

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

Niniejsza procedura wewnętrzna - dalej „Procedura”, zostaje wprowadzona z uwagi na fakt, iż Akademia Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach - dalej „Uczelnia”, w ramach prowadzonej działalności może stać się podmiotem realizującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a (art. 86a-86o) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325) – dalej „O.P.”.

Uwzględnivszy charakter prowadzonej działalności, Uczelnia zasadniczo spełniać będzie kryterium statusu Korzystającego – dotyczy to sytuacji otrzymywania, przygotowywania do wdrożenia, wdrożenia lub korzystania ze schematu podatkowego.

Niniejsza Procedura zostaje wdrożona w celu identyfikacji stanów faktycznych, w których Uczelnia może wypełniać status Promotora, udostępniając innym podmiotom opracowane przez siebie lub przez innych promotorów standaryzowane uzgodnienia.

Niniejsza Procedura ma służyć jako narzędzie pozwalające na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązku raportowania. Procedura pozwoli określić zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących schematów (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania, lub zgłaszania schematu. Jej celem jest także zagwarantowanie prawidłowego wykonania obowiązków informacyjnych promotora względem korzystającego.

I

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Procedura określa zasady postępowania Uczelni w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych na podstawie przepisów art. 86a-86o O.P.
2. Procedura adresowana jest do wszystkich pracowników i osób wykonujących czynności na podstawie umów cywilnoprawnych na Uczelni, wykonujące pracę na stanowiskach umysłowych w działach, o których mowa w § 3 ust 4.

§ 2

Słowniczek

1. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:

- 1) Uczelni – rozumie się przez to Akademię Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach;
- 2) Uzgodnieniu – jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowania lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 3) Czynnościach – są to wszystkie czynności, zarówno faktyczne i prawne, zmierzające do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego;
- 4) Korzystających – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępnienie jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
- 5) Promotorze – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego (za wyjątkiem zatrudnionych lub wykonujących obowiązki na podstawie umowy o pracę opracowujących schematy podatkowe na potrzeby Uczelni), pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża Uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem Uzgodnienia;
- 6) Wspomagającym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia Uzgodnienia;
- 7) Schemacie podatkowym – rozumie się przez to Uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub

- c) posiada inną szczególną rozpoznawczą;
 - 8) Schemacie podatkowym standaryzowanym – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
 - 9) Schemacie podatkowym transgranicznym – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-h O.P., lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 10) objaśnienia podatkowe – objaśnienia podatkowe dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (*Mandatory Disclosure Rules* - MDR) opublikowane w dn. 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów;
 - 11) UPO – urzędowe potwierdzenie odbioru;
 - 12) NSP – numer schematu podatkowego;
 - 13) Osoby obowiązane – osoby, o których mowa w § 3 ust. 2 oraz dyrektorzy/kierownicy i ich zastępcy jednostek organizacyjnych, o których mowa w § 3 ust. 4;
 - 14) Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej – organ właściwy w sprawach związanych ze schematami podatkowymi;
2. Pojęcia, które nie zostały wymienione i wyjaśnione w ust. 1, a użyte w niniejszej Procedurze mają znaczenie nadane w przepisach O.P., chyba że Procedura stanowi inaczej.

§ 3

Osoby odpowiedzialne za realizację Procedury

1. Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Uczelni.
2. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie Procedury na Uczelni jest Dyrektor finansowy/Główny Księgowy i jego zastępcy.
3. Procedura adresowana jest do Uczelni jako uczelni publicznej, osób przez nią zatrudnionych oraz osób z nią współpracujących na podstawie umów cywilnoprawnych.
4. Procedura jest kierowana w szczególności do następujących Organów Uczelni:
 - Dyrektor finansowy/Główny księgowy oraz jednostki mu podległe
 - Dyrektor ds. administracyjnych oraz jednostki mu podległe,
 - Rektor.

5. Uczelnia dla potrzeb prowadzonej działalności korzysta z usług podmiotów świadczących czynności doradztwa podatkowego. W relacji z tymi podmiotami Uczelnia posiada status Korzystającego.

§ 4

Identyfikacja statusu Uczelni

1. Uczelnia posiada status Korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub potencjalnie może uzyskać korzyść podatkową.
2. Do zadań statutowych Uczelni nie należy udostępnianie, przygotowywanie do wdrożenia lub wdrażanie schematów podatkowych na rzecz innych podmiotów, a także udostępnianie tych schematów podmiotom trzecim wraz z własną rekomendacją, co do posłużenia się schematem lub rekomendacją, wyboru jednego z wariantów opisanych w udostępnionym schemacie podatkowych i nie należy takiej czynności wykonywać.
3. Uczelnia może co do zasady:
 - 1) uczestniczyć samodzielnie w czynnościach związanych ze schematami podatkowymi, wówczas obowiązki w tej sferze są realizowane przez nią samą lub
 - 2) uczestniczyć wspólnie z Promotorem, w szczególności podmiotem wymienionych w § 3 ust. 5 Procedury, wówczas obowiązki są realizowane przez Promotora, z wyjątkiem tych podanych w § 13 Procedury.

