

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.40.2021
WÓJTA GMINY PRZYRÓW

z dnia 30 czerwca 2021 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038), w związku z art. 86 I ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 1423, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 72, 694, 802, 1005 i 1163) Wójt Gminy zarządza co następuje:

§ 1. Wprowadza się w Urzędzie Gminy Przyrów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Przyrów „Procedury MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Gminy w Przyrowie”, stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy Przyrów i jednostek organizacyjnych Gminy Przyrów do zapoznania się z treścią Procedury oraz jej stosowania.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Z-pcy Wójta Gminy, Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Przyrów.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Przyrów

Robert Nowak

Załącznik do zarządzenia Nr OR.0050.40.2021
Wójta Gminy Przyrów
z dnia 30 czerwca 2021 r.

PROCEDURA WEWNĘTRZNA MDR

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

W

**Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy
Przyrów**

SPIS TREŚCI

1. Podstawa prawna.....	3
2. Cel procedury.....	3
3. Objaśnienia.....	5
4. Pojęcie schematu podatkowego.....	7
5. Podział formularzy MDR.....	22
6. Zawartość schematu podatkowego.....	23
7. Terminy.....	25
8. Obowiązki korzystającego/promotora związane z gromadzeniem i przekazywaniem informacji.....	27
9. Osoba odpowiedzialna.....	29
10. Zgłaszanie naruszeń.....	30
11. Sankcje.....	31
12. Tajemnica zawodowa Promotora.....	33
13. Postanowienia końcowe.....	34

Załączniki:

Załącznik nr 1

Diagram wskazujący na procedurę oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR

Załącznik nr 2

Wskazane grupy czynności które nie będą powodowały obowiązku raportowania

Załącznik nr 3

Oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej związanej z przekazaniem schematu podatkowego

Załącznik nr 4

Oświadczenie korzystającego o spełnieniu warunku kwalifikowanego korzystającego

Załącznik nr 5

Oświadczenie o otrzymaniu informacji przez promotora w zakresie obowiązków związanych z przekazaniem schematu podatkowego

Załącznik nr 6

Pisemna informacja o NSP

Załącznik nr 7

Lista uczestników szkolenia

Załącznik nr 8

Potwierdzenie zapoznania się z procedurą wewnętrzną

I. PODSTAWA PRAWNA

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.)
- Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2193)
- Objasnienia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules, MDR)

II. CEL PROCEDURY

Niniejszy dokument został sporządzony dla:

Urzędu Gminy Przyrów zgodnie z wytycznymi z art. 86l ustawy Ordynacja Podatkowa w celu prawidłowego rozpoznawania i raportowania schematów podatkowych.

Wewnętrzna procedura ma przeciwdziałać niewywiązywaniu się podmiotu z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jeżeli obowiązek raportowania w Gminie Przyrów występuje, zostaną wyznaczone osoby odpowiedzialne wskazane w dalszej części procedury. Dodatkowo Gmina zobowiązuje się do przeszkolenia kadry pracowniczej wykonującym obowiązki wynikające z Ustawy i niniejszej procedury, związane z zakresem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Wskazani pracownicy mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień.

Ma to umożliwić im prawidłową reakcję i zgłaszanie wszelkich wątpliwości osobie która została wskazana jako odpowiedzialna za rozpoznawanie, analizę i raportowanie schematów MDR. Odbyte szkolenie w tym zakresie zostanie potwierdzone podpisami osób uczestniczących - o czym mowa w dalszej części procedury.

Działania te mają na celu dochowanie wszelkiej należytej staranności w Gminie Przyrów, w celu niedopuszczenia do ewentualnych uchybień mogących mieć wpływ na prawidłowe wypełnianie ustawowych obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych.

Zgodnie z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

§ 1. Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im

wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, **przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwaną dalej "wewnętrzną procedurą".

Zgodnie z powyższym procedurę powinien mieć zatem nie tylko każdy promotor, który przekroczył limity przychodów lub kosztów, ale również każdy podmiot, który zatrudnia bądź wypłaca wynagrodzenie promotorowi, a więc zasadniczo, który korzysta z usług doradztwa podatkowego - czy to wewnątrz, poprzez zatrudnienie doradcy, czy też zewnętrznie, poprzez zapłatę wynagrodzenia na rzecz firmy doradczej.

Niniejsza wewnętrzna procedura określa stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Gminy Przyrów wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;
- 6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału;
- 7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

III. OBJAŚNIENIA

Na potrzeby niniejszej procedury Gmina Przyrów będzie korzystała z poniższych ustawowo wskazanych objaśnień:

Korzystający – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;

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 dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość **2 500 000 euro** lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany 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.

NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego.

Podmiot powiązany - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

- a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- b) 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,
- c) 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,
- d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

Promotor – 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.

