

ZARZĄDZENIE NR 62/2020
STAROSTY KUTNOWSKIEGO

z dnia 30 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia w Powiecie Kutnowskim Procedury realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 33, art. 34 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz.U. z 2020r. poz. 920), w związku z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) oraz implementacji dyrektywy Rady UE 2018/822 z 25 maja 2018r zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego „Procedurę realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych" która stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych do zapoznania się z treścią Procedury oraz jej stosowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Staroście Kutnowskiemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31.12.2020r.

Starosta Kutnowski

Daniel Kowalik

Spis treści

Informacja dla Pracowników	2
Informacje wstępne	4
1. Podstawa prawna i przepisy intertemporalne	4
2. Definicje	5
2.1. Schemat podatkowy	5
2.2. Informacja o schemacie podatkowym	7
2.3. Numer Schematu Podatkowego	8
2.4. Kryterium głównej korzyści	8
2.5. Ogólna cecha rozpoznawcza	9
2.6. Szczególna cecha rozpoznawcza	10
2.7. Inna szczególna cecha rozpoznawcza	11
2.8. Promotor	11
2.9. Korzystający	12
2.10. Wspomagający	13
2.11. Pozostałe pojęcia używane w Procedurze	13
Procedura identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych	15
3. Czynności podejmowane przez Powiat w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych	15
3.1 Zasada ogólna	15
3.2 Czynności podejmowane przez Powiat	15
4. Zespół MDR – skład, uprawnienia i obowiązki oraz organizacja pracy	16
4.1. Skład zespołu MDR	16
4.2. Zadania zespołu MDR	16
4.3. Organizacja zespołu MDR	17
5. Obowiązki pracowników	17
6. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi i innymi podmiotami	18
7. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji	18
8. Rodzaje formularzy wykorzystywanych w raportowaniu schematów MDR	19
8.1. Formularz MDR-1	19
8.2. Formularz MDR-2	20
8.3. Formularz MDR-3	20
8.4. Formularz MDR-4	20
9. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	21
9.1. Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych	21
9.2. Informacja o schemacie podatkowym	21
9.3. Zasady dotyczące roli Korzystającego w informowaniu o schematach podatkowych	23
9.4. Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych	24
9.5. Postanowienie wspólne	24
9.6. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego	24
10. Zasada upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych	25
11. Zasady kontroli wewnętrznej	25
Załączniki	25

Informacja dla Pracowników

Czemu służy Procedura MDR?

Procedura MDR służy realizacji prawnego obowiązku identyfikowania i zgłaszania określonych zdarzeń (schematów podatkowych), które mogą zaistnieć w ramach zadań wykonywanych przez Powiat oraz prowadzonej przez Powiat działalności. Obowiązek ten został wprowadzony 1 stycznia 2019 r. w drodze nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej.

Obowiązkiem każdego Pracownika Powiatu jest identyfikacja zdarzeń powstających w związku z jego obowiązkami pracowniczymi i dokonywanie zgłoszeń do Zespołu MDR (na bazie kwestionariusza stanowiącego **Załącznik nr 2 do Procedury**) uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy. Ostatecznej kwalifikacji zdarzenia jako schematu podatkowego dokonuje Zespół MDR.

Zespół MDR może wydawać wytyczne co do rodzajów umów i zdarzeń, które powinny lub nie powinny być przedmiotem zgłoszeń – w uzupełnieniu do niniejszej Procedury. Lista standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR została zawarta w **Załączniku nr 7 do niniejszej Procedury**.

W razie jakichkolwiek wątpliwości, Pracownik powinien skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać odpowiedniego zgłoszenia.

Co podlega zgłoszeniu do Zespołu MDR?

Obowiązek zgłoszenia może dotyczyć standardowych transakcji (np. umów z kontrahentami, rozważanych i realizowanych transakcji, zmian w księgowym bądź podatkowym ujmowaniu zdarzeń). Standardowe transakcje mogą być z góry określone jako podlegające albo niepodlegające zgłoszeniu (decyzję w tym zakresie podejmuje Zespół MDR).

W sytuacjach niestandardowych, Pracownik dokonuje samodzielnie wstępnej analizy zagadnienia na podstawie Procedury MDR. Pracownicy identyfikują potencjalne schematy podatkowe poprzez analizę danego zdarzenia przy użyciu schematu decyzyjnego stanowiącego **Załącznik nr 1** do niniejszej Procedury.

Dla celów wykonania Procedury przez Pracowników należy założyć, że jeżeli Pracownik posiada wiedzę o istnieniu cech podatkowych mogących powodować obowiązek raportowania (ogólna cecha rozpoznawcza, szczególna cecha rozpoznawcza, inna szczególna cecha rozpoznawcza) bądź o spełnieniu kryterium głównej korzyści – to Powiat może występować jako Promotor, Korzystający lub Wspomagający.

W analizie poszczególnych zagadnień należy polegać na posiadanych przez Powiat informacjach. Nie ma obowiązku pozyskiwania dodatkowych informacji od osób trzecich. W razie wątpliwości Pracownika co do obowiązku zgłoszenia, należy skonsultować się z Zespołem MDR bądź dokonać Zgłoszenia.

Które umowy / zdarzenia nie podlegają zgłoszeniu Zespołowi MDR?

Zgłoszeniu Zespołowi MDR nie podlegają inicjowane przez kontrahentów zmiany w umowach, gdy decyzje podejmowane są wyłącznie na podstawie przesłanek ekonomicznych, a Powiat nie pozyskuje szczegółowej wiedzy o motywach działania kontrahenta. Zgłoszeniu Zespołowi MDR nie podlegają również umowy i transakcje dotyczące drobnych spraw administracyjnych i biurowych.

Które umowy / zdarzenia powinny zostać zgłoszone Zespołowi MDR?

Zgłoszeniu Zespołowi MDR podlegają wszystkie sytuacje, w których Pracownik wie lub przypuszcza, że kontrahent działa w celu osiągnięcia korzyści podatkowych.

Dodatkowo, zgłoszeniu Zespołowi MDR podlegają:

- płatności istotne kwotowo (płacone i otrzymywane) – powyżej 5 mln zł w roku kalendarzowym;
- transakcje, których przedmiotem jest zawarcie umowy na usługi doradcze (prawne, podatkowe, biznesowe) lub zarządcze;
- sytuacje, w których Pracownik konsultuje dane zagadnienie z zewnętrznym doradcą zawodowym (w szczególności z doradcą podatkowym lub prawnikiem).

Ogólne zasady dotyczące identyfikacji i zgłaszania schematów podatkowych

- Co do zasady, Pracownicy nie mają obowiązku pozyskiwania jakichkolwiek dodatkowych informacji od kontrahentów w celu oceny, czy Powiat jest zaangażowany w schemat podatkowy. Ocena ta powinna bazować na istniejących informacjach znanych Pracownikom w normalnym toku czynności.
- Powiat w relacjach z kontrahentami dąży do tego, by nie angażować się w przedsięwzięcia mogące skutkować przyjęciem roli Promotora względem schematu standaryzowanego.
- Zespół MDR może – w razie wątpliwości dotyczących kwalifikacji danego uzgodnienia jako schematu podatkowego oraz obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych – podjąć decyzję o wystąpieniu o opinię do zewnętrznego doradcy podatkowego.
- Powiat każdorazowo wymaga od zewnętrznych doradców zawodowych (w szczególności od podmiotów świadczących usługi doradztwa transakcyjnego, usługi prawne i usługi doradztwa podatkowego) informacji z góry o powstaniu bądź niepowstaniu obowiązku raportowania schematu podatkowego w związku z przedmiotem współpracy.
- Współpraca z podmiotami zewnętrznymi, której przedmiotem jest wyłącznie ocena przez taki podmiot zdarzeń przeszłych nie jest uznawana za generującą schematy podatkowe.

Informacje wstępne

1. Podstawa prawna i przepisy intertemporalne

Podstawą prawną dla procesu wprowadzanego niniejszą Procedurą są przepisy art. 86l oraz Rozdziału 11a, Działu III Ordynacji podatkowej. Niniejsza Procedura powinna być na bieżąco weryfikowana pod kątem jej zgodności z obowiązującymi w Powiecie innymi procedurami oraz z obowiązującymi przepisami, w szczególności w świetle wprowadzanych zmian w przepisach podatkowych. Niniejsza Procedura stanowi wewnętrzną procedurę, o której mowa w art. 86l ust. 1 Ordynacja podatkowa.

Postanowienia Procedury nie ograniczają obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej. Wątpliwości, co do treści obowiązków, stosowania Procedury, lub innych kwestii związanych z MDR, rozstrzyga Zespół MDR.

Wprowadzone do ustawy Ordynacja podatkowa przepisy o MDR mają co do zasady zastosowanie do schematów podatkowych, dla których jedno ze zdarzeń skutkujących powstaniem obowiązku przekazania informacji wystąpiło 1 stycznia 2019 r. lub później.