§ 5

Obowiązki osób obowiązanym

1. Osoby obowiążane na gruncie Procedury są zobowiązane do:
 - 1) wzajemnego informowania o planowaniu działań lub podejmowaniu czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Uczelni,
 - 2) informowania o NSP podmiotów zewnętrznych, którym zlecane są czynności związane ze schematem podatkowych, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności,
 - 3) kontroli respektowania i stosowania postanowień Procedury poprzez pozostałe podmioty zobowiązane,
 - 4) monitorowania zdarzeń prawnych mających miejsce na Uczelni, jak również działań planowanych, w celu wyodrębnienia tych czynności lub uzgodnień, które mogą podlegać obowiązkom w zakresie raportowania o schematach podatkowych,
 - 5) monitorowania realizacji wykonywania obowiązków służbowych, pod kątem dokonywanych czynności lub uzgodnień, które mogą nosić znamiona schematów podatkowych,

w szczególności ewidencji zdarzeń, które mogą być związane z przygotowaniem do wdrożenia lub wdrażaniem schematów podatkowych,

- 6) dokonywania niezwłocznie zgłoszeń Dyrektorowi finansowemu/ Głównemu księgowemu możliwości wystąpienia schematów podatkowych celem:
 - a) analizowania uzgodnień i kwalifikowanie ich do:
 - uzgodnień wpływających na obowiązki podatkowe Uczelni, w szczególności takich w których Uczelnia będzie występować w roli Korzystającego,
 - uzgodnień, które nie wiążą się z powstaniem obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania o schematach podatkowych,
 - b) klasyfikowania zidentyfikowanego schematu podatkowego, jako:
 - schemat krajowy niestandardyzowany,
 - schemat krajowy standaryzowany.

II

Obieg i ewidencja dokumentów mogących mieć związek z raportowaniem schematów podatkowych

§ 6

1. Zasady obiegu dokumentów wynikające z Procedury dotyczą wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej, elektronicznej, lub innej, z treści których mogą wynikać okoliczności wskazujące na występowanie uzgodnień i tym samym konieczność realizacji obowiązków wynikających z Procedury i art. 86a-86o O.P.
2. Dokumentami, o których mowa w ust. 1, są w szczególności:
 - 1) zlecenia opinii i komentarzy prawnopodatkowych w zakresie schematów podatkowych;
 - 2) otrzymanie, a także przekazywane przez Uczelnie opinie i komentarze prawnopodatkowe w zakresie schematów podatkowych, w szczególności:
 - a) o charakterze deskryptywnym – mającym elementy rekomendacji, co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji w stosunku do uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych,
 - b) dokonujące porównania skutków podatkowych przyszłych działań, w tym także te które mają na celu sugerowanie rozwiązań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej;
 - 3) korespondencja zawierająca wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych dotycząca schematów podatkowych;

- 4) wszelkie inne otrzymywane i udzielane rekomendacje dotyczące przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogące wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych;
 - 5) wszelkie dokumenty mogące mieć związek z wdrożeniem uzgodnienia, w tym umowy handlowe, akty notarialne, umowy użyczenia i cesji.
3. Każde spotkanie przeprowadzone wewnątrz przez pracowników jednostek wymienionych w § 3 Procedury oraz z podmiotami wskazanymi w § 3 ust. 5 Procedury, mające na celu określenie sytuacji prawnopodatkowej Uczelni powinno zostać udokumentowane notatką, która będzie zawierała najważniejsze kwestie na nim poruszone wraz z przyjętymi ustaleniami.
 4. Notatka, o której mowa w ust. 3 może mieć postać elektroniczną.
 5. Obieg i kontrola dokumentów na Uczelni przebiegają w sposób dostosowany do realizacji obowiązków wynikających z Procedury i art. 86a-86o O.P., w sposób umożliwiający weryfikację, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na wystąpienie uzgodnień mogącego stanowić schemat podatkowy.
 6. Osoba obowiązana otrzymując dokument wskazany w ust. 1 powinna dokonać analizy, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na wystąpienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, w razie potrzeby konsultując z doradcą podatkowym.
 7. Zasady ewidencji dokumentów o których mowa w ust. 1 są określone w odrębnym akcie wewnętrznym.

