

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

Niniejsza procedura (dalej: Procedura) zostaje wprowadzona ze względu na fakt, że Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu (dalej jako: **Uniwersytet**) w ramach prowadzonej działalności może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Uwzględniając zakres prowadzonej działalności, Uniwersytet będzie mieć zasadniczo status korzystającego – w zakresie, w jakim będzie otrzymywał, przygotowywał do wdrażania, wdrażał lub korzystał ze schematu podatkowego,

I. Postanowienia ogólne

§ 1

1. Niniejsza Procedura określa zasady postępowania Uniwersytetu w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych (przepisy art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej).
2. Niniejsza procedura adresowana jest do wszystkich pracowników i osób wykonujących czynności na podstawie umów cywilno-prawnych w Uniwersytecie ze szczególnym uwzględnieniem treści § 3 poniżej.

§ 2

Słowniczek

1. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:
 - 1) Uniwersytecie – rozumie się przez to Uniwersytet Przyrodniczy we Wrocławiu;
 - 2) uzgodnieniu – jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
 - 3) czynnościach – są to wszystkie czynności, zarówno faktyczne i prawne, które zmierzają do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego;
 - 4) korzystającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
 - 5) promotorze - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego (za wyjątkiem zatrudnionych lub wykonujących obowiązki na podstawie umowy o pracę opracowujących schematy podatkowe na potrzeby Uniwersytetu - tzw. „in house”), 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;
- 6) wspomagającym - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
 - 7) schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 8) schemacie podatkowym standaryzowanym - rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
 - 9) schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
 - 10) Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
 - 11) objaśnienia - objaśnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules, MDR) opublikowane 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów;
 - 12) UPO – urzędowe potwierdzenie odbioru;
 - 13) Osoby obowiązane – osoby, o których mowa w § 3 ust. 2, dyrektorzy/kierownicy(ich zastępcy) jednostek organizacyjnych, o których mowa w § 3 ust.4;
 - 14) Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej – organ właściwy w sprawach związanych ze schematami podatkowymi.
2. Pojęcia, które nie zostały wymienione i wyjaśnione w ust. 1 powyżej a użyte w niniejszej Procedurze mają znaczenie nadane w przepisach Ordynacji podatkowej, chyba że Procedura stanowi inaczej.

§ 3

Osoby odpowiedzialne za realizację Procedury

1. Niniejsza Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Uniwersytetu.
2. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie Procedury w Uniwersytecie są Kwestor i jego Zastępca.

3. Procedura adresowana jest do Uniwersytetu jako uczelni publicznej, osób przez niego zatrudnionych oraz osób z nim współpracujących (na podstawie umów cywilnoprawnych).
4. Procedura jest kierowana w szczególności do dyrektorów/kierowników następujących jednostek organizacyjnych Uniwersytetu:
 - Biuro zarządzania nieruchomościami
 - Biuro ds. Rozwoju Przedsiębiorczości i Współpracy z Gospodarką
 - Biuro Informacji i Promocji
 - Biuro Kanclerza-Kancelaria Ogólna
 - Biuro Kooperacji i Transferu Wiedzy
 - Biuro Organizacyjno-Prawne
 - Biuro Rektora
 - Biuro Rekrutacji
 - Biuro Zamówień Publicznych i Umów
 - Dział Administracyjno-Gospodarczy
 - Dział Aparatury
 - Dział Głównego Energetyka i Eksploatacji
 - Dział Innowacji, Wdrożeń i Komercjalizacji
 - Dział Kadr i Płac
 - Dział Ewidencji Majątkowej
 - Dział Księgowości Ogólnej
 - Dział Nauki
 - Dział Organizacji Studiów
 - Centrum Realizacji i Rozliczania Projektów
 - Dział Spraw Studenckich
 - Dział Inwestycji i Remontów
 - Dział Współpracy z Zagranicą
 - Uczelnianego Centrum Informatyzacji
 - Samodzielne Stanowisko ds. Monitoringu i Ewaluacji.
5. Uniwersytet dla potrzeb prowadzonej działalności korzysta z osób świadczących czynności doradztwa podatkowego. W relacji z tymi osobami Uniwersytet posiada status korzystającego.