Ustawa wprowadzająca MDR reguluje również zagadnienia dotyczące kwestii intertemporalnych. Art. 28 Ustawy wprowadzającej MDR wprowadza datę graniczną (25 czerwca 2018 r. oraz 1 listopada 2018 r.) wskazując na obowiązek retrospektywnego przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrożeniem dokonano po dacie granicznej. Zgodnie ze wskazanym przepisem, okres, za jaki należy złożyć informację o schemacie podatkowym w stosunku do czynności mających miejsce przed 1 stycznia 2019 r., zależy od typu schematu podatkowego, który podlega raportowaniu. W przypadku schematu podatkowego, którym jest:

- schemat podatkowy transgraniczny – schemat podlega raportowaniu, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy wprowadzającej, nie wcześniej jednak niż po dniu 25 czerwca 2018 r.,
- inny niż schemat podatkowy transgraniczny (np. schemat podatkowy krajowy, schemat podatkowy standaryzowany) – schemat podlega raportowaniu, jeżeli **pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem dokonano przed dniem wejścia w życie Ustawy wprowadzającej MDR, nie wcześniej jednak niż po dniu 1 listopada 2018 r.**

Obowiązek retrospektywnego raportowania schematów podatkowych jest zatem uzależniony od dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego (rozpoczęciem procesu wdrożenia) po dniu 25 czerwca 2018 r. (w przypadku schematu transgranicznego) lub po dniu 1 listopada 2018 r. (w przypadku schematu innego niż schemat transgraniczny).

Oznacza to, że jeżeli pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego dokonano przed 1 listopada 2018 r. (dla schematów krajowych), dany schemat podatkowy nie podlega obowiązkowi zgłoszenia (nawet jeżeli korzyści związane z danym schematem podatkowym występują po 1 stycznia 2019 r.).

Zgodnie z Objasneniami MDR: „*pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego może mieć postać zarówno czynności prawnych, jak i czynności faktycznych. Przykładem takiej czynności może być np. wybór określonej formy opodatkowania, umożliwiający wykonanie lub zmierzający do wykonania uzgodnienia. Przy ocenie czy dana czynność stanowi element uprzednio wdrażanego schematu, czy powinna zostać zakwalifikowana jako odrębny schemat, należy jednak każdorazowo uwzględnić jej charakter, cel*

oraz skutek do jakiego prowadzi”. W Objasnieniach MDR podkreślono również, że: „w sytuacji gdy czynność lub zespół czynności wykonanych po dacie granicznej – które można by uznać za element uzgodnienia rozpoczętego przed tym dniem – spełnia samodzielnie (tj. bez uwzględnienia czynności dokonanych przed datą graniczną) definicję schematu podatkowego, wówczas konieczne jest potraktowanie ich jako odrębnego schematu, podlegającego raportowaniu zgodnie z zasadą bezpośredniego działania ustawy nowej”.

Zgodnie zatem z Objasnieniami MDR, szczególną uwagę należy zwrócić na czynności dokonane po dacie granicznej, gdy samodzielnie spełniają one definicję schematu podatkowego. W tym przypadku, obowiązek przekazania informacji podatkowej powstanie zgodnie z przepisami o retrospektywnym raportowaniu schematów podatkowych (gdy czynności tych dokonano jeszcze w 2018 r.) lub na zasadach ogólnych zgodnie z zasadą bezpośredniego działania Ustawy wprowadzającej MDR (gdy czynności tych dokonano w 2019 r.).

Obowiązek przekazywania informacji o schemacie podatkowym nie powstanie w sytuacji, w której pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego dokonano przed datą graniczną, a późniejsze czynności samoistnie nie mogą zostać uznane za uzgodnienie będące schematem podatkowym. W tej sytuacji, obowiązek przekazania informacji o tym schemacie podatkowym nie powstanie niezależnie od okresów, w których osiągane są korzyści podatkowe wynikające z tego schematu podatkowego.

Powyższe oznacza, że gdy pierwsza czynność związana z wdrażaniem schematu podatkowego wystąpiła przed datą graniczną, obowiązek przekazania informacji o tym schemacie podatkowym **nie powstanie także w następstwie zastosowania art. 86j §1 i §2 Ordynacji podatkowej, tj. przepisu nakazującego przekazanie w określonych przypadkach informacji o schemacie podatkowym łącznie z deklaracją podatkową dotyczącą okresu rozliczeniowego, w którym korzystający uzyskuje korzyść podatkową.**

Dodatkowo, w przypadku schematów, w których pierwszej czynności związanej z wdrażaniem dokonano przed datą graniczną, a następnie (po dacie granicznej) dokonano ich modyfikacji, weryfikacji, rozszerzania działania itp., schematy takie mogą podlegać raportowaniu, **jeżeli takie modyfikacje prowadzą do istotnej zmiany charakteru schematu (np. dojdzie do zmiany stron, czy uczestników danego uzgodnienia np. wskutek ich przekształcenia, połączenia lub podziału).** W przeciwnym razie, schematy takie nie podlegają raportowaniu).

2. Definicje

W niniejszej części Procedury zostały przybliżone pojęcia występujące w Procedurze oraz w przepisach Rozdziału 11a Ordynacja podatkowa. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, decydujące znaczenie mają przepisy Ordynacji podatkowej i zawarte w Rozdziale 11a definicje legalne poniższych pojęć.

2.1. Schemat Podatkowy

Przepisy wprowadzające obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych (art. 86a–86o Ordynacji podatkowej) rozróżniają trzy rodzaje schematów, które podlegają raportowaniu: (i) schemat podatkowy, (ii) schemat podatkowy standaryzowany oraz (iii) schemat podatkowy transgraniczny.

Definicja legalna **schematu podatkowego** została zawarta w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym przez schemat podatkowy rozumie się uzgodnienie, które:

- i. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- ii. posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub

iii. posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Wymienione kryteria posiadają swoje normatywne określenia. Ustawodawca posługuje się pojęciem „uzgodnienie”, przez które rozumie 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 (art. 86a § 1 pkt 16 Ordynacji podatkowej). Natomiast użyte w definicji pojęcie „czynność” oznacza w praktyce zarówno czynność faktyczną, czynność prawną, jak i inne czynności dokonywane w ramach uzgodnienia. Zakres tego pojęcia jest otwarty i bardzo szeroki.

Przez **schemat podatkowy transgraniczny** rozumie się uzgodnienie, które spełnia: (i) kryterium transgraniczne i kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub (ii) kryterium transgraniczne oraz posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Schemat transgraniczny, który posiada szczególną cechę rozpoznawczą, nie musi spełniać kryterium głównej korzyści.

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

- 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 i finansowaniu terroryzmu;

z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub cel – nakładanych na terytorium państwa członkowskiego UE.

Przez **schemat podatkowy standaryzowany** rozumie się 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. Schematem standaryzowanym może być zarówno schemat podatkowy inny niż transgraniczny, jak i schemat transgraniczny. Schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać kryteria schematu podatkowego. Natomiast schemat podatkowy standaryzowany transgraniczny musi spełniać dodatkowo warunki transgraniczne. Ocena, czy schemat jest schematem podatkowym standaryzowanym każdorazowo należy do Promotora lub Korzystającego. Te podmioty muszą stwierdzić, czy przygotowany schemat będzie możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego lub czy istnieje nawet hipotetyczna możliwość przekazania go innym podmiotom (bez konieczności zmiany jego istotnych założeń). W każdym przypadku należy badać, czy udostępnienie albo wdrożenie schematu może

odbyć się bez modyfikacji jego podstawowych uzgodnień.

2.2. Informacja o schemacie podatkowym

Informacja o schemacie podatkowym jest dokumentem przekazywanym przez dany podmiot do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w której zawarte są elementy dotyczące zidentyfikowanego schematu podatkowego.

Informacja o schemacie podatkowym powinna zawierać następujące elementy:

- 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 powiązanymi z promotorem lub korzystającym.
- 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.
- wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego.
- 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.
- 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 powiązanymi.
- wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć.
- przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym.
- szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego.
- 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.
- 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.
- wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, 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.

- wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują.
- adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania Numeru Schematu Podatkowego, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania Numeru Schematu Podatkowego wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

2.3. Numer Schematu Podatkowego

Szef KAS po otrzymaniu informacji o schemacie podatkowym niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 7 dni od dnia wpływu informacji, potwierdza nadanie Numeru Schematu Podatkowego (NSP). Potwierdzenie nadania numeru Szef KAS przesyła na adres wskazany w informacji o schemacie podatkowym. Szef KAS wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP w przypadku stwierdzenia, że przekazana informacja o schemacie podatkowym nie spełnia wymogów określonych dla tej informacji.

Szef KAS, w drodze postanowienia, unieważnia NSP nadany schematowi podatkowemu w przypadku:

1. wielokrotnego nadania NSP temu samemu schematowi podatkowemu,
2. nadania NSP na podstawie fałszywych lub fikcyjnych danych.

W sytuacji braku możliwości potwierdzenia tożsamości lub istnienia podmiotu, który przekazał informację o schemacie podatkowym, szef KAS pozostawia informację o schemacie podatkowym bez rozpatrzenia.

