

Zarządzenie Nr 103 /2019
Wójta Gminy Żarnów
z dnia 31.12.2019

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), Wójt Gminy Żarnów zarządza co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się w Gminie Żarnów wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Obowiązek stosowania procedury, o której mowa w ust. 1, dotyczy Urzędu Gminy w Żarnowie i wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Żarnów, kierownikom Referatów organizacyjnych w Urzędzie Gminy Żarnów oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 103/2019
Wójta Gminy Żarnów
z dnia 31.12.2019 r.

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

§ 1

Słownik pojęć

Ilekroć w procedurze wewnętrznej jest mowa o:

- 1) **Korzystającym** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 2) **Korzystającym kwalifikowanym** – rozumie się przez to korzystającego którego przychody lub koszty albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu [art. 23m ust. 1 pkt 4](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub [art. 11a ust. 1 pkt 4](#) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych;
- 3) **Promotorze** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- 4) **Wspomagający** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru

działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;

- 5) **Uzgodnienie** - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 6) **Pracownik ds. VAT** – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Urzędzie Gminy w Żarnowie jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów oraz osobę upoważnioną przez Wójta Gminy Żarnów lub jego Zastępcę do podpisu informacji MDR -1, MDR -2, MDR – 4 i wysyłanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- 7) **Ogólna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,

k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

8) **Schemat podatkowy** - rozumie się przez to uzgodnienie, które:

a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,

b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub

c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

9) **Schemat podatkowy standaryzowany** - rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;

10) **Schemat podatkowy transgraniczny** - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz :

a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, lub

b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

11) **Szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

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

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

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

b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,

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

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

e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z [ustawy](#) z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,

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

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

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

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów [ustawy](#) z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 z późn. zm.).

g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,

h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,

i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

12) **Korzyść Podatkowa** - rozumie się przez to korzyść podatkową:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości;
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a);
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

13) **osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji o schematach podatkowych** – rozumie się przez to kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów, kierowników referatów Urzędu Gminy w Żarnowie,

14) **NSP**- rozumie się przez to numer schematu podatkowego,

15) **Kryterium korzyści głównej** – rozumie się przez to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedyną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

16) **MDR**- rozumie się przez to skrót od ang. Mandatory Disclosure Rules zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych.

17) **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,

b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,

c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w [art. 3 ust. 2a](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub [art. 3 ust. 2](#) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,

d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w [art. 3 ust. 1](#) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub [art. 3 ust. 1](#) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

§ 2

Postanowienia ogólne.

1. Przedmiotowa procedura wewnętrzna została sporządzona celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Podstawą prawną dla zaprojektowania procesu wdrażanego niniejszą procedurą są:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),

- objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”

2. Procedura wewnętrzna dotyczy zasad określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), których stosowaniem objęci są pracownicy Urzędu Gminy w Żarnowie oraz pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów.

3. Podmiotami zobligowanymi w pierwszej kolejności do przekazywania informacji o wystąpieniu schematu podatkowego są promotorzy. W sytuacji kiedy promotor w prawidłowy i rzetelny sposób zrealizował obowiązek raportowania schematu podatkowego, korzystający oraz wspomagający nie mają obowiązku realizowania działań określonych w art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),

Jednakże w określonych przypadkach, głównie korzystający i wspomagający są zobligowani do podejmowania działań wskazanych w w/w przepisach prawa, które dotyczą raportowania schematów podatkowych przez promotorów, podatników (korzystających) oraz wspomagających.

4. Nie istnieją ograniczenia co do rodzajów zobowiązań podatkowych objętych przepisami MDR. Obowiązek raportowania schematów podatkowych dotyczy podatków pośrednich, bezpośrednich oraz podatków lokalnych dla których w roli podatnika występuje dana jednostka organizacyjna Gminy Żarnów.

5. W ramach wprowadzania i realizowania zasad raportowania schematów podatkowych określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej Gmina Żarnów będzie organizowała cykliczne szkolenia dla pracowników Urzędu Gminy w Żarnowie i jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

6. Pracownicy odpowiedzialni za informowanie o schematach podatkowych zobligowani są do zapoznania się z przedmiotową procedurą i do jej przestrzegania.

7. Dokumenty i dane dotyczące raportowania schematów podatkowych, a w szczególności informacje przekazywane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wraz z urzędowymi potwierdzeniami odbioru oraz potwierdzeniami nadania NSP dla zaraportowanych schematów przechowywane są w formie papierowej i elektronicznej. Dostęp do dokumentacji związanej z MDR posiadają osoby upoważnione w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Żarnowie, na których spoczywa obowiązek przechowywania dokumentów i informacji przez okres 5 lat.