III

Schematy podatkowe

§ 7

Identyfikacja potencjalnych schematów podatkowych

1. Poddając ocenie uzgodnienie jako schemat podatkowy podlegający raportowaniu należy kierować się treścią przepisów art. 86a-86o O.P., w szczególności art. 86 § 1-10 O.P., oraz Objasnień podatkowych.
2. Pomocniczo należy uwzględniać następujące okoliczności:
 - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego;
 - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzję Uczelni zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych;
 - 3) skompletowane materiały świadczą o rozważaniu kilku, alternatywnych metod postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór pomiędzy nimi jest determinowany osiągnięciem korzyści podatkowych;

- 4) uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w znacznie prostszy sposób;
 - 5) uzgodnienie dotyczy uzgodnienia realizowanego przy udziale wielu podmiotów, których zaangażowanie jest zbędne biorąc pod uwagę cel tej transakcji.
3. W celu weryfikacji, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy dopuszczalne jest zwrócenie się o wyjaśnienie tej kwestii do Promotora udostępniającego dane uzgodnienie Uczelni.
 4. W sytuacji gdy Promotor, o którym mowa w ust. 3, potwierdzi cechę uzgodnienia jako schematu podatkowego, wówczas nie należy dokonywać dalszej weryfikacji schematu, a jedynie podjąć się czynności zgodne z postanowieniami Procedury zmierzające do przedstawienia raportu Szefowi KAS i dopełniania innych obowiązków z tym związanych.
 5. W sytuacji, o której mowa w ust. 4, zgłoszenia schematu podatkowego dokonuje Promotor na zasadach określonych w przepisach O.P.

§ 8

Rodzaje schematów podatkowych

1. W przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy należy ustalić rodzaj tego schematu.
2. Wyszczególnia się następujące rodzaje schematów podatkowych:
 - 1) schematy krajowe standaryzowane;
 - 2) schematy krajowe inne niż standaryzowane;
 - 3) schematy transgraniczne standaryzowane;
 - 4) schematy transgraniczne inne niż standaryzowane.

§ 9

Schemat podatkowy

1. Przekazywane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jeśli spełnia co najmniej jedną z następujących przesłanek (zwane łącznie „cechami rozpoznawczymi”):
 - 1) Spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - 2) Posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - 3) Posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze wymieniono w Załączniku nr 2 do Procedury.
3. W przypadku, gdy stwierdzono, że Uzgodnienie podlega raportowaniu, czyli:
 - 1) jest schematem transgranicznym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust. 1 pkt 1-2 lub

2) jest schematem krajowym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartych w § 9 ust. 1 pkt 1-3

- należy ustalić czy Uzgodnienie stanowi schemat standaryzowany w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 7 Procedury.

4. Z perspektywy schematów podatkowych krajowych istotne jest spełnienie kryterium kwalifikowanego Korzystającego, o którym mowa w art. 86a § 4 O.P. Przesłanki tego statusu zostały podane w Załączniku nr 2 do Procedury.

5. Uczelnia posiada status kwalifikowanego Korzystającego.

IV

Procedura realizacji obowiązków Korzystającego

§ 10

Realizacja obowiązków Korzystającego

1. Kolejność czynności podejmowanych w imieniu Uczelni jako Korzystającego przy identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych jest następująca:

1) bieżące monitorowanie wykonywanych czynności;

2) wyodrębnianie Uzgodnień, które potencjalnie mogą stanowić schematy podatkowe;

3) analiza, czy potencjalny schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu, a jeśli tak, ocena czy jest to schemat krajowy, czy transgraniczny;

4) ustalenie, czy Promotor dokona zgłoszenia schematu podatkowego;

5) określenia, na gruncie którego podatku (podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, lub inne) schemat podatkowy może generować lub generuje korzyści podatkowe;

6) zgłoszenia udostępnienia, przygotowania do wdrożenia lub wdrożenia schematu podatkowy, jeśli raportowanie nie zostało dokonane przez Promotora;

7) dokonanie zgłoszenia faktu skorzystania ze schematu podatkowe lub wykonywania czynności będących elementem schematu podatkowego;

8) udokumentowanie wewnętrzne zgłoszenia schematu podatkowego.

2. Czynności, o których mowa w ust 1. mogą być wykonywane we współpracy z podmiotem, o którym mowa w § 3 ust. 5 Procedury.

§ 11

Terminy wiążące Korzystającego

1. W przypadku współpracy z Promotorem, za dzień udostępnienia schematu podatkowego uważa się:
 - 1) dzień, w którym Uczelnia zaakceptowała ofertę Promotora dotyczącą Uzgodnienia;
 - 2) jeżeli nie można określić dnia, o którym mowa w pkt 1, przyjmuje się datę pozyskania skonkretyzowanej wiedzy o przebiegu schematu podatkowego.
2. W przypadku samodzielnego opracowania schematu podatkowego bierze się pod uwagę:
 - 1) przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego lub;
 - 2) dzień dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.
3. Zgłoszenie następuje w terminach:
 - 1) Zgłoszenia na formularzu MDR-1 dokonuje się w terminie 30 dni:
 - a) Od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego w przypadku o którym mowa w ust. 1 lub,
 - b) Od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w przypadku o którym mowa w ust. 2;
 - 2) Zgłoszenia na formularzy MDR-3 dokonuje się w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku, w którym uzyskana będzie korzyść podatkowa.
4. Dokonanie zgłoszenie odbywa się przez wypełnienie odpowiedniego formularza na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/>, podpisanie formularza oraz jego wysłanie.
5. Po dokonaniu zgłoszenia schematu podatkowego należy pobrać UPO zgłoszenia.
6. Po otrzymaniu informacji o nadaniu NSP, należy poinformować pisemnie wszystkich znanych korzystających o NSP załączając potwierdzenie nadania NSP.