Wspomagający - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

np. pracownik wewnętrzny, który pośredniczy przy wykonywaniu czynności związanych ze schematami podatkowymi.

Schemat podatkowy - rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

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

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

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h, lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

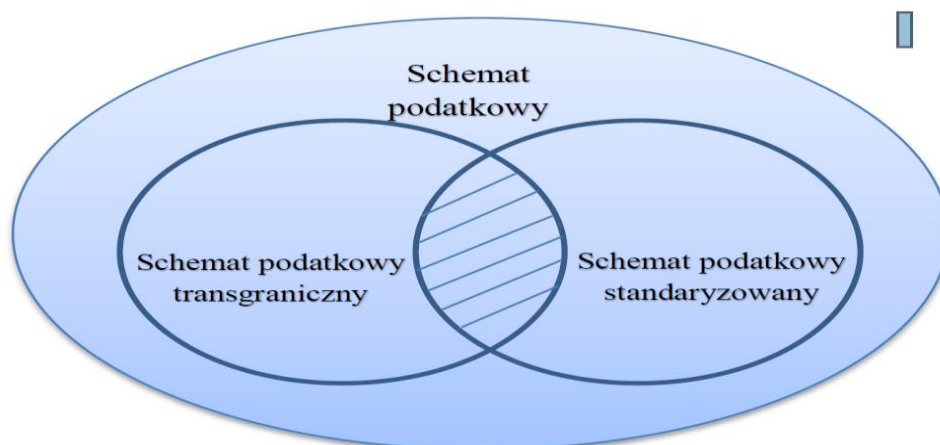
Trudne do wyceny wartości niematerialne - rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności.

IV. SCHEMAT PODATKOWY

Przepisy MDR rozróżniają trzy rodzaje schematów, które podlegają obowiązkowi przekazywania informacji:

- schemat podatkowy,
- schemat podatkowy standaryzowany,
- schemat podatkowy transgraniczny.

Schemat podatkowy oraz schemat podatkowy transgraniczny mogą być jednocześnie schematem podatkowym standaryzowanym. O standaryzacji schematu świadczy okoliczność, że można go wdrożyć lub udostępnić u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności dokonywania zmiany jego istotnych założeń.

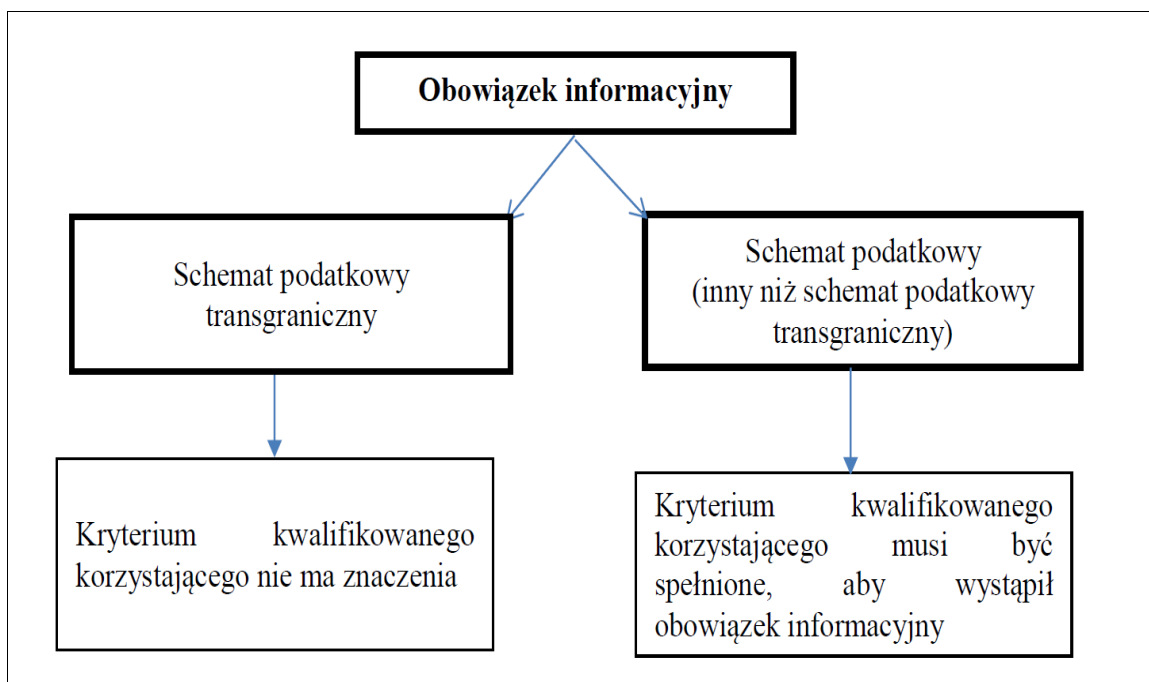


Rysunek 1-schemat podatkowy

W niniejszej procedurze zostaną wyróżnione trzy typy schematów podatkowych: krajowe, transgraniczne i standaryzowane.