2.4. Kryterium głównej korzyści

Zgodnie z art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej, 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.

Definicja kryterium głównej korzyści jest zatem zbudowana w oparciu o oczekiwaną korzyść podatkową, przez którą rozumie się:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w tiret pierwszym,
- 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,

- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Aby został spełniony warunek powstania schematu podatkowego, korzyść podatkowa musi być główną lub jedną z głównych korzyści wynikającą z uzgodnienia. Kryterium nie zostanie spełnione, jeżeli korzyść podatkowa jest ubocznym czy nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

2.5. Ogólna cecha rozpoznawcza

Przez **ogólną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 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 ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą 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 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,
- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: (i) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, (ii) 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,
- promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w tiret ii. oraz iii. powyżej,

- na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w tiret i. – iii. powyżej było faktycznie respektowane.

2.6. Szczególna cecha rozpoznawcza

Przez **szczególną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: (i) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, (ii) 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: (i) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, (ii) 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
- 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 powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli

przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia.

2.7. Inna szczególna cecha rozpoznawcza

Przez **inną szczególną cechę rozpoznawczą** rozumie się właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 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.

2.8. Promotor

Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej przez promotora 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.

Definicja legalna promotora stanowi katalog otwarty i zawiera przykładowe wyliczenie (art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej). Fakt wykonywania jednego z zawodów reglamentowanych nie przesądza, że podmiot jest promotorem. Podmiot w ramach wykonywanych czynności musi dokonywać uzgodnień objętych schematem podatkowym.

W konsekwencji w celu ustalenia statusu promotora należy potwierdzić, czy dany podmiot w zakresie

świadczonych usług: 1) opracowuje uzgodnienie, 2) oferuje uzgodnienie, 3) udostępnia opracowane uzgodnienie, 4) wdraża opracowane uzgodnienie lub 5) zarządza wdrożeniem uzgodnienia. Wykonywanie wskazanych czynności nie musi wiązać się z podejmowaniem decyzji w zakresie dokonywanych uzgodnień. Sam fakt przygotowywania i koordynowania działań w zakresie wdrażania opracowanego uzgodnienia może już świadczyć o spełnieniu przesłanki uznania czynności za wykonywaną w ramach uzgodnienia podlegającego raportowaniu.

Ustawodawca definiuje pojęcie „udostępnianie”. Polega ono na: 1) oferowaniu uzgodnienia korzystającemu, zawarciu umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowaniu wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub 2) przekazywaniu korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności przez przedstawianie jego założeń.

2.9. Korzystający

Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 3 Ordynacja podatkowa korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej:

- której udostępniane jest uzgodnienie,
- u której uzgodnienie jest wdrażane,
- która jest przygotowywana do wdrożenia uzgodnienia,
- która dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Korzystającym jest podmiot bez względu na formę prawną prowadzonej działalności oraz miejsce zamieszkania czy siedzibę. Sformułowanie „dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia” obejmuje wszelkie czynności zarówno faktyczne, jak i prawne pozwalające na wykonanie uzgodnienia lub zmierzające do jego realizacji (chodzi o czynności podjęte wyłącznie przez Korzystającego, a nie przez osoby trzecie działające na zlecenie tego podmiotu).

W celu stwierdzenia istnienia obowiązku informowania o schematach decydujące znaczenie dla Korzystającego ma spełnienie **przynajmniej jednego kryterium kwalifikowanego**. To kryterium uznaje się za spełnione, jeżeli:

- 1) przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 Euro;
- 2) udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy bądź praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 Euro albo
- 3) Korzystający jest podmiotem powiązany w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych z podmiotem, o którym mowa w pkt 1 lub 2.

Przez podmiot powiązany rozumie się podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

- osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy

w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,

- osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw
- osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona, do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się zgodnie z przepisami dotyczącymi podatku dochodowego od osób fizycznych lub prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową.

Obowiązek przekazywania informacji nie powstaje, gdy schemat podatkowy, inny niż schemat transgraniczny, dotyczy Korzystającego, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowane. Należy zwrócić uwagę, że w przypadku zaistnienia schematu podatkowego każdorazowo trzeba badać kryterium transgraniczne. Jeżeli ono wystąpi, zawsze powstaje obowiązek raportowania o schemacie. Natomiast gdy kryterium transgraniczne nie wystąpi, Korzystający ma obowiązek przekazywania informacji o krajowym schemacie podatkowym wyłącznie w przypadku spełnienia warunku kwalifikowanego Korzystającego.

Zespół MDR jest każdorazowo odpowiedzialny za ustalenie, czy Powiat spełnia kryterium kwalifikowanego Korzystającego.

2.10. Wspomagający

Definicja Wspomagającego została zawarta w art. 86a § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z jej brzmieniem przez Wspomagającego rozumie się 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.

Wspólną cechą wymienionych podmiotów jest okoliczność „podjęcia się” wykonania czynności w ramach dokonanego uzgodnienia.

Wspomagający w porównaniu z Promotorem realizuje odmienny zakres czynności dotyczący uzgodnienia oraz posiada inny (zazwyczaj mniejszy) zakres wiedzy odnośnie uzgodnienia. Promotor posiada pełną wiedzę o schemacie podatkowym, natomiast Wspomagający dysponuje tylko pewną częścią uzgodnienia. W konsekwencji Wspomagający nie ma obowiązku aktywnego poszukiwania informacji o uzgodnieniu i jego konsekwencjach podatkowych. Potencjalny obowiązek raportowania będzie dotyczył przekazania wyłącznie tych informacji o uzgodnieniu, które Wspomagający będzie posiadał.

2.11. Pozostałe pojęcia używane w Procedurze

Ilekcioć w niniejszej Procedurze mowa o:

- a) **instytucji finansowej** – oznacza to instytucję finansową w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 8 ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub instytucję finansową w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. g umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie 7 października 2014 r.;
- b) **trudnych do wyceny wartościach niematerialnych** – rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązanymi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności
- c) **rachunku finansowym** – oznacza to rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.
- d) **uzgodnieniu** – 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 nie powstanie obowiązku podatkowego.
- e) **wdrażaniu** – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym: (i) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot, (ii) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem, (iii) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub (iv) oferowanie czynności wskazanych w punktach (i) – (iii), zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.
- f) **udostępnianiu** – rozumie się przez to: (i) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub (ii) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń.
- g) **Zespole MDR** - rozumie się przez to powołany przez Powiat zespół wyznaczony do nadzorowania sposobu przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
- h) **Dyrektorze** – rozumie się przez to Dyrektorów Wydziałów, Kierowników Referatów oraz Kierowników Biur Starostwa Powiatowego oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego.
- i) **Pracownikach** – rozumie się przez to osoby fizyczne zatrudnione w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego, na podstawie stosunku pracy (w tym na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania) lub współpracujące na podstawie stosunków cywilnoprawnych. Pracownicy są zobowiązani do zapoznania się z niniejszą Procedurą i do

jej stosowania.

Procedura identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych

3. Czynności podejmowane przez Powiat w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

W tej części Procedury opisane zostały czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zgodnie z art. 86 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

3.1 Zasada ogólna

Pracownicy przekazują Dyrektorom informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych, bądź swoich wątpliwościach w tym zakresie, zgodnie z obowiązującą podległością służbową.

Właściwi Dyrektorzy informują Zespół MDR o zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi, bądź też o wątpliwościach zgłoszonych im przez Pracowników.

Zespół MDR dokonuje oceny danego zdarzenia oraz koniecznego zakresu raportowania.

Dyrektorzy ponoszą odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad identyfikacją i zgłaszaniem zdarzeń podlegających raportowaniu.

3.2 Czynności podejmowane przez Powiat

Powiat w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – podejmuje następujące czynności, działania i środki, uwzględniając charakter, rodzaj oraz rozmiar prowadzonej działalności:

- upowszechnia wśród Pracowników wiedzę z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych, w tym obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy – Informacje o schematach podatkowych
- powołuje Zespół MDR, który nadzoruje sposób przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
- wprowadza obowiązek informowania Zespołu MDR przez Dyrektorów o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy i przekazywania informacji o takich uzgodnieniach do Zespołu MDR w formie pisemnej wraz z dokumentacją źródłową umożliwiającą ocenę danego zdarzenia pod kątem obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy;
- wprowadza zasady przechowywania dokumentów i informacji pozostających w związku

z obowiązkami z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- wprowadza obowiązek przeglądu i aktualizacji Procedury;
- przeprowadza kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

4. Zespół MDR – skład, uprawnienia i obowiązki oraz organizacja pracy

4.1 Skład zespołu MDR

Zespół MDR to powołany przez Powiat zespół składający się z co najmniej trzech osób, którego zadaniem jest nadzorowanie sposobu przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze.

Zespół MDR składa się z następujących osób:

- Skarbnik Powiatu – działający jako Kierownik Zespołu MDR;
- pracownicy Powiatu – członkowie Zespołu MDR.