§ 4

Identyfikacja statusu Uniwersytetu

1. Uniwersytet posiada status korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub może uzyskać korzyść podatkową.
2. Do zadań statutowych Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu nie należy udostępnianie, przygotowywanie do wdrożenia lub wdrażanie schemat podatkowy na rzecz innych podmiotów, a także udostępnianie schematów podatkowych podmiotom trzecim wraz z własną rekomendacją, co do posłużenia się schematem lub rekomendacją, wyboru jednego z wariantów opisanych w udostępnionym schemacie podatkowym i nie należy takiej czynności wykonywać.
3. Uniwersytet może co do zasady:
 - uczestniczyć samodzielnie w czynnościach związanych ze schematami podatkowymi – wówczas obowiązki na tym polu są realizowane przez niego samego lub
 - uczestniczyć wspólnie z promotorem – w szczególności podmiotem wymienionym w § 3 ust. 5 Procedury – wówczas obowiązki są realizowane przez promotora z wyjątkiem tych podanych w § 13 Procedury.

§ 5

Obowiązki osób obowiązanych

Osoby obowiązane na gruncie Procedury są zobowiązane do:

- 1) wzajemnego informowania o planowaniu działań lub podejmowaniu czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Uniwersytetu, z uwzględnieniem postanowień Instrukcji kancelaryjnej Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu¹,
- 2) informowanie o NSP podmiotów zewnętrznych, którym zlecane są czynności związane ze schematem podatkowym, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności,
- 3) kontroli respektowania i stosowania postanowień Procedury przez pozostałe osoby zobowiązane,
- 4) monitorowania zdarzeń prawnych mających miejsce w Uniwersytecie, jak również działań planowanych, w celu wyodrębnienia czynności, które mogą podlegać obowiązkom w zakresie raportowania o schematach podatkowych (uzgodnień),
- 5) monitorowania, czy przy wykonywaniu obowiązków służbowych, dokonano czynności, która mogła stanowić schemat podatkowy lub element takiego schematu, w szczególności, czy ewidencjonowane są zdarzenia, które mogą być związane z przygotowaniem do wdrożenia lub wdrażaniem schematów podatkowych (ustalenie „potencjalnych schematów podatkowych”).
- 6) dokonywania niezwłocznie zgłoszeń Kwestorowi możliwości wystąpienia schematów podatkowych celem:
 - a) analizowania uzgodnień i kwalifikowanie ich do:
 - uzgodnień wpływających na obowiązki podatkowe Uniwersytetu – czyli takich, w których Uniwersytetu będzie występować w roli korzystającego,
 - uzgodnień, które nie wiążą się z powstaniem obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania o schematach podatkowych,
 - b) klasyfikowania zidentyfikowanego schematu podatkowego jako:
 - schemat krajowy niestandardyzowany,
 - schemat krajowy standaryzowany.

II. Zasady obiegu i ewidencji dokumentów mogących mieć związek z raportowaniem schematów podatkowych

§ 6

1. Zasady obiegu dokumentów wynikające z Procedury dotyczą wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej, elektronicznej, lub innej, z których treści mogą wynikać okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnień i tym samym konieczność realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Dokumentami tymi są w szczególności:
 - 1) zlecenia opinii i komentarzy podatkowych i prawnych w sprawach schematów podatkowych;
 - 2) otrzymywane a także przekazywane przez Uniwersytet opinie i komentarze podatkowe i prawne dotyczące schematów podatkowych, w szczególności:

¹ Załączniki do zarządzenia nr 156/2017 Rektora Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu z 19 października 2017 r.