§ 3

Obowiązek przekazywania informacji Szefowi KAS o schemacie podatkowym w sytuacji kiedy Gmina Żarnów występuje w roli korzystającego.

1. Korzystający obowiązany jest do przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS, jeżeli:
 - a) promotor nie wywiązał się z obowiązku poinformowania Szefa KAS o udostępnieniu schematu podatkowego korzystającemu,
 - b) promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu numeru schematu podatkowego NSP, mimo przesłania schematu podatkowego do Szefa KAS,
 - c) schemat jest schematem innym niż standaryzowany ze względu na fakt iż korzystający nie zwolnił promotora z zachowania tajemnicy zawodowej.
2. Osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji o schemacie podatkowym wypełnia formularz informacji MDR – 1, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej procedury i za pośrednictwem EPUAP (dla jednostki organizacyjnej Gminy Żarnów) lub DOKUS (dla komórki organizacyjnej Urzędu Gminy w Żarnowie) przekazuje go wyznaczonemu pracownikowi w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Żarnowie, odpowiedzialnemu za raportowanie schematów podatkowych w terminie 7 dni :

- a) od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora
- b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
- c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego (np. zatwierdzenia przez Wójta Gminy Żarnów nadesłanego kwestionariusza lub wniosku).

3. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

- a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązаныmi z promotorem lub korzystającym;
- b) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
- c) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- d) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
- e) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- i) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
- j) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;

- l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
- m) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

4. Pracownik ds. VAT odpowiedzialny za raportowanie MDR może zwrócić się do osoby (pracownika) przekazującej informacje o schemacie podatkowym (o którym mowa w pkt 2) o dostarczenie informacji innych niż wymienione w pkt 3.

5. Pracownik ds. VAT w Referacie Finansowym od dnia otrzymania informacji o schemacie podatkowym weryfikuje ją następująco:

- a) czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o NSP tego schematu wraz z potwierdzeniem nadania tego numeru lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego,
- b) w sytuacji gdy schemat podatkowy został już zgłoszony przez promotora do Szefa KAS i został nadany NSP wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, iż schemat nie posiada jeszcze NSP, pracownik ds. VAT archiwizuje otrzymane dokumenty a przekazanej informacji o schemacie podatkowym nie nadaje dalszego biegu.
- c) Pracownik ds. VAT, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa przez Wójta Gminy Żarnów lub jego zastępcę, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) drogą elektroniczną zweryfikowaną informację MDR-1, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR, dostępnego na stronie internetowej Ministra Finansów (<https://mdr.gov.pl/#/>) zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR -1, o schematach podatkowych wdrażanych od dnia 1 stycznia 2019 r. w terminie 30 dni:
 - (a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego
 - (b) od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego
 - (c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

6. W przypadku gdy Urząd Gminy w Żarnowie lub inna jednostka organizacyjna Gminy Żarnów, występując w roli korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, pracownik ds. VAT, informuje pisemnie wspomaganego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest poinformowany o tym pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR -1.

7. W przypadku gdy Gmina Żarnów występuje w schemacie podatkowym w roli korzystającego, pracownik ds. VAT przekazuje informację o tym fakcie wszystkim osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa w paragrafie 6.

§ 4

Raportowanie osiągniętych korzyści.

- 1) W sytuacji kiedy Gmina Żarnów, będąc korzystającym, w danym okresie rozliczeniowym dokonywał jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskał korzyść podatkową wynikającą z takiego schematu podatkowego, pracownik ds. VAT odpowiedzialny jest za przygotowanie do Szefa KAS informacji MDR-3, o wykorzystaniu w danym okresie schematu podatkowego, w terminie jaki obowiązuje do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.
- 2) Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) powinna zawierać :
 - a) NSP schematu podatkowego, a w przypadku jego braku – dane dotyczące schematu podatkowego wymagane podczas wypełniania formularza MDR-1,
 - b) Wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
- 3) Pracownik ds. VAT wypełnia informację MDR-3 dostępną na stronie internetowej Ministra Finansów : <https://mdr.mf.gov.pl/#/> , w terminie 5 dni przed terminem złożenia deklaracji podatkowej, dotyczącej okresu rozliczeniowego.
- 4) Przygotowaną informację MDR-3, Wójt Gminy Żarnów podpisuje podpisem kwalifikowanym.
- 5) Podpisaną przez Wójta Gminy Żarnów informację MDR-3, pracownik ds. VAT przesyła do Szefa KAS przy użyciu narzędzia informatycznego dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów w terminie złożenia deklaracji za dany okres.
- 6) Obowiązek złożenia MDR-3 przez korzystającego jest niezależny od obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR -1.