§ 12

Zgłoszenia MDR-1

1. Zgłoszenia schematów podatkowych dokonuje się na formularzu MDR-1 w przypadku gdy:
 - 1) nie można ustalić Promotora;
 - 2) Uczelnia samodzielnie wykreowała schemat podatkowy we własnym zakresie, bez udziału innych podmiotów, w szczególności Promotorów;
 - 3) Uczelnia nie wyraziła zgody na zwolnienie Promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie schematu niestandardyzowanego;
 - 4) W terminie 30 dni od daty określonej w § 11 ust. 1 Promotor nie poinformuje pisemnie Uczelni o NSP lub nie poinformuje Uczelni o nienadaniu NSP.

2. Podpisanie formularza MDR-1 następuje przez osoby uprawnione do reprezentacji Uczelni lub odpowiednio umocowanego pełnomocnika.

§ 13

Zgłoszenia MDR-3

1. Na formularzu MDR-3 przekazuje się informację Szefowi KAS, że w danym okresie rozliczeniowym Uczelnia dokonała jakichkolwiek czynności, które stanowią element schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową.
2. Podpisanie formularza MDR-3 następuje przez Rektora.

§ 14

Postępowanie się NSP przy zlecaniu czynności Wspomagającym

1. Zlecając czynności dotyczące schematu podatkowego osobie spełniającej kryterium Wspomagającego, informuje się go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. Jeśli schemat podatkowy nie posiada nadanego NSP, informuje się o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu się dane, które zostały zamieszczone w zgłoszeniu schematu podatkowego.

V

Kontrola realizacji obowiązków

§ 15

Kontrola wewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów O.P., osoby odpowiedzialne za wdrożenie procedury wskazane w § 3 ust. 2 będą dokonywały okresowej weryfikacji, czy podejmowane czynności, które mogły być z związane z udostępnieniem, wdrażaniem lub przygotowaniem do wdrożenia uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.
2. Weryfikacja jest dokonywana w okresach rocznych, do dnia 30 marca kolejnego roku kalendarzowego za poprzedni rok kalendarzowy.
3. Pracownicy Uczelni mają możliwość sygnalizowania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów O.P. dotyczących schematów podatkowych i postanowień Procedury. Sytuacje te należy zgłaszać dyrektorom/kierownikom lub ich zastępcom jednostek wymienionych w § 3 ust. 4 Dyrektor finansowy/Główny księgowy lub osobom wymienionym w § 3 ust. 5 Procedury,

§ 16

Kontrola zewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów O.P., wątpliwości związane z zakresem, bądź sposobem realizacji tych obowiązków Uczelnia konsultuje z podmiotem uprawnionym do zawodowego wykonywania czynności w zakresie doradztwa podatkowego w rozumieniu przepisów o doradztwie podatkowym. Podmiot ten, może być podmiotem pełniącym funkcję Promotora w odniesieniu do schematu podatkowego, którego dotyczą wątpliwości.
2. Konsultacje z podmiotem uprawnionym, o którym mowa w ust. 1 stanowią formę bieżącej kontroli zewnętrznej w zakresie prawidłowości obowiązków wynikających z Procedury i przepisów O.P. dotyczących schematów podatkowych.

VI

Upowszechnianie wiedzy z zakresu MDR wśród pracowników

§ 17

Zapoznanie pracowników z Procedurą i szkolenie w zakresie dotyczącym stosowania przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych

1. Osoby obowiązane w rozumieniu § 2 pkt 13 Procedury oraz pozostali pracownicy i inne osoby, o których mowa w § 1 ust. 2:
 - 1) mają obowiązek zapoznać się z niniejszą Procedurą i potwierdzają ten fakt podpisując oświadczenie stanowiące Załącznik nr 1 do Procedury;
 - 2) biorą udział w szkoleniu zorganizowanym przez Uczelnie w momencie wdrożenia Procedury, poświęconego stosowaniu przepisów O.P. dotyczących schematów podatkowych, organizowanym przez podmiot uprawniony do zawodowego wykonywania czynności z zakresu doradztwa podatkowego;
 - 3) biorą udział w szkoleniach organizowanych lub finansowanych przez Uczelnie z zakresu stosowania przepisów O.P. dotyczących schematów podatkowych;
 - 4) powinni posługiwać się diagramami stanowiącymi Załącznik nr 3 do Procedury, ułatwiającymi identyfikację uzgodnień stanowiących schematy podatkowe oraz weryfikację obowiązków spoczywających na Uczelni jako Korzystającym;
 - 5) w przypadku zmian w zakresie Procedury – zapoznają się ze zmianami i potwierdzają ten fakt podpisując stosowne oświadczenie;

- 6) osoby odpowiedzialne za wdrożenie Procedury o których mowa w § 3 ust. 2, dokonują bieżącej weryfikacji, czy lista wyodrębnionych w § 3 ust. 4 jednostek organizacyjnych Uczelni oraz osób wymaga zmian;
- 7) poszerzają wiedzę poprzez lekturę literatury i czasopism z zakresu przepisów prawa podatkowego nabywanych przez Uczelnie.