- a) o charakterze deskryptywnym – mające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji odnośnie do uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych,
 - b) dokonujące porównania skutków podatkowych przyszłych działań, w tym **także te które mają na celu sugerowanie rozwiązań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej**;
- 3) korespondencja zawierająca wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych dotycząca schematów podatkowych;
 - 4) wszelkie inne otrzymywane i udzielane rekomendacje dotyczące przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogące wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych;
 - 5) wszelkie dokumenty mogące mieć związek z wdrożeniem uzgodnienia (umowy handlowe, akty notarialne, umowy użyczenia, cesji).
2. Każde spotkanie przeprowadzone
 - wewnątrz przez pracowników jednostek wymienionych w § 3 Procedury oraz
 - z podmiotami wskazanymi w § 3 ust. 5 Procedury
 mające na celu określenie sytuacji prawnopodatkowej Uniwersytetu powinno zostać udokumentowane notatką, która będzie zawierała najważniejsze kwestie na nim poruszone wraz z przyjętymi ustaleniami. Notatka może mieć postać elektroniczną (np. wiadomość e – mail przesłana uczestnikom spotkania).
 3. Obieg i kontrola dokumentów w Uniwersytecie przebiegają w sposób dostosowany do realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, czyli w sposób umożliwiający weryfikację, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy.
 4. Osoba obowiązana otrzymując dokument wskazany w ust. 1 powinna dokonać analizy, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, w razie potrzeby konsultując się z doradcą podatkowym.
 5. Zasady ewidencji dokumentów o których mowa w ust. 1 zostaną określone w odrębnym akcie wewnętrznym.

III. Rodzaje schematów podatkowych

§ 7

Identyfikacja potencjalnych schematów podatkowych

1. Przy ustalaniu, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu należy kierować się treścią przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Objaśnień. Pomocniczo należy uwzględniać następujące okoliczności:
 - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego,
 - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzje Uniwersytetu zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych,
 - 3) skompletowane materiały świadczą o rozważaniu kilku, alternatywnych dróg postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór pomiędzy nimi jest zdeterminowany osiągnięciem korzyści podatkowych,
 - 4) uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w znacznie prostszy sposób,

- 5) uzgodnienie dotyczy uzgodnienia realizowanego przy udziale wielu podmiotów, których zaangażowanie jest zbędne biorąc pod uwagę cel tej transakcji.
2. W celu określenia, czy Uzgodnienie stanowi schemat podatkowy można zwrócić się o wyjaśnienie tej kwestii do promotora udostępniającego uzgodnienie Uniwersytetowi.
3. Jeśli promotor, poinformuje, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, to nie dokonuje się dalszej weryfikacji schematu, a jedynie realizuje postanowienia Procedury zmierzające do przedstawienia raportu Szefowi KAS i realizacji innych obowiązków. Zgłoszenia schematu podatkowego dokonuje promotor na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej.

§ 8

Rodzaje schematów podatkowych

W przypadku, gdy istnieją podstawy do stwierdzenia, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, należy ustalić rodzaj tego schematu. Wyodrębnia się następujące rodzaje schematów podatkowych:

- 1) schematy krajowe standaryzowane,
- 2) schematy krajowe inne niż standaryzowane,
- 3) schematy transgraniczne standaryzowane,
- 4) schematy transgraniczne inne niż standaryzowane².

W praktyce funkcjonowania Uniwersytetu będą brane pod uwagę schematy podatkowe krajowe standaryzowane i schematy podatkowe krajowe inne niż standaryzowane (pkt 1 i 2 powyżej). W przypadku identyfikacji przesłanek związanych ze schematami podatkowymi z pkt 3 i 4 powyżej należy ustalić dalsze procedowanie .

² Schemat podatkowy spełnia kryterium transgraniczne, gdy zrealizowane są łącznie dwie przesłanki pozytywne i jedna negatywna:

- 1) Uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz
- 2) Uzgodnienie spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - c) 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,
 - d) 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,
 - e) 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,
- 3) Uzgodnienie nie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

§ 9

Schemat podatkowy

1. Przekazywane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jeśli spełnia co najmniej jedną z poniższych przesłanek:
 - 1) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą – ta przesłanka dotyczy wyłącznie schematów krajowych i nie podlega ocenie przy schematach transgranicznych.Ogólne cechy rozpoznawcze, szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze dalej zwane łącznie **cechami rozpoznawczymi**.
2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze wymieniono w Załączniku nr 2 do Procedury.
3. W przypadku, gdy ustalono, że Uzgodnienie podlega raportowaniu, czyli:
 - 1) jest schematem transgranicznym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust. 1 pkt 1-2, lub
 - 2) jest schematem krajowym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartych w § 9 ust. 1 pkt 1-3 powyżej,
 - należy ustalić, czy Uzgodnienie stanowi schemat standaryzowany w rozumieniu § 2 ust. 1 pkt 8 Procedury, a następnie dokonać zgłoszenia zgodnie z zasadami opisanymi w dziale IV, V lub VI Procedury.
4. Z perspektywy schematów podatkowych krajowych istotne jest spełnienie kryterium kwalifikowanego korzystającego, o którym mowa w art. 86a § 4 Ordynacji. Przesłanki tego statusu zostały podane w Załączniku nr 2 do Procedury. Uniwersytet ma status kwalifikowanego korzystającego.

