Ordynacji podatkowej, informujemy, że:

- w naszej opinii uzgodnienie, co do którego zleciłście nam Państwo wykonywanie czynności, tj. stanowi schemat podatkowy,
- przekazanie przez nas organom podatkowym informacji o schemacie podatkowym stanowiłoby naruszenie przez nas prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, dlatego też taka informacja nie zostanie przez nas przekazana.

W związku z powyższym, na jako korzystającym/ promotorze, spoczywa obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Wspomagający:

1.
2.

Załącznik 17h – Pismo Wspomagającego do Korzystającego lub Promotora z żądaniem przekazania oświadczenia z art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej

Lubawka, dnia _____

Wspomagający

Nazwa:

Adres:

NIP:

Promotor/ Korzystający

Nazwa:

Adres:

NIP:

**Oświadczenie Wspomagającego
o przekazanie oświadczenia z art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej**

Działając jako Gminy Lubawka jako Wspomagający w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej w stosunku do uzgodnienia polegającego na, na podstawie art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej, w związku z:

- nieprzekazaniem informacji o NSP schematu podatkowego połączonym z nieprzekazaniem potwierdzenia jego nadania,
- nieprzekazaniem informacji o tym, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP,
- nieprzekazaniem informacji o schemacie podatkowym z art. 86f Ordynacji podatkowej,

a także, mając na uwadze, że przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności,

- powzięciem przez wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym może stanowić schemat podatkowy,

- niniejszym wnoszę o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie dotyczące _____
nie stanowi schematu podatkowego.

Załącznik 17i – Wzór Oświadczenia, o którym mowa w art. 86d § 2 Ordynacji podatkowej

Lubawka, dnia _____

Do Wspomagającego:

Oświadczenie w trybie art. 86d § 2 Ordynacji Podatkowej

Działając jako, niniejszym oświadczam, że uzgodnienie, w stosunku do którego zlecono czynności Gminie Lubawka polegające na nie stanowi schematu podatkowego.

Imię i nazwisko: _____

Stanowisko/ funkcja: _____

Podpis: _____

Załącznik 18 - Lista członków Zespołu ds. MDR

Lp.	Imię	Nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w Zespole dr. MDR
Członkowie Zespołu ds. MDR				
<u>1</u>	<u>Monika</u>	<u>Stanek-Gamoń</u>	<u>Skarbnik Gminy</u>	<u>Kierownik Zespołu</u>
<u>2</u>	<u>Marzena</u>	<u>Łosiewicz</u>	<u>Zastępca Skarbnika Gminy</u>	<u>Członek</u>
<u>3</u>	<u>Beata</u>	<u>Król</u>	<u>Pracownik Wydziału Finansowego</u>	<u>Członek</u>
<u>4</u>	<u>Daria</u>	<u>Powązka</u>	<u>Pracownik Wydziału Inwestycji i Infrastruktury</u>	<u>Członek</u>
<u>5</u>	<u>Jowita</u>	<u>Martyńska</u>	<u>Kierownik Wydziału Mienia i Ochrony Środowiska</u>	<u>Członek</u>
<u>6</u>	<u>Beata</u>	<u>Śnieżna</u>	<u>Kierownik Wydziału Promocji, Rozwoju i Oświaty</u>	<u>Członek</u>