Do raportowania **schematów podatkowych transgranicznych** zobowiązany **jest każdy korzystający**.

Natomiast w przypadku **schematów podatkowych krajowych** raportować muszą **tylko** przedsiębiorcy, którzy spełniają **kryterium kwalifikowanego korzystającego**.



Rysunek 2-obowiązek informacyjny

SCHEMAT PODATKOWY (KRAJOWY)

W przypadku schematów podatkowych krajowych raportować go **muszą tylko podmioty, którzy spełniają kryterium kwalifikowanego korzystającego.**

Kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli zostanie spełniony **jeden z poniższych warunków:**

1. Diagnoza kryterium kwalifikowanego korzystającego

- 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
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro
- jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.

W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium kwalifikowanego korzystającego należy uznać za spełnione i przejść do kolejnego etapu diagnozującego czy mamy do czynienia ze schematem podatkowym (krajowym).

Przez **schemat podatkowy** rozumie się uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści **oraz** posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
- lub**
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej).

Przypadek 1: uzgodnienie które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą - użycie łącznika „oraz” oznacza, że obie wymienione przesłanki muszą zostać spełnione łącznie.

Przypadek 2: uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści).

Przypadek 3: uzgodnienie posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści).

2. Diagnoza kryterium głównej korzyści

- 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 - 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.

Kryterium głównej korzyści jest 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.

3. Diagnoza kryterium ogólnych cech rozpoznawczych

Ogólna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to 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 ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,

- podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,

- dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,

- czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,

- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,

- korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

- promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,

- 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 punkcie 1-3 było faktycznie respektowane.

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium korzyści głównej oraz kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym, który należy raportować

4. Diagnoza kryterium szczególna cecha rozpoznawcza

Szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to 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 powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,

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

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

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

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

występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: – które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, – które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

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

dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,

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

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium_szczególnej cechy rozpoznawczej należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym, który należy raportować .

5. Diagnoza kryterium inna szczególna cecha rozpoznawcza

Inna szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to 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;

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium_innej_szczególnej_cechy_rozpoznawczej należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym , który należy raportować .

SCHEMAT TRANSGRANICZNY

Raportowanie schematów podatkowych transgranicznych. Transgraniczne schematy podatkowe podlegają raportowaniu bez względu na to, czy korzystający jest podmiotem kwalifikowanym, czy też nie.

Schemat podatkowy transgraniczny - to uzgodnienie, które:
spełnia kryterium transgraniczne **oraz**:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści **oraz** posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej, **lub**
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

1. Diagnoza kryterium transgraniczne

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 oraz finansowaniu terroryzmu

WYJATEK! 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.

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium transgraniczne należy uznać za spełnione i przejść do kolejnego etapu diagnozującego czy mamy do czynienia ze schematem podatkowym transgranicznym.

2. Diagnoza kryterium głównej korzyści

- 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 – 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.

Kryterium głównej korzyści jest 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.

3. Diagnoza kryterium ogólnych cech rozpoznawczych

Ogólna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to 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 ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujedniczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji

gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,

obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:

– nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
– płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,

korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,

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 punkcie 1-3 było faktycznie respektowane.

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium korzyści głównej oraz kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym transgranicznym, który należy raportować.

4. Diagnoza kryterium szczególna cecha rozpoznawcza

Szczególna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to 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 powiązаныmi oraz:
– odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,

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

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

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

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

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

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

- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
- które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu .

wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie

uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,

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

W przypadku zaznaczenia przynajmniej jednego z powyższych warunków kryterium szczególnej cechy rozpoznawczej należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym transgranicznym, który należy raportować .

SCHEMAT PODATKOWY STANDARYZOWANY

Schemat podatkowy standaryzowany to schemat 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 podatkowym standaryzowanym może być jednocześnie schemat podatkowy inny niż schemat podatkowy transgraniczny, jak i schemat podatkowy transgraniczny.

Schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać jednocześnie definicję schematu podatkowego. Schemat podatkowy standaryzowany transgraniczny musi spełniać dodatkowo kryterium transgraniczne.

WAŻNE! Podział w ustawie na schemat podatkowy standaryzowany oraz inny niż standaryzowany ma istotne znaczenie. Przepisy Ordynacji podatkowej różnicują bowiem obowiązki informacyjne związane z tymi schematami. Odmiennie są także konsekwencje kwalifikacji schematu standaryzowanego na gruncie przepisów o tajemnicy zawodowej.