VII

Postanowienia końcowe

§ 18

Zmiany Procedury

1. Zakres Procedury jest dostosowany do obowiązujących przepisów O.P., w szczególności art. 86a-86o, których zmiana będzie uzasadniała zmianę (aktualizację) Procedury.
2. Treść Procedury uwzględnia zasady wynikające z Objaśnień podatkowych oraz z aktualnej utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Procedura podlega także zmianom (aktualizacji) w odniesienia do źródeł o których mowa w ust. 2.
4. Procedura jest zmieniana (aktualizowana) zgodnie z zasadami jej przyjęcia.

§ 19

1. Osoby obowiązane są zobowiązane do dokonania weryfikacji wszystkich zawartych umów i wprowadzonych procedur od dnia 1 stycznia 2019 roku.
2. W razie wystąpienia rozbieżności treści Procedury z przepisami O.P., zastosowanie znajdują właściwe przepisy O.P.

Załącznik nr 1

Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych

Niniejszym oświadczam, że **zapoznałam / zapoznałem** się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z przepisów art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325) i **zostałam przeszkolona / zostałem przeszkolony** w zakresie ich stosowania:

Lp.	Nazwa dokumentu
1.	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) z dnia
2.	Materiały szkoleniowe
3.

Lp.	Imię i nazwisko	Data zapoznania się i odbycia szkolenia	Czytelny podpis
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Załącznik nr 2

Kryterium głównej korzyści i cechy rozpoznawcze

Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2 O.P.)
- wymaga także spełnienia ogólnej cechy rozpoznawczej, - stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych
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.

Kryterium transgraniczne (art. 86a § 3 O.P.)
- wymaga posiadania ogólnej cechy rozpoznawczej i głównej korzyści, lub - szczegółowej cechy rozpoznawczej - niezależnie od statusu kwalifikowanego korzystającego podlega obowiązkowi zaraportowania
Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków: <ul style="list-style-type: none">❖ nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,❖ co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,

- ❖ 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,
 - ❖ co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - ❖ uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w [dziale III](#) ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu [ustawy](#) z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Ogólna cecha rozpoznawcza (art. 86a § 1 pkt 6 O.P.)

- wymaga także spełnienia kryterium głównej korzyści,
- stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych

- ❖ 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,
- ❖ promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- ❖ 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,

- ❖ dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- ❖ 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,
- ❖ 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,
- ❖ 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,
- ❖ 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,
- ❖ korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- ❖ 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;

Szczególna cecha rozpoznawcza (art. 86a § 1 pkt 13 O.P.)

- samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego,
- stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych

- ❖ obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanyymi 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,
- ❖ w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- ❖ ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- ❖ 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%,
- ❖ 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,

- ❖ występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
 - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. poz. 723, 1075 i 1499),
- ❖ 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,
- ❖ dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
- ❖ 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;

Inna szczególna cecha rozpoznawcza (art. 86a § 1 pkt 1 O.P.)

- samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego,
- stosowana jest tylko do schematów krajowych

- ❖ 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,
- ❖ 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,
- ❖ 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,
- ❖ 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;

Kwalifikowany korzystający (art. 86a § 4 O.P.)

- warunkuje obowiązek informowania o schematach innych niż transgraniczny, **ale**
- dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego

- ❖ jego przychody lub koszty lub rachunkowa wartość aktywów przekracza 10 mln EUR*, **lub**
- ❖ związane z nim uzgodnienie dot. rzeczy lub praw przekraczających 2,5 mln EUR*, **lub**

❖ korzystający jest podmiotem powiązany z podmiotem spełniającym powyższe kryteria w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

* wyrażone w euro kwoty, o których mowa powyżej, przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny.

Załącznik nr 3

Diagramy wskazujące procedurę oceny obowiązków Uczelni w zakresie raportowania schematów podatkowych