IV. Procedura wypełniania obowiązków korzystającego

§ 10

Wypełnianie obowiązków korzystającego

Kolejność czynności podejmowanych w imieniu Uniwersytetu jako korzystającego przy identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych jest następująca:

- 1) bieżące monitorowanie wykonywanych czynności,
- 2) wyodrębnianie Uzgodnień, które potencjalnie mogą stanowić schematy podatkowe,
- 3) analiza, czy potencjalny schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu, a jeśli tak, to czy jest to schemat krajowy, czy transgraniczny,
- 4) ustalenie, czy promotor dokonał zgłoszenia schematu podatkowego,
- 5) określenie, na gruncie którego podatku (podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, lub inne) schemat podatkowy może generować korzyści podatkowe,
- 6) zgłoszenie udostępnienia, przygotowania do wdrożenia lub wdrożenia schematu podatkowego – jeśli raportowanie nie zostało dokonane przez promotora,

- 7) dokonanie zgłoszenia faktu skorzystania ze schematu podatkowego lub wykonywania czynności będących elementem schematu podatkowego,
- 8) udokumentowanie wewnętrzne zgłoszenia schematu podatkowego.

§ 11

Terminy wiążące korzystającego

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

§ 12

Zgłoszenia MDR-1

1. Zgłoszenia schematów podatkowych dokonuje się na formularzu MDR-1 w przypadku, gdy:
 - a) nie można ustalić promotora,
 - b) Uniwersytet samodzielnie wykreował schemat podatkowy we własnym zakresie, bez udziału innych podmiotów (w szczególności promotorów),
 - c) Uniwersytet nie wyraził zgody na zwolnienie promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie schematu niestandardyzowanego,
 - d) w terminie 30 dni od daty określonej w § 11 ust. 1 promotor nie informuje pisemnie Uniwersytet o NSP schematu podatkowego lub nie informuje Uniwersytet o tym, że schemat nie ma jeszcze nadanego NSP.
2. Podpisanie formularza MDR-1 następuje przez osoby uprawnione do reprezentacji Uniwersytetu lub odpowiednio umocowanego pełnomocnika.

§ 13

Zgłoszenia MDR-3

1. Na formularzu MDR-3 przekazuje się informację Szefowi KAS, że w danym okresie rozliczeniowym Uniwersytet dokonał jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową.
2. Podpisanie formularza MDR-3 następuje przez Rektora.

§ 14

Posługiwanie się NSP przy zlecaniu czynności wspomagającym

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

V.

Kontrola wykonania obowiązków

§ 15

Kontrola wewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, osoby odpowiedzialne za wdrożenie procedury wskazane w §3 ust. 2 będą dokonywały okresowej weryfikacji, czy były podejmowane czynności, które mogły być związane z udostępnieniem, wdrażaniem lub przygotowaniem do wdrożenia uzgodnień stanowiących schematy podatkowe
2. Weryfikacja jest dokonywana w okresach półrocznych
3. Pracownicy Uniwersytetu mają możliwość sygnalizowania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych i postanowień Procedury. Sytuacje te należy zgłaszać dyrektorom/kierownikom lub ich zastępcom jednostek wymienionych w § 3 ust. 4, Kwestorowi lub osobom wymienionym w § 3 ust. 5 Procedury.

§ 16

Kontrola zewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, wątpliwości związane z zakresem bądź sposobem realizacji tych obowiązków Uniwersytet konsultuje z podmiotem uprawnionym do zawodowego wykonywania czynności w zakresie doradztwa podatkowego w rozumieniu przepisów

o doradztwie podatkowym. Podmiot ten może być podmiotem pełniącym funkcję promotora w odniesieniu do schematu podatkowego, którego dotyczą wątpliwości.