Uzgodnienie, które nie wymaga dodatkowych analiz, opinii, modyfikacji czy istotnych zmian w przypadku jego wdrażania u różnych korzystających, co do zasady, spełnia definicję schematu podatkowego standaryzowanego.

1. Diagnoza schematu podatkowego standaryzowanego

schemat podatkowy standaryzowany to schemat 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. Schemat podatkowy standaryzowany musi spełniać jednocześnie definicję schematu podatkowego. Schemat podatkowy standaryzowany transgraniczny musi spełniać dodatkowo kryterium transgraniczne.

W przypadku zaznaczenia powyższego warunku należy uznać, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym standaryzowanym, który należy raportować.

V. FORMULARZE MDR

Ustawa wyróżnia cztery rodzaje informacji MDR, które należy przekazywać do administracji skarbowej (Szefa Krajowej Administracji Skarbowej) wyłącznie drogą elektroniczną. Formularze internetowe są dostępne poprzez specjalnie utworzoną przez Ministerstwo Finansów stronę internetową (mdr.mf.gov.pl) i są następujące:

- MDR-1 – informacja o schemacie podatkowym
- MDR-2 – zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego
- MDR-3 – informacja korzystającego o schemacie podatkowym
- MDR-4 – informacja kwartalna o standaryzowanym schemacie podatkowym

Warto od razu zaznaczyć, że przekazującym informację o schemacie podatkowym może być, w zależności od sytuacji, promotor, korzystający lub wspomagający. Informacja nie musi zawierać wszystkich danych określonych w przepisach MDR, w przypadku gdy promotor, korzystający lub wspomagający nie posiadają wskazanych danych na moment złożenia informacji. Co do zasady, podmiot przekazujący informację nie będzie zobowiązany do aktywnego ich poszukiwania w celu wypełnienia obowiązku informacyjnego o schematach podatkowych. Obowiązek informowania o schematach podatkowych będzie dotyczył informacji będących w jego posiadaniu.

Podmiotem, który przekazuje informacje o schematach podatkowych może być również pełnomocnik, ustanowiony zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Odpowiednie zastosowanie znajdują wówczas przepisy rozdziału 3a działu IV (art. 86o Ordynacji podatkowej).

VI. ZAWARTOŚĆ INFORMACJI O SCHEMACIE PODATKOWYM

Art. 86f. § 1. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
- 4) 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;
- 5) 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;
- 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;

9) 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;

10) 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;

11) wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację 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 lub zarząd, lub których schemat ten może dotyczyć;;

12) wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;

13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 86g–86i, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na ich doręczenie wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej;

14) wskazanie NSP nadanego przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego - w przypadku gdy NSP został nadany temu schematowi przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej.

VII. TERMINY

1. Korzystający jest zobowiązany przekazywać informację MDR-1 do administracji skarbowej w ciągu 30 dni od wdrożenia schematu podatkowego (jeśli nie zrobił tego promotor). Obowiązkowi temu podlega w zasadzie już samo tylko udostępnienie podatnikowi przez doradcę możliwego do wprowadzenia schematu podatkowego.
2. Zawiadomienie MDR-2 musi zostać złożone przez promotora w ciągu 30 dni od poinformowania korzystającego o konieczności złożenia informacji MDR-1, będącej rezultatem odmowy zwolnienia doradcy z zachowania tajemnicy zawodowej.
3. Informację MDR-3 podatnik zobowiązany jest złożyć zawsze w terminie składania deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.
4. MDR-4 jest natomiast raportowany kwartalnie (tylko przez promotora) w ciągu 30 dni po zakończeniu każdego kwartału.

Obowiązkowi raportowemu w odniesieniu do MDR-3 i MDR-4 podlegają wszystkie stosowane bądź przekazywane w ciągu okresu rozliczeniowego schematy podatkowe.

Promotor/Korzystający przekazuje informacje o schemacie podatkowym Szefowi KAS w terminie 30 dni:

1. od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
2. od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
3. od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego

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

Termin w jakim **wspomagający** powinien wypełnić obowiązki w zakresie MDR uzależniony jest od typu obowiązku i wynosi:

1. 5 dni roboczych od dnia, w którym wspomagający powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy,
2. 30 dni po dniu w którym wspomagający udzielił bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących

opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego, jeśli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy.