§ 5

Raportowanie schematów podatkowych w przypadku gdy Gmina Żarnów występuje w roli promotora.

- 1) Gmina Żarnów pełni funkcję promotora przygotowując, oferując, lub wdrażając schemat podatkowy w działalności innego podmiotu.
- 2) W sytuacji wystąpienia Gminy Żarnów lub jej jednostki organizacyjnej w roli promotora, osoba odpowiedzialna, przekazuje informacje o schemacie podatkowym do pracownika ds. VAT, o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym, w terminie 7 dni od dnia następującego po udostępnieniu, przygotowaniu schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności które wystąpiło wcześniej.
- 3) Informacja MDR-1 zawiera dane wskazane w § 3 pkt 3, uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy,
- 4) Informację MDR-1, pracownik ds. VAT przekazuje Szefowi KAS w terminie 30 dni:
 - a) Od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) Od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - c) lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

- 5) Schemat podatkowy standaryzowany przekazywany jest przez pracownika ds. VAT w ramach MDR-1 wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z wyszczególnieniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób które uczestniczyły w tym schemacie lub miały obowiązek przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.
- 6) W terminie 30 dni od zakończenia kwartału pracownik ds. VAT przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.
- 7) Informacja o schemacie podatkowym MDR -4 przekazywana jest przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://mdr.mf.gov.pl/#/> .
- 8) W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, pracownik ds. VAT informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
- 9) W sytuacji gdy w momencie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, pracownik ds. VAT informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
- 10) W sytuacji kiedy Gmina Żarnów lub jej jednostka organizacyjna występując w roli promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, pracownik ds. VAT informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenia nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający.

§ 6

Raportowanie schematów podatkowych gdy Gmina Żarnów występuje w roli wspomagającego.

1. Gmina Żarnów lub jej jednostki organizacyjne występują w roli wspomagającego w sytuacji kiedy bezpośrednio lub przy pomocy innych osób podejmują czynności związane ze wspieraniem podczas opracowywania, organizowania, wdrożenia lub udostępniania schematu podatkowego.
2. W sytuacji kiedy Gmina Żarnów lub jej jednostki organizacyjne nie zostały poinformowane o NSP schematu podatkowego lub też nie otrzymały informacji o schemacie podatkowym MDR-1, albo gdy wątpliwości, że uzgodnienie w ramach którego pełnią rolę wspomagającego może stanowić schemat podatkowy, osoby odpowiedzialne powinny niezwłocznie powiadomić o tym fakcie pracownika ds. VAT w dniu powzięcia podejrzenia co do wystąpienia schematu podatkowego.
3. Pracownik ds. VAT, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym otrzymał informacje wskazane w punkcie 2, kieruje do promotora lub korzystającego zlecającego wykonanie czynności, pismo o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
4. Pracownik ds. VAT, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym uzyskał informacje przedstawione w punkcie 2, musi zawiadamiać szefa KAS o występowaniu sytuacji wskazanej w punkcie 3, wskazując:
 - a) datę wystąpienia wątpliwości czy dane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy,

- b) listę podmiotów od których wymagał pisemnego oświadczenia, że zastosowane rozwiązanie nie stanowi schematu podatkowego.
5. W przypadku gdy Gmina Żarnów lub jej jednostki organizacyjne, występując w roli wspomagającego, nie zostały poinformowane o NSP zgodnie z punktem 2, muszą powiadomić Szefa KAS o schemacie podatkowym MDR-1, w terminie 30 dni od dnia następnego 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.
 6. Pracownik ds. VAT przekazuje informacje MDR-1, MDR-2, MDR-4 drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego a stronie internetowej Ministra Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>)

§ 7

Czynności weryfikujące obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych w sposób właściwy.

1. Pracownicy którzy odpowiadają za informowanie o schematach podatkowych, zobligowani są do analizowania planowanych i dokonanych działań związanych z przekazywaniem schematów podatkowych. Ponadto zobowiązani są do monitorowania celów podejmowanych uzgodnień, a w sytuacjach koniecznych do zasięgnięcia opinii Rady Prawnego.