2. Konsultacje z podmiotem uprawnionym, o którym mowa w ust. 1, stanowią formę bieżącej kontroli zewnętrznej w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej.
3. Niezależnie od zewnętrznej kontroli bieżącej, w Uniwersytecie przeprowadzane są również audyty przestrzegania przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
4. Audyt, o którym mowa w ust. 3, przeprowadzany jest przez podmiot uprawniony, o którym mowa w ust. 1, na zlecenie Uniwersytetu.
5. Audyt, o którym mowa w ust. 3, powinien być przeprowadzany z częstotliwością uzależnioną od liczby występujących w Uniwersytecie uzgodnień lub schematów podatkowych, nie rzadziej jednak niż raz w roku.

VI. Upowszechnianie wśród pracowników wiedzy z zakresu MDR

§ 17

Zapoznanie pracowników z Procedurą i szkolenie w zakresie dotyczącym stosowania przepisów MDR

Osoby obowiązane w rozumieniu § 2 pkt 13 oraz pozostali pracownicy i inne osoby wymienione w § 1 ust. 2:

- 1) zapoznają się z niniejszą Procedurą i potwierdzają ten fakt podpisując oświadczenie stanowiące Załącznik 1 do Procedury;
- 2) biorą udział w szkoleniu zorganizowanym przez Uniwersytet w momencie wdrożenia Procedury, dotyczącym stosowania przepisów Działu III Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, organizowanym przez podmiot uprawniony do zawodowego wykonywania czynności z zakresu doradztwa podatkowego;
- 3) biorą udział w szkoleniach organizowanych lub finansowanych przez Uniwersytet z zakresu stosowania przepisów dot. schematów podatkowych;
- 4) posługują się schematami stanowiącymi Załącznik 3 do Procedury ułatwiającymi identyfikację uzgodnień stanowiących schematy podatkowe oraz weryfikację obowiązków spoczywających na Uniwersytecie jako korzystającym;
- 5) w przypadku aktualizacji Procedury – zapoznają się ze zmianami i potwierdzają ten fakt podpisując stosowne oświadczenie;
- 6) Osoby odpowiedzialne (§ 3 ust. 2) za wdrożenie Procedury dokonują bieżącej weryfikacji, czy lista wyodrębnionych w §3 ust.4 jednostek organizacyjnych uczelni oraz osób wymaga aktualizacji;
- 7) poszerzają wiedzę poprzez lekturę literatury i czasopism z zakresu przepisów prawa podatkowego nabywanych przez Uniwersytet

VII.
Postanowienia końcowe

§ 18
Aktualizacja Procedury

1. Zakres Procedury jest dostosowany do treści obowiązujących przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, których zmiana będzie uzasadniała aktualizację Procedury.
2. Ponadto treść Procedury uwzględnia zasady wynikające z wydanych Objaśnień oraz z aktualnej utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej, ponieważ zastosowanie się do nich nie może zaszkodzić Uniwersytetowi, zgodnie z art. 14n § 4 Ordynacji podatkowej. Procedura będzie zatem podlegała aktualizacji celem dostosowania jej również do tych źródeł.
3. Procedura będzie aktualizowana zgodnie z zasadami jej przyjęcia.

§ 19

1. Osoby obowiązane są zobowiązane do dokonania weryfikacji wszystkich zawartych umów i wprowadzonych procedur od 1 stycznia 2019r.
2. W razie rozbieżności treści Procedury z przepisami Ordynacji podatkowej, zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej.

Załączniki:

1. Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych.
2. Kryterium głównej korzyści, cechy rozpoznawcze oraz kryteria kwalifikowanego korzystającego.
3. Diagramy.

ZAŁĄCZNIK 1

Potwierdzenie zapoznania się z procedurami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych

Niniejszym oświadczam, że zapoznałam / zapoznałem się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej i zostałam przeszkolona / zostałem przeszkolony w zakresie ich stosowania:

l.p.	Nazwa dokumentu
1.	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych z dnia ...
2.	Materiały szkoleniowe
3.

l.p.	Imię i nazwisko	Data zapoznania i przeszkolenia	Podpis
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