Diagram nr 1. Obowiązek informacyjny

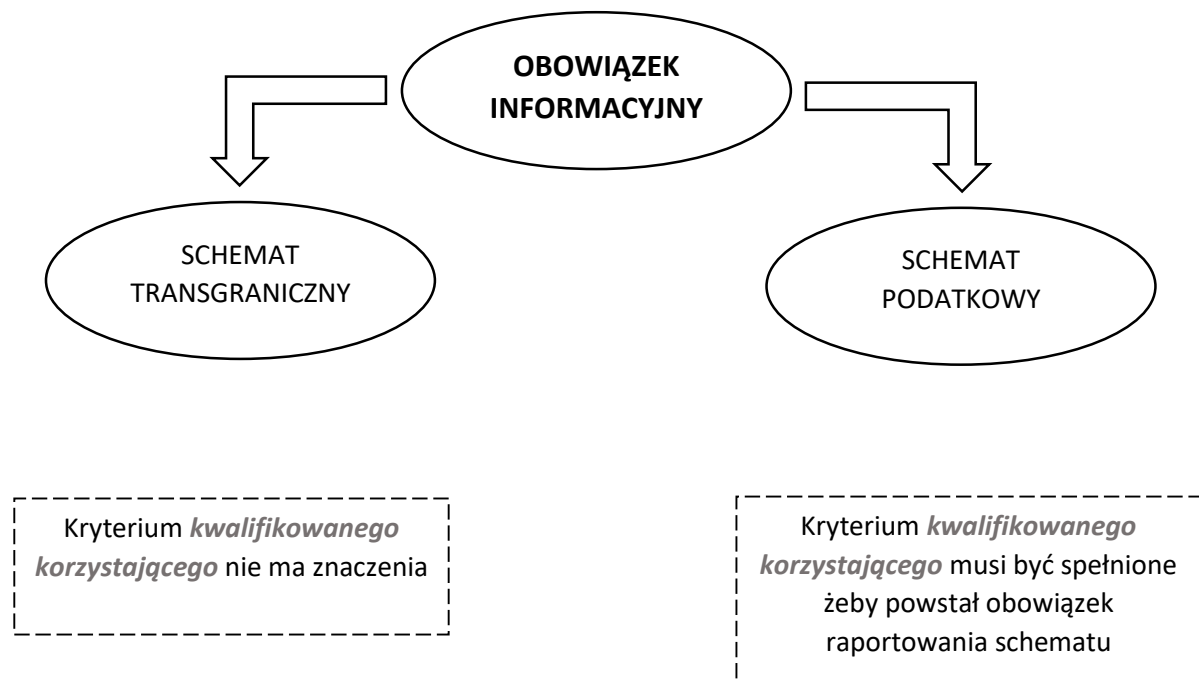


Diagram nr 2. Schemat transgraniczny