VIII. OBOWIĄZKI KORZYSTAJĄCEGO/ PROMOTORA

1. Pierwszym obowiązkiem korzystającego (podatnika) jest złożenie informacji MDR-1 o każdym nowo wprowadzonym schemacie podatkowym. Korzystający nie musi przekazywać tej informacji, jeśli zrobi to za niego promotor (np. doradca podatkowy bądź spółka zależna), który udostępnia bądź wprowadza u przedsiębiorcy dane uzgodnienie.
2. Rezultatem złożenia MDR-1 powinna być odpowiedź zwrotna (w ciągu siedmiu dni na ePUAP) o nadaniu numeru schematu podatkowego (NSP). Schemat podatkowy oznaczony danym NSP wystarczy zgłosić tylko raz.
3. Formularz MDR-2 nie dotyczy bezpośrednio korzystającego. Składany jest tylko i wyłącznie przez promotora, który musi go złożyć, gdy korzystający nie zwolnił go z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej. Konsekwencją takiej sytuacji jest siłą rzeczy konieczność złożenia przez korzystającego samodzielnie informacji MDR-1 na podstawie danych przekazanych mu przez promotora. Ogólnie rzecz biorąc, MDR-2 zawiera datę przekazania oraz liczbę podmiotów, którym doradca udostępnił informację o schemacie podatkowym.
4. Drugim obowiązkiem podatnika będącego korzystającym jest regularne raportowanie MDR-3. Z obowiązku tego zwolniony jest podatnik, który w ciągu okresu rozliczeniowego nie wykonał żadnych czynności spełniających kryteria uznania uzgodnienia za schemat podatkowy bądź podatnik, który zaraportował już dany schemat z inną deklaracją podatkową (np. schemat podatkowy dający korzyść zarówno w CIT, jak i w VAT nie musi być raportowany w rocznej deklaracji podatku dochodowego, jeśli jest już raportowany co miesiąc wraz z deklaracją VAT).
5. Każda informacja MDR-3, oddzielna dla każdego schematu podatkowego i podpisana elektronicznie przez osobę upoważnioną do reprezentacji, powinna zawierać nadany przez administrację skarbową numer (NSP) oraz wysokość korzyści podatkowej osiągniętej przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym.
6. Formularz MDR-4 jest składany **tylko i wyłącznie przez promotora** i zawiera informacje **o wprowadzonych bądź przekazanych w ciągu kwartału standaryzowanych schematach podatkowych**. Schemat podatkowy standaryzowany to taki, dla którego istnieje przynajmniej hipotetyczna możliwość wdrożenia u więcej niż jednego korzystającego bez wprowadzania znaczących zmian. W przypadku MDR-4 korzystający nie jest w żaden sposób zobligowany do przekazania informacji w zastępstwie promotora (jak to ma miejsce w przypadku

MDR-1), gdyby promotor nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej lub po prostu zapomniał o złożeniu tego formularza.

7. Przepisy MDR nie nakładają na promotora lub wspomagającego obowiązku podejmowania dodatkowych czynności w celu weryfikacji czy doszło do spełnienia przez korzystającego kryterium kwalifikowanego korzystającego. Podmioty te nie są zobowiązane do aktywnego (niemieszczącego się w granicach staranności generalnie przyjmowanej w stosunkach biznesowych) poszukiwania informacji wskazujących na sytuację finansową korzystającego lub podmiotów z nim powiązanych z uwagi na przepisy MDR.

8. W sytuacji braku innych informacji lub powodów by uznać za spełnione analizowane kryterium, dla celów dowodowych działaniem wystarczającym mogłoby być, na przykład, odebranie od korzystającego oświadczenia wskazującego, czy w jego przypadku doszło do spełnienia definicji kwalifikowanego korzystającego.

IX. OSOBA ODPOWIEDZIALNA

W celu prawidłowego rozpoznawania, analizowania i raportowania schematów zostanie wyznaczona niżej wskazana osoba odpowiedzialna/osoby odpowiedzialne

Wskazane w zarządzeniu Wójta gminy jako zespół.

X. ZGŁASZANIE NARUSZEŃ

Niniejszy rozdział procedury reguluje kwestie zgłaszania przez pracowników lub inne osoby wykonujące czynności na rzecz podmiotu, rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów oraz nieprawidłowości z zakresu prawidłowego diagnozowania i zgłaszania przypadków związanych ze schematami podatkowymi.

1. Pracownik Gminy, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie osobę odpowiedzialną wyznaczoną przez Gminę, wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Pracownik Gminy, który uzyskał informację, iż zasady określone w Ustawie lub niniejszej procedurze wewnętrznej związane z przeciwdziałaniem niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie, osobę odpowiedzialną wyznaczoną przez podmiot wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Osoba odpowiedzialna wyznaczona przez Gminę zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2 powyżej, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je przez minimalny okres 5 lat.
4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1 powyżej, osoba odpowiedzialna niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy planowana transakcja może mieć związek nieprawidłowym wypełnieniem obowiązków, stosując zasady określone w niniejszej procedurze wewnętrznej,
5. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 2 powyżej, osoba odpowiedzialna niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości.

