(2019-136169) **Załącznik Nr 2**

**do procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji**

**KARTA WERYFIKACYJNA SCHEMATU PODATKOWEGO**

**Definicje potrzebne do wypełnienia karty znajdziesz na następnej stronie.**

**Dokładniejsze wyjaśnienia i przykłady określania cech rozpoznawczych znajdziesz w załączniku Nr 1 do Procedury MDR.**

1. **Zaznacz, jeśli występuje:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kryterium głównej** |  | **Kryterium** | **Kryterium** | **Ogólna cecha** | ***Podaj numer ogólnej*** |  |
|  | **kwalifikowanego** |  |
| **korzyści** |  | **transgraniczne** | **rozpoznawcza** | ***cechy rozpoznawczej*** |  |
|  | **korzystającego** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **** |  | **** | **** | **** | **** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Jeśli zaznaczyłeś: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

- w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

* w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

1. **Zaznacz, jeśli występuje:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kryterium kwalifikowanego** |  | **Kryterium transgraniczne** | **Szczególna cecha** | | ***Podaj numer szczególnej*** |  |
| **korzystającego** |  | **rozpoznawcza** | | ***cechy rozpoznawczej*** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **** |  | **** | **** | | **** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Jeśli zaznaczyłeś: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

* w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

* w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy transgraniczny** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Jeśli zaznaczyłeś inną konfigurację, przejdź do kolejnego punktu.

**3.** **Zaznacz, jeśli występuje:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kryterium kwalifikowanego** | **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** | ***Podaj numer innej szczególnej cechy*** |  |
| **korzystającego** | ***rozpoznawczej*** |  |
|  |  |
|  |  |  |  |
| **** | **** | **** |  |
|  |  |  |  |

Jeśli zaznaczyłeś:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |

* w Twoim przypadku występuje **schemat podatkowy krajowy** – masz obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.



1. **Jeśli nie zaznaczyłeś żadnej z powyższych konfiguracji, w Twoim przypadku nie występuje schemat podatkowy.**

**Kryterium głównej korzyści**

Występuje wówczas, gdy 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. Przez korzyść podatkową rozumie się:

* niepowstanie zobowiązania podatkowego,
* odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
* obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
* powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
* powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
* zawyżenie kwoty nadpłaty,
* zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
* brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania, podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości, podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

**Kryterium kwalifikowanego korzystającego**

Jest spełnione w szczególności, gdy:

* przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w poprzednim roku lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro; lub
* jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro; lub
* jeśli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, który spełnia co najmniej jedną z dwóch ww. przesłanek.

**Kryterium transgraniczne**

Uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

* 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 ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

**Ogólna cecha rozpoznawcza**

1. Klauzula poufności – np. Klauzula, w której zastrzeżono poufność w stosunku do korzyści podatkowej;
2. Uprawnienie promotora do wynagrodzenia uzależnionego od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia;
3. Zobowiązanie promotora do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano;
4. Znacznie ujednolicona dokumentacja;
5. Celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty;
6. Zmiana kwalifikacji dochodów – np. Zmiana zasad opodatkowania;
7. Czynności prowadzące do okrężnego obiegu środków pieniężnych;
8. Transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów;
9. Nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%;
10. Płatności korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania;
11. Zobowiązanie korzystającego – np. Do wypłaty odszkodowania lub wynagrodzenia promotorowi.

**Szczególna cecha rozpoznawcza**

1. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
2. Dokonywane są odpisy amortyzacyjne względem tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w więcej niż jednym państwie;
3. Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie;
4. Przenoszenie aktywów między państwami prowadzące do różnicy w wynagrodzeniu o co najmniej 25%;
5. Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami;
6. Występuje nieprzejrzysta struktura;
7. Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych;
8. Pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia praw do wartości niematerialnych trudnych do wyceny;
9. 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.

**Inna szczególna cecha rozpoznawcza**

1. Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł;
2. Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln zł;
3. Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln zł;
4. Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln zł.