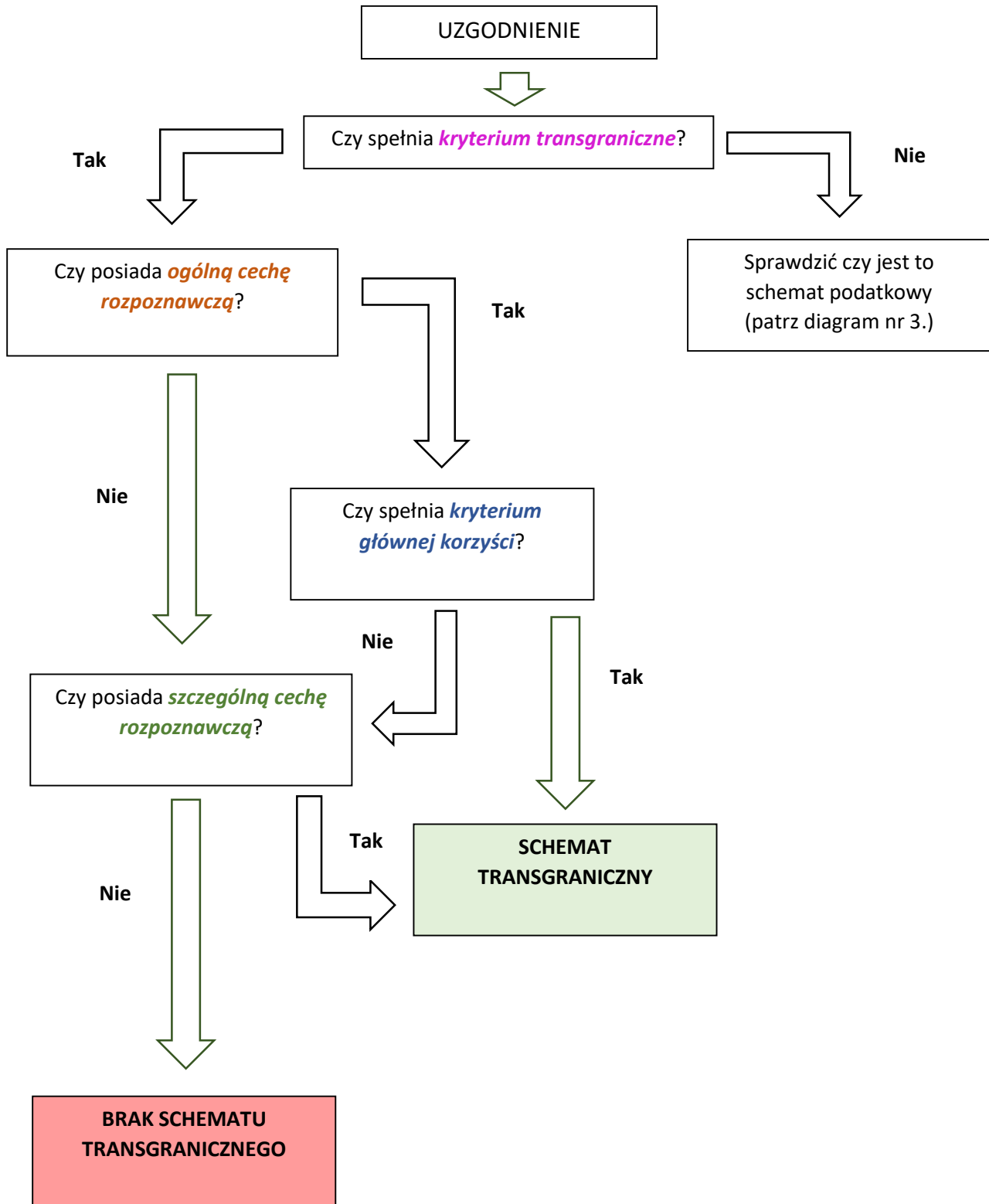


Diagram nr 3. Schemat podatkowy

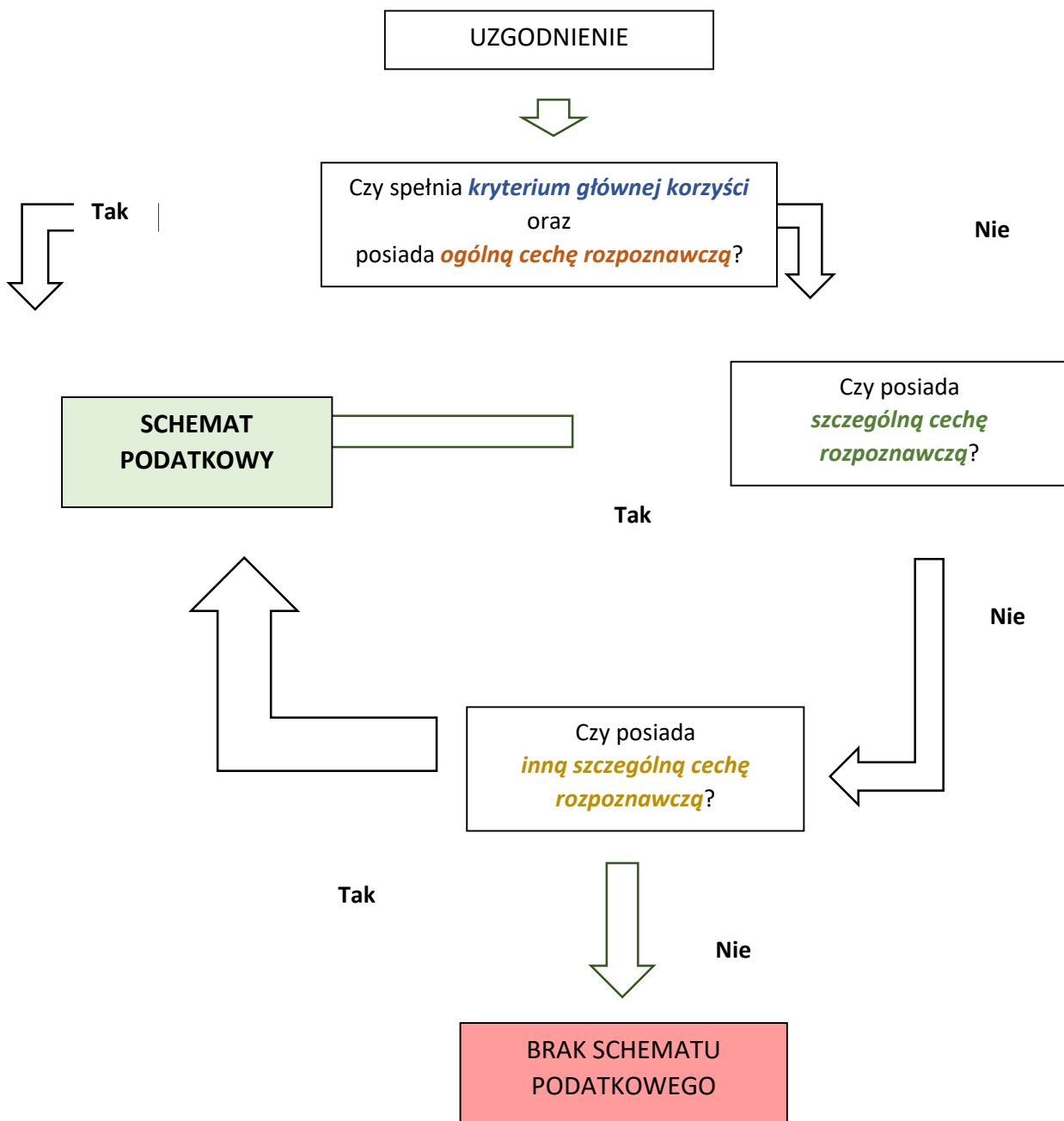
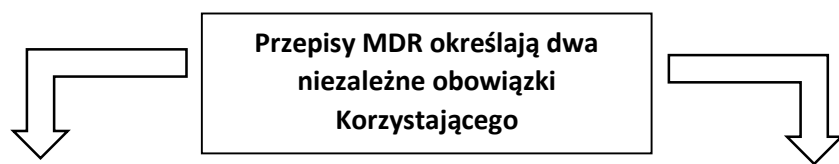