ZALĄCZNIK 2

Kryterium głównej korzyści i cechy rozpoznawcze

<p style="text-align: center;">Kryterium głównej korzyści:</p> <ul style="list-style-type: none">- wymaga także spełnienia ogólnej cechy rozpoznawczej,- stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych
<p>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.</p>
<p style="text-align: center;">Ogólna cecha rozpoznawcza</p> <ul style="list-style-type: none">- wymaga także spełnienia kryterium głównej korzyści,- stosowane jest zarówno do schematów krajowych, jak i transgranicznych
<ul style="list-style-type: none">a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną 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 powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:<ul style="list-style-type: none">– nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,– płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub

korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

Szczególna cecha rozpoznawcza

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

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
- odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
- c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
- d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
- e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,
- f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych ni emających 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 Wytocznych 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;

Inna szczególna cecha rozpoznawcza

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

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

Kwalifikowany korzystający to podmiot, który spełnia następujące kryteria:

- ▶ jego przychody / koszty lub rachunkowa wartość aktywów przekracza 10 mln EUR*, **lub**
- ▶ związane z nim uzgodnienie dot. rzeczy lub praw przekraczających 2,5 mln EUR*, **lub**
- ▶ korzystający jest podmiotem powiązany z podmiotem spełniającym powyższe kryteria w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