4.2 Zadania zespołu MDR

Zespół MDR, jest odpowiedzialny za:

- ustalenie statusu Powiatu na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej względem uzgodnienia wskazanego w informacji otrzymanej od Pracowników (tj. czy Powiat występuje w charakterze Promatora, Korzystającego lub Wspomagającego i czy jest spełnione kryterium kwalifikowanego Korzystającego) oraz
- weryfikację na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, uzgodnień, które według informacji przekazanej Zespołowi MDR przez Pracowników mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe.

Weryfikacja przeprowadzana przez Zespół MDR polega na:

- 1) identyfikowaniu czy zdarzenie / transakcja / czynność będąca przedmiotem przekazanej przez Pracowników Informacji dla Zespołu MDR może być uzgodnieniem, które posiada co najmniej jedną: (i) ogólną cechę rozpoznawczą lub (ii) szczególną cechę rozpoznawczą lub (iii) inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 2) jeżeli uzgodnienie ma ogólną cechę rozpoznawczą: ustaleniu czy uzgodnienie będące przedmiotem przekazanej Informacji dla Zespołu MDR spełnia kryterium głównej korzyści;
- 3) ustaleniu: (i) czy uzgodnienie spełnia kryterium transgraniczne oraz kryterium głównej korzyści i czy prezentuje cechy zasygnalizowane przez Pracowników – w oparciu o materiały źródłowe przekazane przez Pracowników, oraz (ii) ustalenie wynikających z określonego statusu (Promotor, Korzystający lub Wspomagający) oraz rodzaju uzgodnienia, ciążących na Powiecie obowiązków i terminów do ich wypełnienia.

Do zakresu obowiązków Zespołu MDR należy również:

- prowadzenie rejestru zgłoszeń do Zespołu MDR przekazywanych przez Dyrektorów;
- audyt przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej, w zakresie Rozdziału 11a, w tym kontroli przestrzegania niniejszej Procedury;

- współpracę z Promotorami, Korzystającymi i Wspomagającymi w zakresie obowiązków raportowania schematów podatkowych;
- zgłaszanie odpowiednich informacji do Szefa KAS w imieniu Powiatu.

Kroki podejmowane przez Zespół MDR w celu realizacji wskazanych obowiązków (kroki podejmowane w trakcie merytorycznej analizy przypadku) szczegółowo obrazuje schemat decyzyjny, stanowiący **Załącznik nr 1** do niniejszej Procedury.

4.3 Organizacja Zespołu MDR

Wszelkie decyzje Zespołu MDR w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w tym określenie kwalifikacji i skutków zdarzeń, podejmowane są większością głosów i w pełnym składzie. W razie nieobecności wszystkich członków Zespołu MDR, decyzje podejmuje przynajmniej dwóch obecnych członków Zespołu MDR, a tak podjęte decyzje są przekazywane nieobecnym członkom Zespołu MDR, niezwłocznie po ich podjęciu.

Kierownik Zespołu MDR organizuje pracę Zespołu, w tym zwołuje posiedzenia Zespołu oraz prowadzi Rejestr Zgłoszeń.

Zespół MDR może żądać od Pracowników i Dyrektorów dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej Informacji dla Zespołu MDR. Zespół MDR może żądać przekazania przez Dyrektorów wypełnionych wzorów druków MDR.

Zespół MDR może wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego, w razie wątpliwości związanych z weryfikacją zdarzeń / transakcji / czynności jako uzgodnień mogących stanowić Schemat Podatkowy.

5. Obowiązki Pracowników

Obowiązki Pracowników polegają w szczególności na:

- weryfikacji przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, czy dane uzgodnienie obejmuje następujące przypadki:
 - w ramach pracy nad uzgodnieniem (umową / zmianą umowy / uchwałą / zamówieniem) uczestniczył zewnętrzny doradca, przykładowo: kancelaria prawna, doradca podatkowy, biegły rewident, doradca finansowy,
 - uzgodnienie dotyczy jakiegokolwiek korzyści lub optymalizacji podatkowej,
 - uzgodnienie ma charakter międzynarodowy, tj. uczestniczą w nim podmioty spoza Polski,
 - w wyniku uzgodnienia Powiat otrzyma / zapłaci wynagrodzenie powyżej 5.000.000 zł w roku kalendarzowym,
 - czy istnieje ryzyko, że uzgodnienie posiada co najmniej jedną: (i) ogólną cechę rozpoznawczą; (ii) szczególną cechę rozpoznawczą lub (iii) inną szczególną cechę rozpoznawczą.
- w przypadku zidentyfikowania obecności co najmniej jednego z przypadków wskazanych powyżej, niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu przez Pracowników za pośrednictwem właściwego Dyrektora Informacji dla Zespołu MDR obejmującej: e-mail z krótkim

opisem zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami identyfikacji danego uzgodnienia).

W przypadku powzięcia przez Pracowników jakichkolwiek wątpliwości w zakresie istnienia przypadku wskazanego powyżej, Pracownik jest zobowiązany do niezwłocznego (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazania informacji, za pośrednictwem właściwego Dyrektora, dla Zespołu MDR obejmującej krótki opis zdarzenia wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi (m.in. projektami umów, danymi kontrahenta/ów oraz ewentualnymi innymi materiałami na podstawie, których Pracownicy dokonali identyfikacji danego uzgodnienia). Informacja dla Zespołu MDR powinna zostać przekazana na formularzu stanowiącym **Załącznik nr 3** do niniejszej Procedury.

Zespół MDR, po przeanalizowaniu zgłoszenia może zobowiązać Dyrektora do przekazania właściwego, wypełnionego druku MDR.

W sytuacji podejmowania przez Powiat wewnętrznych decyzji dotyczących kwestii podatkowych lub finansowych, podjęta decyzja podlega niezwłocznemu (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu podjęcia decyzji) zgłoszeniu do Zespołu MDR (także, gdy decyzja jest podejmowana przez członka Zespołu MDR).

6. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi i innymi podmiotami

Pracownicy odpowiadający za komunikację oraz współpracę z doradcą zewnętrznym (finansowym, biznesowym, prawnym, podatkowym) w ramach danej transakcji, niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia pierwszego kontaktu) informują o tym fakcie właściwego Dyrektora, który informuje Zespół MDR.

W przypadku występowania doradcy zewnętrznego w ramach danej transakcji, Zespół MDR informuje go o konieczności dokonania analizy pod kątem występowania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w szczególności posiadania przez niego oraz przez Powiat statusu Promotora / Korzystającego / Wspomagającego.

W przypadku powzięcia informacji, że w ramach danej transakcji, występują inni Korzystający, Pracownicy niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia powzięcia tej informacji), informują o tym fakcie Zespół MDR za pośrednictwem właściwego Dyrektora.

7. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

Dokumenty oraz informacje w zakresie schematów podatkowych przechowywane są przez Kierownika Zespołu MDR w Starostwie Powiatowym.

Archiwizowane informacje w zakresie schematów podatkowych obejmują:

- w zakresie informacji przekazanych przez Dyrektorów: informacje dotyczące rodzaju uzgodnienia i roli Powiatu w uzgodnieniu, informację dla Zespołu MDR, wynik analizy Zespołu MDR w zakresie danego zgłoszenia;
- ewentualne wytyczne Zespołu MDR dla Pracowników i Dyrektorów.

Powiat przechowuje dokumenty oraz informacje przez okres 5 lat licząc od pierwszego dnia roku

następującego po roku ich zarchiwizowania.

Informacje zawarte w przechowywanej dokumentacji podlegają ochronie i kontroli dostępu odpowiednio do zasad ochrony stosowanych w stosunku do tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

8. Rodzaje formularzy wykorzystywanych w raportowaniu schematów MDR

8.1 Formularz MDR-1

Formularz MDR-1 będzie wykorzystywany do przekazywania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym:

- przez **Promotora**, w terminie 30 dni od: (i) dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, (ii) dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub (iii) dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej (zgodnie z art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej).
- przez **Korzystającego**, jeżeli nie został on poinformowany przez Promotora o NSP, lub o danych dotyczących danego schematu podatkowego, 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 (zgodnie z art. 86c §1 Ordynacji podatkowej). Formularz ten znajdzie zastosowanie także w przypadku braku Promotora (np. schemat opracowany wewnętrznie bez udziału zewnętrznego doradcy).
- przez **Korzystającego**, który został poinformowany przez Promotora, że 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, również 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. Przekazując informację o schemacie podatkowym, Korzystający weryfikuje dane otrzymane od Promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji (zgodnie z art. 86c §2 Ordynacji podatkowej). W przypadku modyfikacji, przesyłane są dane przekazane przez Promotora oraz zmodyfikowane.
- przez **Wspomagającego**, jeżeli nie został on poinformowany o NSP schematu podatkowego przez Promotora lub Korzystającego i jeżeli dostrzegł, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy – przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Termin wynosi 30 dni od: (i) dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, (ii) następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub (iii) dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, a ponadto: 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 (podstawa prawna: art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej).