Diagram nr 4. Obowiązki Korzystającego



Korzystający obowiązany jest poinformować Szefa KAS o schemacie podatkowym w następujących przypadkach:

1. Promotor udostępniając Korzystającemu uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym
2. Promotor nie poinformował Korzystającego o nadaniu NSP
3. Korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej



Korzystający składa informację o schemacie podatkowym na formularzu **MDR-1** w terminie **30 dni** od dnia następującego po:

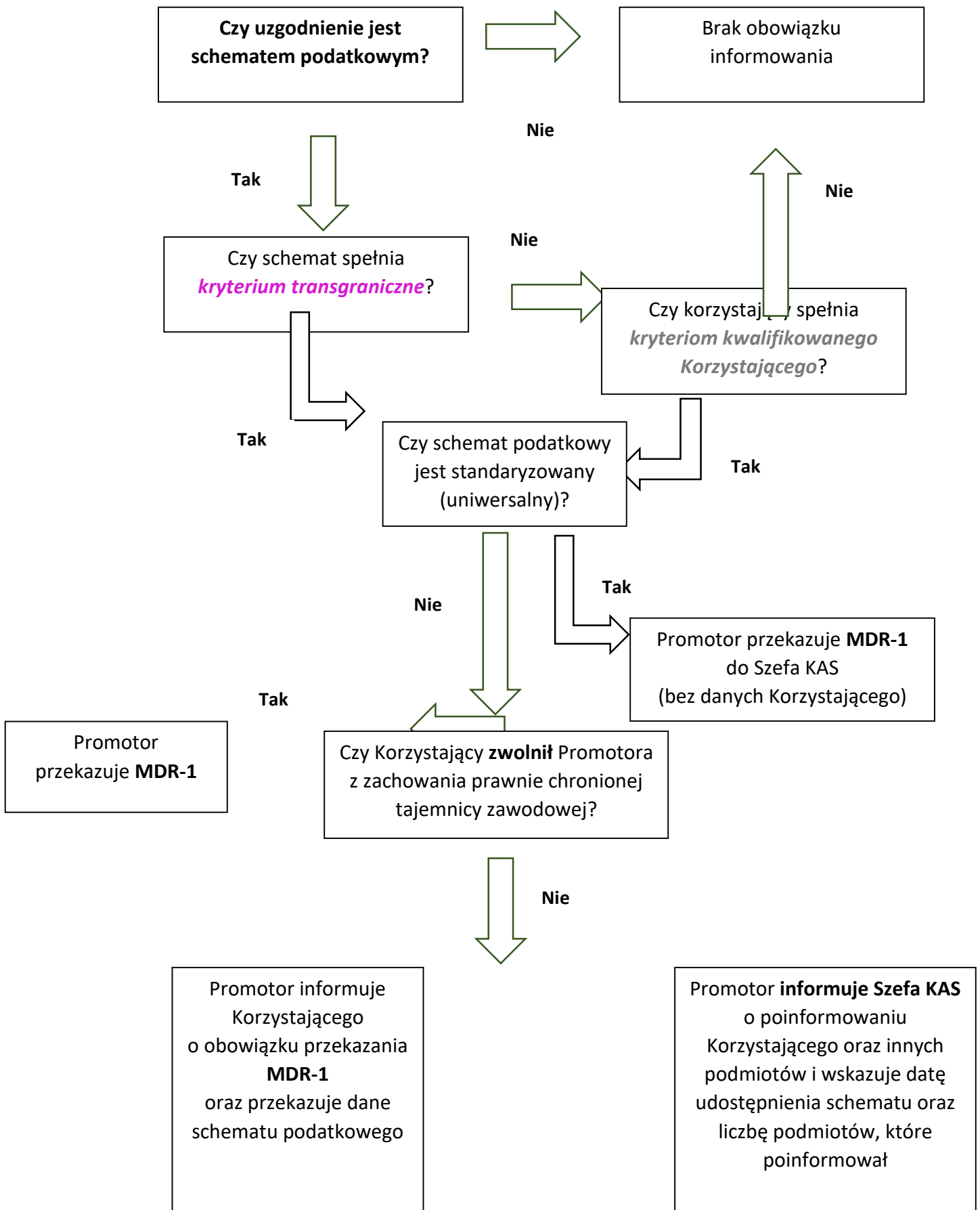
- udostępnieniu albo
- przygotowaniu do wdrożenia albo
- pierwszej czynności wdrożenia

Jeżeli korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowych **jakichkolwiek** czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, to drugim obowiązkiem będzie przekazanie informacji do Szefa KAS, że zastosował w danym okresie rozliczeniowym schemat podatkowy



Korzystający składa informację na formularzu **MDR-3** w terminie **złożenia deklaracji podatkowej** dla danego okresu rozliczeniowego

Diagramnr 5. Obowiązki Promotora



Promotor **informuje**
inne znane podmioty
o obowiązku przekazania
informacji do Szefa KAS

Diagram nr 6. Obowiązki Wspomagającego