XI. SANKCJE

Obowiązkiem zdefiniowanym przez ustawodawcę jest konieczność posiadania wewnętrznej procedury przeciwdziałającej niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Choć przepisy wskazują, że do posiadania procedury zobligowany jest tylko promotor (za brak procedury grozi mu kara do 2 mln zł lub do 10 mln zł, gdy przestępstwo skarbowe jest wynikiem braku procedury), to w praktyce warto, aby procedurę posiadał też korzystający. Procedura nie tylko zabezpiecza przed potencjalnymi wątpliwościami fiskusa, ale również może pomóc wewnętrznie ustrukturyzować i podzielić między pracowników wszelkie obowiązki w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych

Z kolei kary za niezareportowanie bądź nieterminowe zgłoszenie informacji o MDR mogą być dotkliwe, gdyż mieszczą się w przedziale od 10 do 720 stawek dziennych (czyli teoretycznie mogą wynosić średnio od 750 zł do 21,6 mln zł).

Sankcje za niezareportowanie schematu podatkowego

Niedopełnienie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wiąże się z dolegliwą karą grzywny. W skrajnych przypadkach sąd ma także prawo orzec środek karny zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej. W przypadku osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, będących promotorami zatrudniających promotorów lub faktycznie wypłacających im wynagrodzenie, których przychody lub koszty ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 mln zł, podlegają karze pieniężnej w wysokości nie większej niż 2 mln zł. Karę nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej w drodze decyzji. W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia przestępstwa skarbowego, jakim jest nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym, przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od podmiotu, obowiązane do wdrożenia wewnętrznej procedury, który nie dopełnił obowiązków wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, może zostać obciążony karą pieniężną do 10 mln zł. Kara pieniężna jest przewidziana za: nieprzekazanie właściwemu organowi informacji o schemacie podatkowym, albo przekazanie informacji po terminie; nieprzekazanie właściwemu organowi danych dotyczących podmiotów, którym udostępniono standaryzowany schemat podatkowy, albo przekazanie ich po terminie; nieprzekazanie pisemnej informacji podmiotowi obowiązanemu do przekazania schematu podatkowego o tym obowiązku lub przekazanie informacji po terminie; nieprzekazanie podmiotowi obowiązanemu do przekazania schematu podatkowego danych, dotyczących schematu podatkowego lub przekazanie informacji po terminie; nieprzekazanie pisemnie informacji podmiotom obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym o tym,

że promotor nie przekáže informacji o schemacie podatkowym lub przekazanie informacji po terminie; posługiwanie się unieważnionym NSP.

XII. TAJEMNICA ZAWODOWA

1. Jeżeli promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania, przekazywana przez niego informacja o schemacie podatkowym, który jest schematem podatkowym standaryzowanym, nie zawiera danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, oraz informacji, dotyczących schematu.
2. Jeżeli promotor lub wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy, oraz informacje, dotyczące schematu.
3. W przypadku wyrażenia woli (w formie pisemnej) korzystającego do zwolnienia promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej – korzystający jest zobowiązany do podpisania pisemnego oświadczenia w tej kwestii. Wzór oświadczenia stanowi załącznik do niniejszej procedury wewnętrznej.

OŚWIADCZENIE O ZWOLNIENIU Z TAJEMNICY ZAWODOWEJ

Za skuteczne zwolnienie z tajemnicy zawodowej uznać należy pisemne oświadczenie korzystającego lub osoby umocowanej do jego reprezentowania, że zwalnia on promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie danego schematu podatkowego (która to możliwość wynika regulacji ustawowych – art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej). Promotor jednak nie posiada uprawnień, aby nie zaakceptować zwolnienia go z tajemnicy zawodowej – z uwagi, że kompetencja w zakresie zwolnienia z tajemnicy zawodowej leży po stronie korzystającego. W sytuacji, gdy otrzyma pisemne oświadczenie o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej, będzie na nim ciążył obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym. Następnie powinien niezwłocznie przekazać korzystającemu pisemną informację o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP, wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego. Korzystający, który otrzyma taką informację, nie będzie zobowiązany do samodzielnego przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS.

XIII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Gmina zapewnia pracownikom wykonującym obowiązki wynikające z Ustawy i niniejszej procedury, związane z zakresem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, udział w szkoleniach dotyczących tych obowiązków. Wskazani pracownicy mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień. Wzór protokołu z przeprowadzonego szkolenia pracowników stanowi załącznik nr 8.

2. Gmina dokonuje aktualizacji niniejszej procedury w przypadku zmiany przepisów Ustawy regulujących zasady postępowania opisane w tej procedurze.