8.2 Formularz MDR-2

Formularz MDR-2 będzie wykorzystywany do przekazywania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym:

- przez **Promotora**, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował Korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował (podstawa prawna: art. 86b §6 Ordynacji podatkowej). Formularz dotyczy Promotora związanego tajemnicą zawodową, z której nie został zwolniony.
- przez **Wspomagającego**, w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości ze uzgodnienia, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, 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 (na podstawie art. 86d §3 Ordynacja podatkowa). W tym samym terminie należy zażądać oświadczenia od Promotora lub Korzystającego, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
- przez **Wspomagającego**, 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, jeżeli w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, a jednocześnie przekazanie przez Wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i Wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez Korzystającego w tym zakresie, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (na podstawie art. 86d §5 Ordynacji podatkowej).

8.3 Formularz MDR-3

Formularz MDR-3 jest wykorzystywany do przesyłania szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym przez **Korzystającego**, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

Termin raportowania będzie uzależniony od terminu złożenia deklaracji podatkowej i będzie kształtować się odmiennie na gruncie różnych podatków (podstawa prawna: art. 86j §1 Ordynacji podatkowej).

Obowiązek składania informacji na formularzu MDR-3 nie jest zależny od tego, czy wcześniej powstał obowiązek złożenia informacji na formularzu MDR-1. Jeżeli stosowany schemat dotyczy kilku podatków, należy złożyć MDR-3 z deklaracją najbardziej adekwatną ze względu na rodzaj schematu podatkowego.

8.4 Formularz MDR-4

Jest to kwartalna informacja o standaryzowanym schemacie podatkowym, która jest przekazywana Szefowi KAS przez **Promotora** lub **Wspomagającego**, którzy w trakcie kwartału udostępnili schemat podatkowy

standaryzowany (zgodnie z art. 86f §4 Ordynacji podatkowej).

9. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Zespół MDR w imieniu Powiatu przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych na zasadach wskazanych w przepisach prawa, a w szczególności zgodnie z Rozdziałem 11a Ordynacji podatkowej. O technicznym sposobie sporządzenia, podpisania i złożenia informacji, decyduje Kierownik Zespołu MDR.

Czynność raportowania do Szefa KAS w imieniu Powiatu dokonywana może być przez podmioty zewnętrzne, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa. Decyzję w tej sprawie podejmuje Kierownik Zespołu MDR.

Odpowiedzialność za terminowe przekazanie danych do raportowania spoczywa na Zespole MDR.

9.1 Zasady dotyczące roli Promotora w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia przez Zespół MDR, zgodnie z Procedurą, że Powiat w odniesieniu do danego schematu podatkowego jest **Promotorem**, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od:

- dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
- dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,

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

Zespół MDR informuje pisemnie Korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP niezwłocznie po jego otrzymaniu. W przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie Korzystającego oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

W przypadku zlecenia Wspomagającemu przez Powiat działający jako Promotor wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Powiatu informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny wniosek Wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, przekazuje Wspomagającemu takie oświadczenie (o ile Zespół MDR zgadza się z taką kwalifikacją danego uzgodnienia).

9.2 Informacja o schemacie podatkowym

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 powiązanymi 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 powiązanymi;
- 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 lit. a, 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, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Przekazując informację o schemacie podatkowym Powiat wskazuje w niej inne podmioty biorące udział w uzgodnieniu, w tym osoby fizyczne, a także przekazuje tym osobom numery NSP, celem zwolnienia ich z obowiązku samodzielnego raportowania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania numeru NSP, lub podjęcia

decyzji przez Zespół MDR, że dany numer NSP znajduje zastosowanie do analizowanej transakcji.

W przypadku braku obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, Zespół MDR, w imieniu Powiatu, przekazuje dane identyfikujące Korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępniło ten schemat podatkowy w terminie 7 dni od dnia, w którym Zespół MDR otrzymał te informacje.

W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Zespół MDR, w imieniu Powiatu, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące Korzystającego, określone powyżej w lit. a, i oraz k, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

9.3 Zasady dotyczące roli Korzystającego w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Powiat w odniesieniu do danego schematu podatkowego występuje w roli **Korzystającego**, Zespół MDR, o ile nie został poinformowany przez Promotora o numerze NSP danego schematu lub nie zostały mu przekazane przez Promotora dane o schemacie podatkowym wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od:

- dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego,
- dnia następującego po przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub
- dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez Korzystającego,

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

W przypadku, gdy Powiatowi jako Korzystającemu zostały przekazane przez Promotora danego schematu podatkowego informacje dotyczące schematu podatkowego wraz z informacją, że Promotor nie przekazał informacji o schemacie podatkowym ze względu na chroniącą go tajemnicę zawodową, Zespół MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w jego ocenie, nie stanowi schematu podatkowego. Przekazując informację o schemacie podatkowym, Zespół MDR, w imieniu Powiatu, weryfikuje dane otrzymane od Promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez Korzystającego zawiera również dane otrzymane od Promotora.

W przypadku zlecenia Wspomagającemu przez Powiat działający jako Korzystający wykonania czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego, Zespół MDR w imieniu Powiatu informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności. W przypadku, gdy w tym terminie schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Zespół MDR informuje o tym pisemnie oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego.

Zespół MDR w odpowiedzi na pisemny wniosek Wspomagającego o przekazanie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego przekazuje Wspomagającemu takie oświadczenie, o ile Zespół MDR podziela taką kwalifikację danego uzgodnienia.

9.4 Zasady dotyczące roli Wspomagającego w informowaniu o schematach podatkowych

W przypadku ustalenia zgodnie z Procedurą, że Powiat w odniesieniu do danego schematu podatkowego stanowi Wspomagającego oraz jeżeli Powiat:

- nie został poinformowany o NSP lub nie zostały mu przekazane przez Promotora dane dotyczące schematu podatkowego wraz z informacją, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP, oraz
- przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez Powiat czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jego działalności, powzięto wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego Powiat jest Wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy,

Zespół MDR, w imieniu Powiatu, jest obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął informacje budzące wątpliwości, o których mowa powyżej, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

Zespół MDR, w imieniu Powiatu, jako Wspomagającego, w terminie 5 dni roboczych od dnia powzięcia informacji obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, że dany schemat nie ma jeszcze nadanego NSP.

Jeżeli Powiat jako Wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego, Zespół MDR, w imieniu Powiatu, jest obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez Powiat czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru jej działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności.

9.5 Postanowienie wspólne

Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje i zawiadomienia organów administracji publicznej opisane w niniejszej Procedurze, są przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w postaci elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

9.6 Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego

Jeżeli Powiat jako Korzystający dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej, dotyczącej tego okresu rozliczeniowego, przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- NSP tego schematu podatkowego;
- wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego.

Jeżeli Powiat jako Korzystający posiada dane dotyczące schematu podatkowego odbiegające od danych zawartych w otrzymanym przez Powiat potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez Promotora lub Wspomagającego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, w informacji o zastosowaniu schematu podatkowego Zespół MDR w imieniu Powiatu modyfikuje te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego podpisywana jest przez Starostę. Projekt wzoru informacji o zastosowaniu schematu podatkowego przygotowywany jest przez Zespół MDR.

10. Zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych

Pracownicy powinni odbywać okresowe szkolenia w zakresie obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, w tym stosowania Procedury. O częstotliwości, formie i terminie szkoleń decydują właściwi Dyrektorzy. Szkolenia realizowane mogą być przez podmioty zewnętrzne oferujące usługi w tym zakresie.

11. Zasady kontroli wewnętrznej

Każdy przypadek zidentyfikowania naruszeń Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz niniejszej Procedury Pracownik zgłasza do Zespołu MDR za pośrednictwem właściwego Dyrektora.

W przypadku potwierdzenia naruszenia, Zespół MDR podejmuje działania niezbędne w celu jego usunięcia lub naprawienia.

Zespół MDR może przeprowadzać w Powiecie kontrolę w zakresie przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej i Procedury. Czynności kontroli wewnętrznej mogą być też zlecone podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi w tym zakresie.