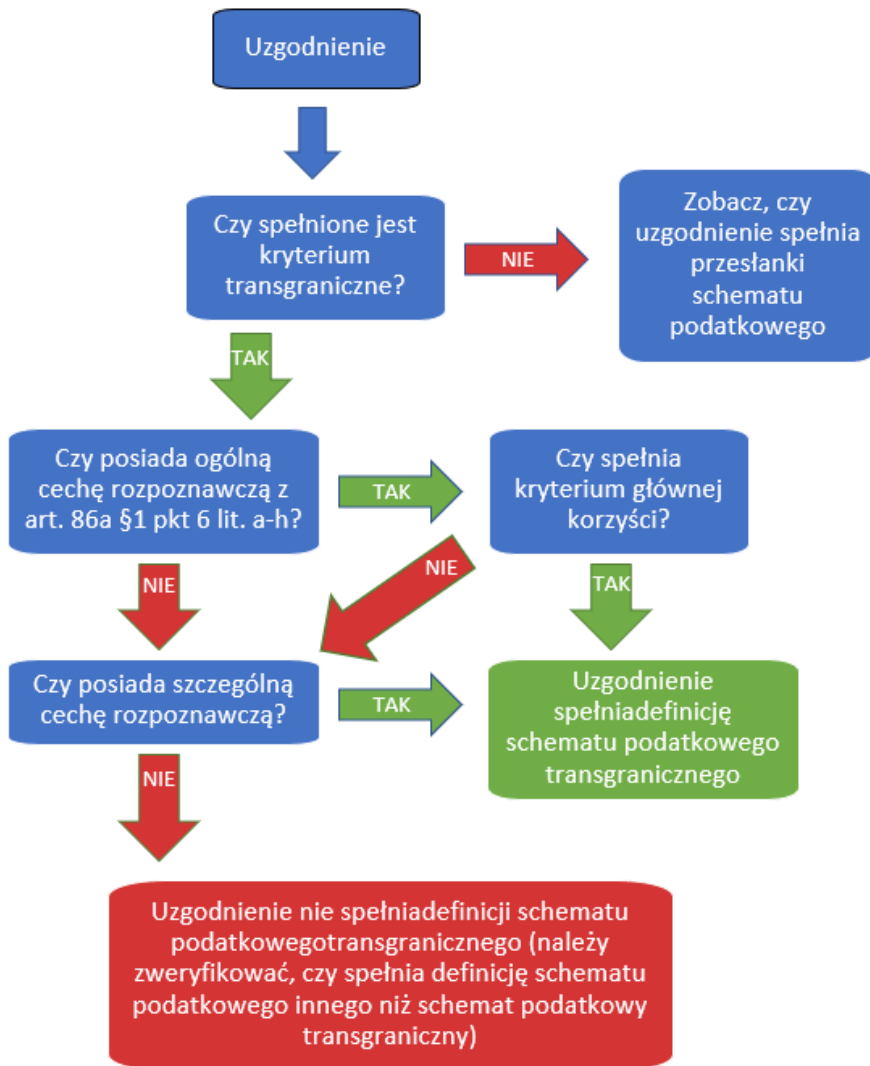
Załącznik nr 3 do Procedury

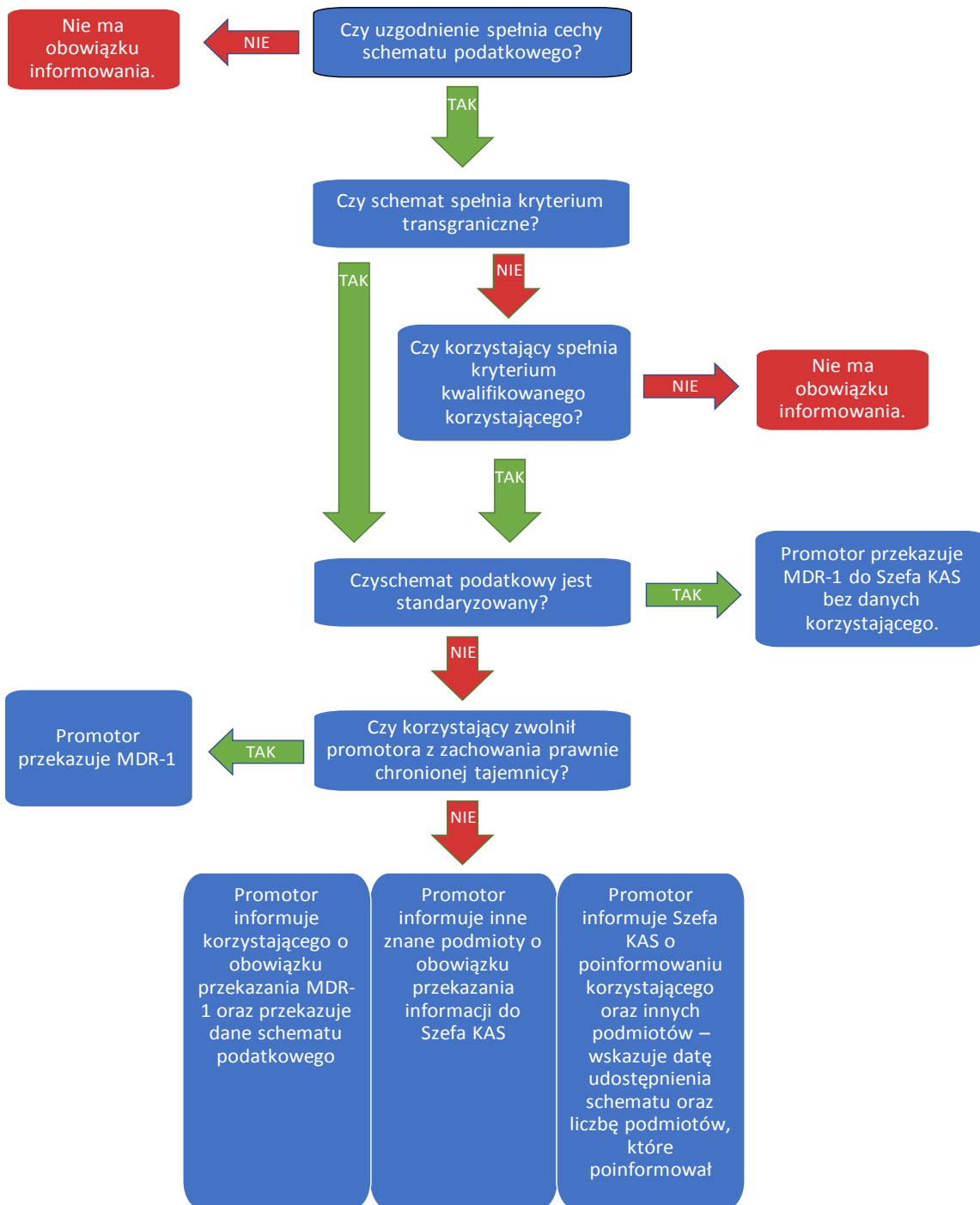
Diagramy wskazujące na procedurę oceny obowiązków Uniwersytetu w zakresie raportowania schematów podatkowych

a. Rozpoznawanie schematu podatkowego



b. Rozpoznawanie schematu podatkowego transgranicznego





c. Ustalenie obowiązków Uniwersytetu jako korzystającego w zakresie zgłoszenia schematu podatkowego