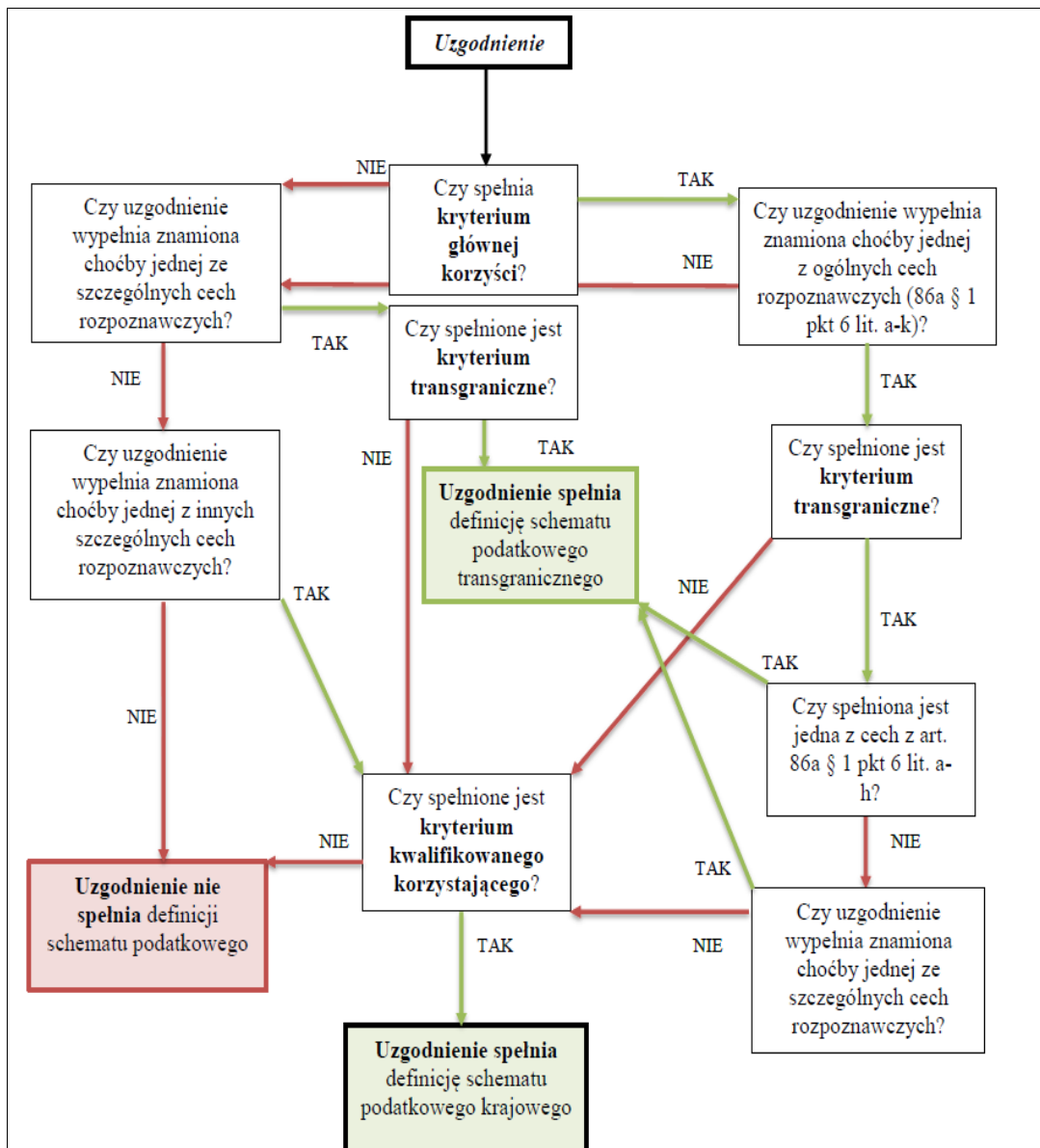
3. Wewnętrzna procedura podlega akceptacji przez członków kadry kierowniczej wyższego szczebla Gminy, w tym podmiotów posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jej nieprzestrzegania.

4. Procedurę MDR mają obowiązek wdrożyć jednostki, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 mln zł.

Jeżeli w którymś z kolejnych lat wysokość przychodów lub kosztów nie przekroczy równowartości 8 mln zł, to procedurę MDR należy stosować jeszcze przez kolejne trzy lata obrotowe.

Załącznik nr. 1

Diagram wskazujący na procedurę oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR.



Rysunek 3-diagram wskazujący na procedurę oceny, uzgodnienia podlegającego obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR

Załącznik nr. 2

Wskazane grupy czynności, które nie będą powodowały obowiązku raportowania.