Załączniki

Załącznik nr 1 – schemat decyzyjny

Załącznik nr 2 - Zgłoszenie potencjalnego schematu podatkowego

Załącznik nr 3 – MDR-1 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 4 – MDR-2 – schemat obiegu informacji

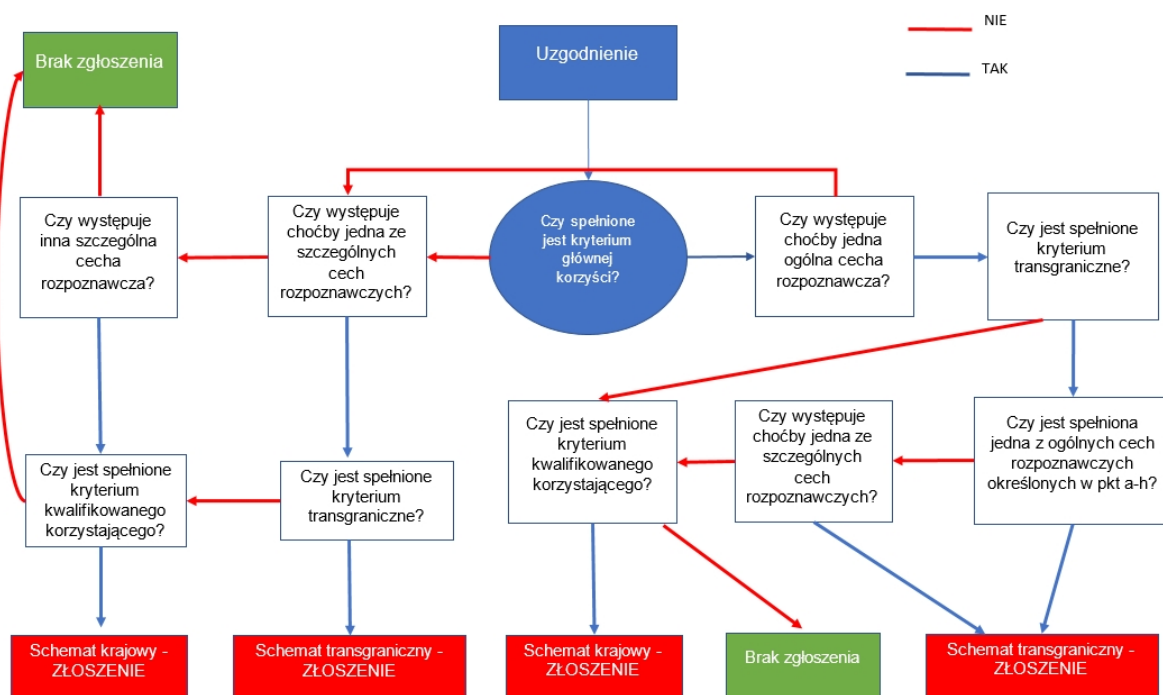
Załącznik nr 5 – MDR-3 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 6 – MDR-4 – schemat obiegu informacji

Załącznik nr 7 – lista standardowych czynności i transakcji dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego, które nie stanowią schematu podatkowego podlegającego zgłoszeniu do Zespołu MDR

Załącznik nr 8 – Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego, które obowiązują Procedura MDR

Załącznik nr 1 do Procedury MDR w Powiecie Kutnowskim- Schemat decyzyjny



Legenda:

- (1) **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.
- (2) **Kryterium głównej korzyści** – czy działanie kontrahenta / Powiatu / pracownika Powiatu nakierowane jest na osiągnięcie celu podatkowego?

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.

Korzyść podatkowa – rozumie się przez to:

- 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.

- (3) **Ogólna cecha rozpoznawcza** – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków?

- a) Promotor lub Korzystający [kontrahent / Powiat / pracownik Powiatu] 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 [kontrahent / Powiat / pracownik Powiatu] uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
- c) Promotor [kontrahent / Powiat / pracownik Powiatu] 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 ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego Korzystającego;
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat;
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;
- g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują 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 powiązanymi, 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 [kontrahent / Powiat / pracownik Powiatu] zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie;
- j) Promotor lub Korzystający [kontrahent / Powiat / pracownik Powiatu] 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 chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.

(4) Szczególna cecha rozpoznawcza – czy spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków dotyczących uzgodnienia?

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: (i) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, (ii) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującą 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: (i) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego wprowadzonej działalności gospodarczej, (ii) 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),
- 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;

(5) Inna szczególna cecha rozpoznawcza – czy 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 zagranicznego, 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 polskim rezydentem, 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;

(6) Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego (tj. występuje element międzynarodowy) oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
- 5) 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 i finansowaniu terroryzmu – z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub celi, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

(7) Kryterium kwalifikowanego Korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli:

- przychody lub koszty Korzystającego 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 (np. umowa) dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość **2.500.000 euro** lub
- jeżeli Korzystający jest podmiotem powiązanym 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.

Załącznik nr 2 do Procedury MDR Zgłoszenie schematu podatkowego przez Pracownika

Powiat Kutnowski Załącznik nr 2 do Procedury MDR Zgłoszenie schematu podatkowego przez Pracownika

Nazwa jednostki:	
Imię i nazwisko:	
Stanowisko:	
Data wypełnienia:	
Adres e-mail:	
Telefon:	

CZĘŚĆ OGÓLNA		
LP.	PYTANIE	KOMENTARZ
1	Krótki opis czynności / zdarzenia, zwięzłe przedstawienie stanu faktycznego	
2	Zwięzłe pytanie / przyczyna wątpliwości	
3	Stanowisko własne w sprawie	

CZĘŚĆ SZCZEGÓLNA

LP.	KRYTERIUM	TAK	NIE	KOMENTARZ
1.	Czy spełnione jest kryterium kwalifikowanego korzystającego ?			
2.	Czy spełnione jest kryterium głównej korzyści podatkowej ?			
3.	Czy występuje ogólna cecha rozpoznawcza (proszę udzielić odpowiedzi TAK / NIE na poniższe pytania):			

3.1	Czy 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?			
3.2	Czy promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia?			
3.3	Czy promotor jest uprawniony 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?			
3.4	Czy dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego Korzystającego?			
3.5	Czy 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?			
3.6	Czy 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?			
3.7	Czy czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniających 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?			
3.8	Czy uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: (i) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, (ii) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania?			
3.9	Czy Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie?			

3.10	Czy Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt 3.2 i 3.3?			
3.11	Czy 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 pkt 3.1-3.3 było faktycznie respektowane?			
4.	Czy występuje szczególna cecha rozpoznawcza (proszę udzielić odpowiedzi TAK / NIE na poniższe pytania):			

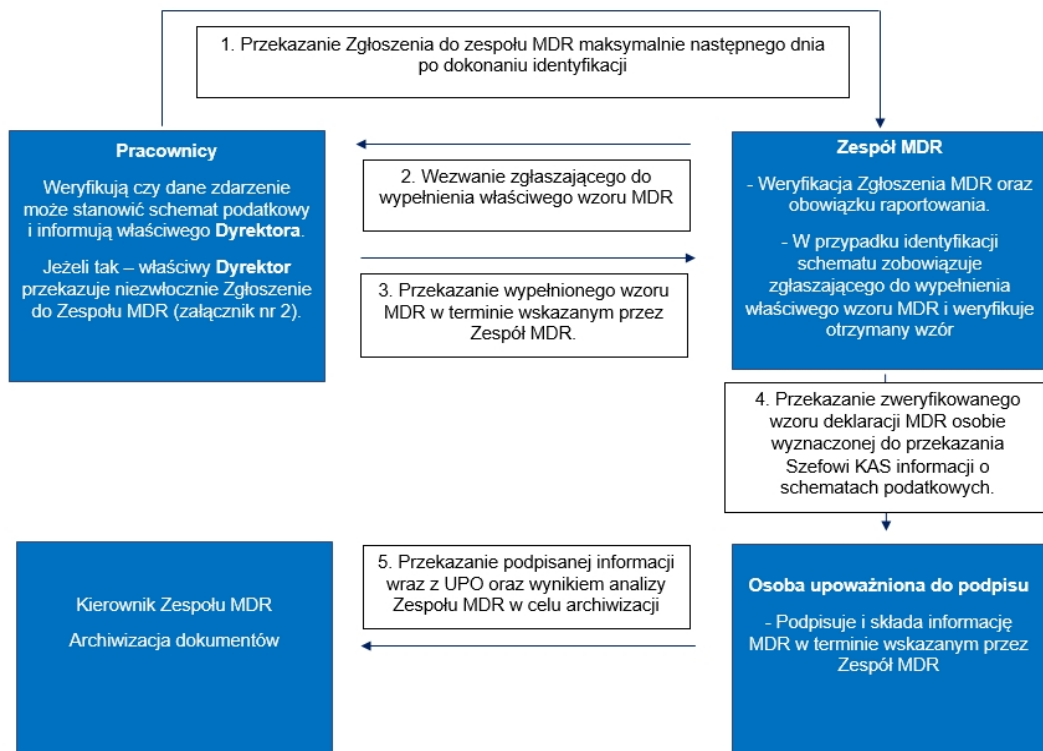
4.1	Czy uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz: (i) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, (ii) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę 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?			
4.2	Czy w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie?			
4.3	Czy ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie?			
4.4	Czy 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%?			
4.5	Czy uzgodnienie 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?			
4.6	Czy 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)?			

4.7	Czy uzgodnienie 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?			
4.8	Czy dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych?			
4.9	Czy pomiędzy podmiotami powiązanymi 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?			

5.0	Czy występuje inna szczególna cecha rozpoznawcza (proszę udzielić odpowiedzi TAK / NIE na poniższe pytania):			
5.1	Czy 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?			
5.2	Czy 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 do unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe?			
5.3	Czy 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?			
5.4	Czy 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 fizycznym 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?			
	Załączniki:			
1.				
2.				
3.				