§ 8

Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. W wyniku wprowadzenia w Ordynacji Podatkowej przepisów w zakresie raportowania schematów podatkowych Gmina Żarnów zobowiązana jest do udostępnienia pracownikom Urzędu Gminy w Żarnowie oraz wszystkim jednostkom organizacyjnym odpowiedzialnym za raportowanie schematów MDR, powszechnie obowiązujących przepisów prawa regulujących mechanizm przekazywania informacji o schematach podatkowych. Ponadto istotne jest udostępnienie niniejszego zarządzenia wraz z przedmiotową procedurą.
2. Każdy Kierownik referatu organizacyjnego Urzędu Gminy w Żarnowie oraz każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Żarnów odpowiedzialny za przekazywanie informacji o schematach podatkowych zobowiązany jest do ciągłego udoskonalania swojej wiedzy w zakresie raportowania schematów podatkowych poprzez regularne szkolenia i warsztaty oraz do przekazywania wiedzy swoim pracownikom.
3. Osoby wskazane w punkcie 2 zobowiązane są do zapoznania się z problematyką obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w tym w szczególności zapisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz do zapoznania się z Objasnieniami Podatkowymi z dnia 31 stycznia 2019 r. opracowanymi przez Ministra Finansów i opublikowanymi na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/mdr/objasnienia-podatkowe-mdr> oraz do monitorowania praktyki i zmian w tym zakresie.

4. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze polega na:
 - a) Ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze,
 - b) Porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób,
 - c) Przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.
5. W razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest niezwłoczne doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

§ 9

Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów Ordynacji podatkowej Rozdziału 11a Informacji o schematach podatkowych

1. Pracownik jednostki organizacyjnej, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej na piśmie, wraz z uzasadnieniem swojego podejrzenia.
2. Kierownik jednostki organizacyjnej po przeanalizowaniu powiadomienia, o którym w pkt. 1 i uznania go za zasadne, niezwłocznie przekazuje je do Skarbnika Gminy Żarnów oraz do pracownika ds. VAT za pośrednictwem EPUAP.
3. Pracownik Urzędu Gminy w Żarnowie, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować o tym fakcie kierownika referatu organizacyjnego Urzędu Gminy w Żarnowie na piśmie, wraz z uzasadnieniem swojego podejrzenia.
4. Kierownik referatu organizacyjnego Urzędu Gminy w Żarnowie po przeanalizowaniu powiadomienia, o którym mowa w punkcie 3 i uznania go za zasadne, niezwłocznie przekazuje je do Skarbnika Gminy Żarnów oraz do pracownika ds. VAT.
5. Po otrzymaniu powiadomień, o których mowa powyżej, pracownik ds. VAT niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej.

§ 10

Postanowienia końcowe

1. Procedura wchodzi w życie z dniem podpisania.

2. W przypadku zmiany przepisów w zakresie obowiązków zgłaszania informacji o schematach podatkowych lub zgłaszania propozycji usprawnienia systemu przekazywania informacji o schematach podatkowych, pracownik ds. VAT opracowuje projekt aktualizacji niniejszej procedury.

Załącznik nr 1 do wewnętrznej procedury raportowania schematów podatkowych dla Gminy Żarnów.

MDR-1 – Informacja o schemacie podatkowym.

Informacja na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

- I. Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia: rok-miesiąc-dzień.....*
- II. Cel złożenia informacji*:
 1. Złożenie informacji
 2. Uzupelnienie informacji
- III. Informacja o posiadaniu numeru schematu podatkowego.

Czy składający posiada NSP schematu podatkowego, którego dotyczy składana informacja?

TAK NIE
- IV. Rodzaj zgłaszanego schematu:
 - Schemat podatkowy standaryzowany
 - Schemat podatkowy transgraniczny
 - Czy przynajmniej jeden z korzystających spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego zgodnie z art. 86a § 4?
- V. Informacje o składającym:
 1. Rodzaj składającego :
 - a) Promotor
 - b) Korzystający
 - c) Wspomagający
- VI. Opis zgłaszanego schematu podatkowego*
 1. Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym:
 - a) Podatek dochodowy od osób prawnych
 - b) Podatek dochodowy od osób fizycznych
 - c) Podatek od towarów i usług
 - d) Podatek akcyzowy

- e) Podatek od czynności cywilnoprawnych
 - f) Podatek od spadków i darowizn
 - g) Ordynacja podatkowa
 - h) Podatek od wydobycia niektórych kopalin, specjalny podatek węglowodorowy
2. Wskazanie innych ustaw podatkowych
-