- 1) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych,
- 2) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń,
- 3) przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych,
- 4) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych,
- 5) opinie i komentarze podatkowe - w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- 6) udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- 7) udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych,
- 8) szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze),
- 9) usługi bieżącego doradztwa podatkowego,
- 10) wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,
- 11) wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

Załącznik nr. 3

OŚWIADCZENIE O ZWOLNIENIU Z TAJEMNICY ZAWODOWEJ ZWIĄZANEJ Z PRZEKAZANIEM SCHEMATU PODATKOWEGO

....., dn.

.....

(oznaczenie miejsca i daty złożenia oświadczenia)

.....

.....

.....

(imię i nazwisko, nazwa albo firma wnioskodawcy, adres jego miejsca zamieszkania albo siedziby)

OŚWIADCZENIE

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny oświadczam, że: zostałem poinformowany przez Promotora o ustawowym obowiązku przekazania szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w ciągu 30 dni od dnia następnego po: udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

W związku z wyborem opcji złożenia informacji o schemacie podatkowym przez w/w Promotora oświadczam iż zwalням z obowiązującej go tajemnicy zawodowej w ograniczonym zakresie przesłania raportu do KAS przedmiotowego schematu podatkowego.

.....

.....

podpis osoby uprawnionej do reprezentowania wnioskodawcy
ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz pełnionej funkcji

Załącznik nr. 4

OŚWIADCZENIE KORZYSTAJĄCEGO O SPEŁNIENIU WARUNKU KWALIFIKOWANEGO KORZYSTAJĄCEGO

....., dn.

.....

(oznaczenie miejsca i daty złożenia oświadczenia)

.....

.....

.....

(imię i nazwisko, nazwa albo firma wnioskodawcy,
adres jego miejsca zamieszkania albo siedziby)

OŚWIADCZENIE

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny oświadczam, że: zostałem poinformowany przez Promotora

o ustawowym obowiązku przekazania szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w ciągu 30 dni od dnia następnego po: udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

W związku z wyborem opcji złożenia informacji o schemacie podatkowym przez w/w Promotora oświadczam iż spełniam kryterium kwalifikowanego korzystającego, spełniając poniższy warunek :

- 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
- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro
- jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.

.....

podpis osoby uprawnionej do reprezentowania
wnioskodawcy
ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz pełnionej
funkcji

Załącznik nr. 5

**OŚWIADCZENIE O OTRZYMANIU INFORMACJI PRZEZ PROMOTORA W
ZAKRESIE OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z PRZEKAZANIEM SCHEMATU
PODATKOWEGO**

....., dn.

.....

(oznaczenie miejsca i daty złożenia oświadczenia)

.....

.....

.....

(imię i nazwisko, nazwa albo firma wnioskodawcy,
adres jego miejsca zamieszkania albo siedziby)

OŚWIADCZENIE

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny oświadczam, że:

1. zostałem poinformowany przez Promotorao ustawowym obowiązku przekazania szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w ciągu 30 dni od dnia następnego po: udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
2. zostałem poinformowany o możliwości samodzielnego raportowania schematu podatkowego , bądź o wypełnieniu tego obowiązku przez Promotora
3. Zostałem pouczone, iż w przypadku wyboru opcji wypełnienia tegoż obowiązku przez Promotora koniecznym jest złożenie pisemnego oświadczenia o zwolnieniu w/w Promotora z obowiązującej go tajemnicy zawodowej
4. Zostałem także pouczone, iż w przypadku wyboru opcji wypełnienia tegoż obowiązku przez Promotora koniecznym jest złożenie pisemnego oświadczenia o spełnieniu kryterium kwalifikowanego korzystającego.

.....

podpis osoby uprawnionej do reprezentowania
wnioskodawcy
ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz pełnionej
funkcji

Załącznik nr. 6

PISEMNA INFORMACJA O NSP

....., dn.

.....

oświadczenia)

(oznaczenie miejsca i daty złożenia

.....

.....

.....

(imię i nazwisko, nazwa albo firma wnioskodawcy,
adres jego miejsca zamieszkania albo siedziby)

INFORMACJA

Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny oświadczam, że:

Otrzymałem pisemną informację od Promotora w zakresie numeru NSP zaraportowanego schematu podatkowego, z załącznikiem potwierdzenia nadania NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego.

.....

podpis osoby uprawnionej do reprezentowania
wnioskodawcy
ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz pełnionej
funkcji

Załącznik nr. 8

Potwierdzenie zapoznania się z procedurą wewnętrzną MDR.

..... dnia

OŚWIADCZENIE O ZAPOZNANIU SIĘ Z PROCEDURĄ WEWNĘTRZNĄ MDR

Oświadczam, że zapoznałem się z treścią obowiązującej w Gminie Przyrów procedurą wewnętrzną MDR w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Zostałem/am poinformowany/a o obowiązku przestrzegania procedury wewnętrznej MDR i odpowiedzialności porządkowej w przypadku naruszenia jej postanowień.

.....

Podpis pracownika