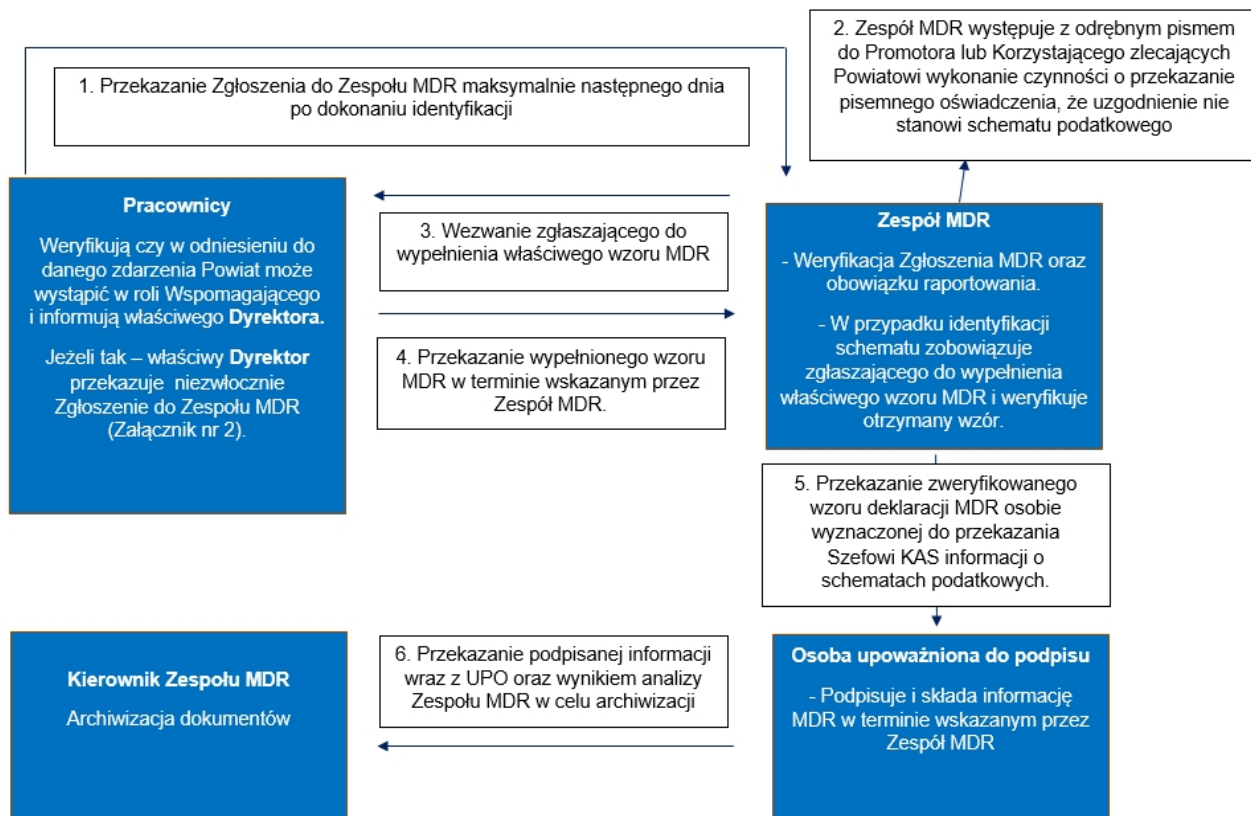
Załącznik nr 3 do Procedury - MDR-1 schemat obiegu informacji

MDR-1 schemat obiegu informacji



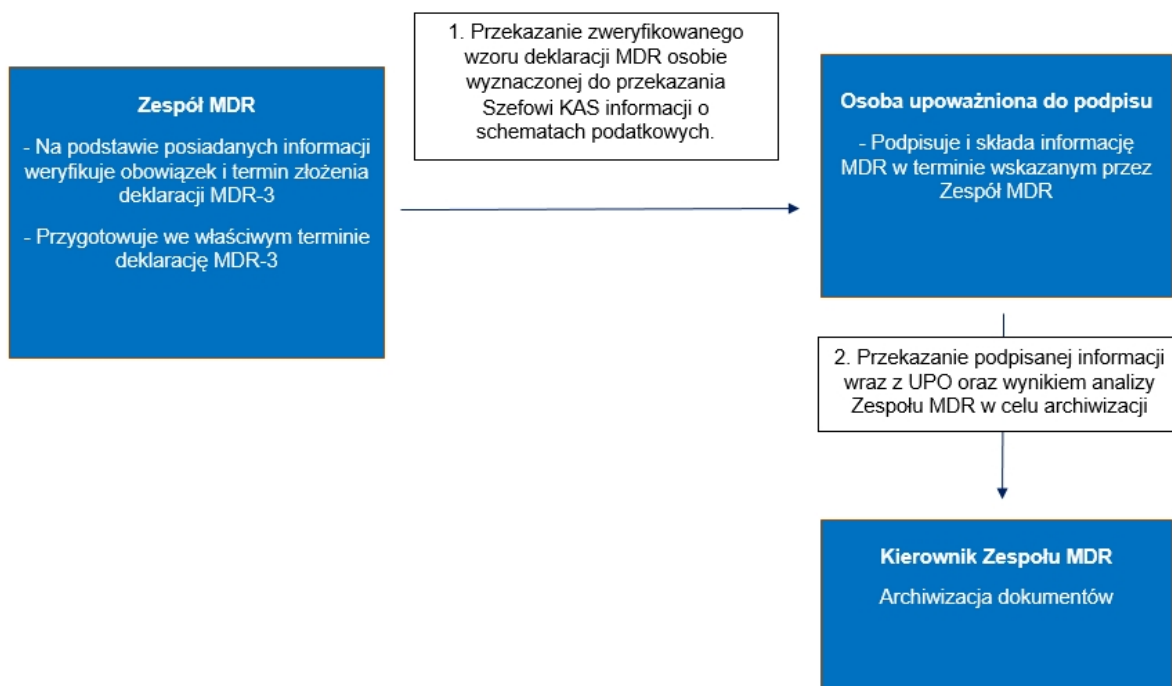
Załącznik nr 4 do Procedury - MDR 2 - schemat obiegu informacji

MDR 2 - schemat obiegu informacji



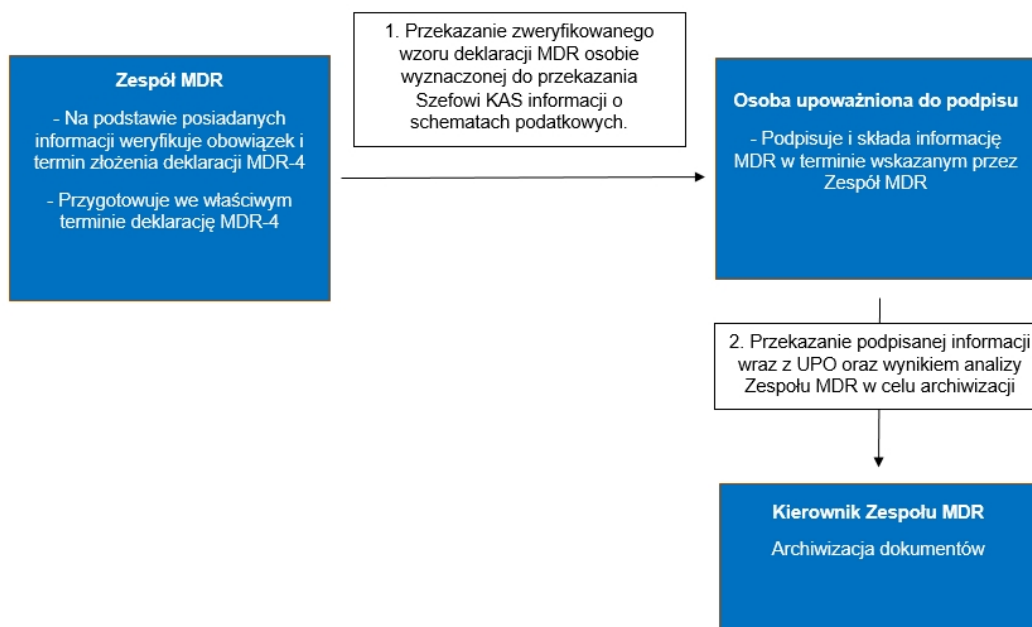
Załącznik nr 5 do Procedury- MDR-3 - schemat obiegu informacji

MDR-3 - schemat obiegu informacji



Załącznik nr 6 do Procedury - MDR-4 - schemat obiegu informacji

MDR-4 - schemat obiegu informacji



Załącznik nr 7 do Procedury MDR w Powiecie Kutnowskim

Lista czynności / działań / uzgodnień realizowanych cyklicznie przez pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego, które nie stanowią schematu podatkowego