VII. Schemat podatkowy dotyczy następujących działań*:

- a) Wkład niepieniężny (Aport)
 - b) Podział
 - c) Wydzielenie
 - d) Połączenie
 - e) Likwidacja
 - f) Wymiana udziałów
 - g) Przeniesienie składników majątkowych
 - h) Zmiana rezydencji podatkowej
 - i) Przekształcenie
 - j) Wskazanie innych działań
-

VIII. Schemat podatkowy dotyczy następujących transakcji/zdarzeń*:

- a) Dywidendy
- b) Należności licencyjne
- c) Odsetki - w tym od obligacji
- d) Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług
- e) Wartość firmy
- f) Strata podatkowa
- g) Świadczenie złożone
- h) Świadczenia niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP
- i) Mechanizm odwróconego podatku
- j) Znaki towarowe
- k) Własność intelektualna
- l) Licencje
- m) Czynności o charakterze bezpłatnym
- n) Ulga badawczo-rozwojowa
- o) Ciche rezerwy
- p) Obrót towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług
- q) Programy motywacyjne
- r) Definicja pojęcia budowla/budynek na gruncie podatku od nieruchomości
- s) Zwolnienia w podatku od nieruchomości
- t) Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym)
- u) Zmiana stawek z wyższej na niższą (Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy)

- v) Wskaźnik proporcji (Instytucje publiczne, Instytucje prywatne)
- w) Leasing/najem/dzierżawa
- x) Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- y) Przekwalifikowanie typu przychodów/dochodów
- z) Wykorzystanie samozatrudnienia
- aa) Instrumenty pochodne
- bb) Działalność gospodarcza w specjalnej strefie ekonomicznej
- cc) Amortyzacja
- dd) Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń

.....
.....

IX. Należy podać typ pomiotu występujący w schemacie podatkowym (np. spółki komunalne z udziałem Gminy Żarnów, instytucje kultury, fundacje, stowarzyszenia, osoby prawne oraz osoby fizyczne działające w obrocie gospodarczym)*

.....
.....

X. Do schematu podatkowego zastosowanie ma umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (wskaz umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania): Należy podać nazwę państwa, z którym została podpisana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, w przypadku schematu transgranicznego (międzynarodowego)*

.....
.....

XI. Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy:

.....
.....

XII. Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym:

Schemat spełnia kryterium głównej korzyści ** tak nie

- art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)
- art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)

Szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego***

- art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)
- art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)

art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)

art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)

art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)

art. 86a § 1 pkt 13 lit. i)

Inna szczególna cecha rozpoznawcza schematu podatkowego****

art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)

art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)

art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)

art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)

XIII. Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej do której ma zastosowanie schemat podatkowy bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego*.

.....
.....
.....
.....

XIV. Pełny opis zgłaszanego schematu podatkowego*

1. Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi

.....
.....
.....
.....

2.

- a) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy wyrażona w złotych
lub
- b) Brak możliwości oszacowania wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
lub
- c) Brak wartości przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,

XV. Informacje dodatkowe o zgłaszanym schemacie podatkowym*.

1) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć

.....
.....
.....

2) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym

.....
.....
.....

3) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występuje i jest znana lub możliwa do oszacowania przez składającego informację, w złotych

.....
.....

4) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego, w złotych

.....
.....

5) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia

.....
.....

XVI. Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu*

1) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu

.....
.....

2) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym

.....
.....

XVII. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy*.

.....
.....

XVIII. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym*.

.....
.....

XIX. Dodatkowe wyjaśnienia. Pole wymagane w przypadku złożenia uzupełnienia.

.....
.....

XX. Adres epuap do doręczenia
wx6u921opk/skrytka

*Wypełnia komórka organizacyjna Urzędu Gminy w Żarnowie lub jednostka organizacyjna Gminy Żarnów,

**Kryterium głównej korzyści zostało wyjaśnione w Wewnętrznej procedurze raportowania schematów podatkowych dla Gminy Żarnów w § 1 pkt 15,

*** Szczególna cecha rozpoznawcza została wyjaśniona w Wewnętrznej procedurze raportowania schematów podatkowych dla Gminy Żarnów w § 1 pkt 11,

****Inna szczególna cecha rozpoznawcza - została wyjaśniona w Wewnętrznej procedurze raportowania schematów podatkowych dla Gminy Żarnów w § 1 pkt 17,

Komunikat ze strony MF na 22 września 2021 r.

Informujemy, iż ustawą z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 - wydłużono termin zawieszenia raportowania tzw. schematów podatkowych krajowych do 30 dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii, ogłoszonego w związku z COVID-19.