Nazwa Jednostki / Wydziału	Rodzaj czynności / działania / uzgodnienia
Starostwo Powiatowe w Kutnie – czynności ogólne	Naliczanie kar umownych i obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi
	Przeprowadzanie postępowań przetargowych
	Prowadzenie spraw kadrowych
	Udzielanie odpowiedzi na wnioski w sprawie informacji publicznej
	Nadzór nad wykonywaniem przez podmioty zewnętrznej usług na rzecz Powiatu
	Refakturowanie opłat za media – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów prawnych
	Przeniesienie prawa własności nieruchomości przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów prawnych
	Przeniesienie posiadania nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu (albo innej umowy przenoszącej posiadanie) – przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów prawnych
	Naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości
	Organizowanie / prowadzenie szkoleń o charakterze informacyjnym
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)
Domy Pomocy Społecznej	Świadczenie usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób przebywających w Domu Pomocy Społecznej.
	Świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
Placówki Opiekuńczo- Wychowawcze	Wykonywanie zadań z zakresu instytucjonalnej pieczy zastępczej
	Zapewnienie dzieciom całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokajanie niezbędnych potrzeb dzieci, w szczególności emocjonalnych, rozwojowych, zdrowotnych, bytowych, społecznych i religijnych
	Realizowanie stosownie do posiadanych możliwości przygotowanego we współpracy z asystentem rodziny planu pomocy dziecku
	Umożliwienie kontaktu dziecka z rodzicami i innymi osobami bliskimi
	Podejmowanie działań w celu powrotu dziecka do rodziny
	Zapewnienie dziecku dostępu do kształcenia dostosowanego do jego wieku i możliwości rozwojowych

	Objęcie dziecka działaniami terapeutycznymi
	Zapewnienie korzystania wychowankom z przysługujących świadczeń zdrowotnych
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
Licea i zespoły szkół	Wykonywanie zadań z zakresu edukacji publicznej
	Pobieranie opłat za wyżywienie uczniów oraz personelu pedagogicznego korzystających
	Wynajem sali gimnastycznej
	Wynajem pomieszczenia na sklepik szkolny
	Wynajem sal dydaktycznych
	Organizacja zajęć pozalekcyjnych / dodatkowych dla uczniów
	Wynajem innych pomieszczeń
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)
Centrum Kształcenia Ustawicznego	Kształcenie, doksztalcanie i doskonalenie osób dorosłych poprzez kształcenie w formach szkolnych i pozaszkolnych
	Realizowanie zadań związanych z przyznawaniem tytułów kwalifikacyjnych zgodnie z odrębnymi przepisami
	Przygotowanie oferty kształcenia ustawicznego skierowanej do uczestników tego kształcenia, zwiększającej szansę ich zatrudnienia, oraz współpraca z Powiatowym Urzędem Pracy w Kutnie oraz pracodawcami w tym zakresie
	Doskonalenie metod pracy dydaktyczno-wychowawczej w zakresie kształcenia dorosłych
	Udzielanie organizatorom oświaty dorosłych pomocy organizacyjnej, metodycznej i dydaktycznej
	Współpraca z organizatorami oświaty dorosłych w kraju i za granicą
	Współpraca z urzędami pracy i zakładami pracy w zakresie rekwalifikacji kadr
	Opracowanie i wydawanie materiałów metodyczno-dydaktycznych dla prowadzonego kształcenia
	Organizowanie pomocy psychologiczno-pedagogicznej słuchaczom stosownie do potrzeb i zgodnie z odrębnymi przepisami
	Organizacja kształcenia, słuchaczy niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w formach i na zasadach określonych w odrębnych przepisach
	Dbłość o efekty w zakresie kształcenia, wychowania i opieki oraz realizacji celów i zadań statutowych
	Organizacja procesów kształcenia i opieki

	Tworzenie warunków do rozwoju i aktywności słuchaczy
	Współpraca ze środowiskiem lokalnym
	Zarządzanie placówką wpływające na podniesienie jakości jej pracy
	Organizacja różnych form aktywności pozalekcyjnej słuchaczy
	Realizowanie zadań z zakresu praktycznej nauki zawodu, wynikające z programu nauczania dla danego zawodu
	Organizowanie i prowadzenie kształcenia ustawicznego umożliwiającego spełnienie obowiązku nauki
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)
Bursa nr 1 w Kutnie	Zapewnienie całodobowej opieki wychowankom
	Zapewnienie całodobowego wyżywienia wychowankom
	Organizacja zajęć dla wychowanków, w tym kulturalnych, sportowych, plastycznych i innych
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o prewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kutnie	Wykonywanie zadań pomocy społecznej oraz zadań z zakresu rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych
	Sprawowanie nadzoru nad działalnością rodzinnej opieki zastępczej, domów pomocy społecznej, placówek opiekuńczo-wychowawczych
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kutnie	Udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej w tym diagnoza przyczyn trudności w nauce oraz pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu
	Wspomaganie wszechstronnego rozwoju dzieci i młodzieży
	Specjalistyczne wsparcie oraz udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży
	Wspomaganie szkół i placówek
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
Młodzieżowy Dom Kultury w Kutnie	Wykonywanie zadań statutowych związanych z ujawnianiem, rozwijaniem i kształtowaniem artystycznych, naukowych, technicznych oraz sportowych zainteresowań uczestników
	Organizacja zajęć muzycznych, teatralnych, plastycznych, technicznych,

	językowych i sportowych dla dzieci i młodzieży
	Organizowanie warsztatów mających na celu wspieranie szkół w edukacji artystycznej, technicznej i sportowej
	Udzielanie pomocy psychologiczno-pedagogicznej wychowankom placówki i ich rodzinom
	Podejmowanie przedsięwzięć kulturalnych, naukowych i rekreacyjno-sportowych dla dzieci i młodzieży oraz włączanie się do realizacji podobnych zadań organizowanych przez inne placówki
	Organizowanie przeglądów, konkursów, festiwali, zawodów, wystaw oraz imprez o charakterze cyklicznym i okazjonalnym o zasięgu powiatowym, wojewódzkim i ogólnopolskim
	Organizowanie wypoczynku i rekreacji dla dzieci i młodzieży
	Podejmowanie działań opiekuńczo-wychowawczych
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)
Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Żychlinie	Prowadzenie i organizacja zajęć edukacyjnych, dydaktyczno-wyrównawczych, korekcyjno-kompensacyjnych, socjoterapeutycznych oraz innych zajęć grupowych i indywidualnych dla wychowanków placówki
	Zapewnienie całodobowej opieki wychowankom placówki
	Udzielanie wsparcia psychologiczno-pedagogicznego wychowankom placówki
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze	Podejmowanie działań z zakresu wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, w tym prowadzenie terapii pedagogicznej, logopedycznej, psychologicznej, logorytmiki oraz gimnastyki korekcyjnej
	Organizowanie i prowadzenie kształcenia zawodowego dla uczniów szkół / wychowanków placówki
	Wykonywanie zadań z zakresu edukacji publicznej
	Zapewnianie wyżywienia uczniom / wychowankom placówek
	Udzielanie wsparcia psychologiczno-pedagogicznego
	Zakwaterowanie uczniów / wychowanków w internacie
	Organizacja i prowadzenie działań edukacyjno-rewalidacyjnych, w tym w szczególności organizowanie wycieczek i turnusów rehabilitacyjnych, zajęć sportowo-rekreacyjnych, zajęć integracyjnych, prowadzenie terapii psychologicznej i pedagogicznej
	Dokonywanie odliczenia podatku VAT na zasadzie alokacji bezpośredniej, w tym wynikającej z refakturowania
	Dokonywanie odliczeń podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

**Załącznik nr 8 do Procedury MDR - Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego,
które obowiązują Procedurą MDR**

Lp.	Jednostka
1	Starostwo Powiatowe w Kutnie
2	I Liceum Ogólnokształcące im. Gen. J.H. Dąbrowskiego w Kutnie
3	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kasprowicza w Kutnie
4	Zespół Szkół Nr 1 im. Stanisława Staszica w Kutnie
5	Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im. dr. Antoniego Troczewskiego w Kutnie
6	Zespół Szkół Nr 3 im. Władysława Grabskiego w Kutnie
7	Zespół Szkół Nr 4 im. Zygmunta Balickiego w Kutnie- Azorach
8	Zespół Szkół w Żychlinie
9	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Kutnie
10	Bursa nr 1 w Kutnie
11	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy im. Marii Konopnickiej Nr 1 w Kutnie
12	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy nr 2 w Kutnie
13	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii „DoMOSTwo” w Żychlinie
14	Młodzieżowy Dom Kultury w Kutnie
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kutnie
16	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kutnie
17	Dom Pomocy Społecznej w Kutnie przy ul. Oporowskiej 27
18	Dom pomocy Społecznej w Kutnie przy ul. B. Krzywoustego 11
19	Dom Pomocy Społecznej w Wojszycach

20	Dom Pomocy Społecznej w Woli Chruścińskiej
21	Dom Pomocy Społecznej w Pniewie
22	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza „Tęcza”
23	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza we Franciszkowie
24	Dom Dla Dzieci „Jaś" we Franciszkowie