

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE INFORMOWANIA O SCHEMATACH PODATKOWYCH  
(MDR)**

§ 1 Podstawa prawna .....	- 2 -
§ 2 Cele i zakres procedury MDR.....	- 2 -
§ 3 Słownik pojęć .....	- 3 -
§ 4 Przedmiot raportowania .....	- 10 -
§ 5 Zakres czynności korzystającego .....	- 10 -
I. Informacje ogólne .....	- 10 -
II. Formularze MDR.....	- 11 -
III. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-1.....	- 11 -
IV. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-3.....	- 12 -
V. Inne obowiązki korzystającego .....	- 12 -
VI. Więcej niż jeden korzystający.....	- 13 -
§ 6 Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych .....	- 13 -
§ 7 Zasady przechowywania dokumentów i informacji .....	- 15 -
§ 8 Zasady przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych.....	- 15 -
§ 9 Podnoszenie kwalifikacji.....	- 17 -
§ 10 Zgłaszanie naruszeń .....	- 18 -
§ 11 Kontrola wewnętrzna.....	- 18 -
§ 12 Postanowienia końcowe .....	- 19 -
Załącznik nr 1 .....	- 20 -
Załącznik nr 2 .....	- 21 -
Załącznik nr 3.....	- 22 -
Załącznik nr 4.....	- 23 -
Załącznik nr 5.....	- 26 -
Załącznik nr 6.....	- 30 -
Załącznik nr 7.....	- 34 -

## **§ 1**

### **Podstawa prawna**

Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie informowania o schematach podatkowych (MDR), zwana dalej procedurą MDR, została wdrożona na podstawie art. 86 1 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa ( t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), zwana dalej ustawą.

## **§ 2**

### **Cele i zakres procedury MDR**

1. Uniwersytet w Białymstoku, zwany dalej korzystający, UwB, Uniwersytet, wprowadza procedurę wewnętrzną w zakresie informowania o schematach podatkowych w celu wykonania obowiązków wynikających z przepisów ustawy wskazanej w § 1 w związku z wykonaniem obowiązków informacyjnych spoczywających na działających w imieniu Uniwersytetu podmiotach.
2. Procedura MDR określa zasady stosowane na Uniwersytecie z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności prowadzonej przez UwB i obejmuje w szczególności określenie:
  - 1) czynności lub działań podejmowanych w celu wykonania obowiązków informacyjnych dotyczących schematów podatkowych, które mogą wystąpić na UwB,
  - 2) środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych mogących pojawić się na UwB,
  - 3) zasad przechowywania dokumentów oraz informacji związanych ze schematami podatkowymi występującymi na UwB,
  - 4) zakresu obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej KAS, informacji o schematach podatkowych występujących na UwB,
  - 5) zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych i wynikających z nich obowiązków informacyjnych,
  - 6) zasad zgłaszania przez pracowników naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych i wynikających z nich obowiązków informacyjnych,
  - 7) zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych i wynikających z nich obowiązków informacyjnych oraz zasad postępowania określonych w procedurze MDR.Integralną częścią procedury MDR są:
  - 1) instrukcje wewnętrzne identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (dalej: Instrukcja MDR) dla pracowników poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz władz Uniwersytetu, stanowiące Załączniki nr 4 i 5 do niniejszej procedury MDR,
  - 2) protokół weryfikacji schematów podatkowych (MDR) (dalej: Protokół MDR) Uniwersytetu, stanowiący załącznik nr 6 do niniejszej procedury MDR.
3. Szczegółowe zasady kwalifikacji uzgodnień jako mogących spełniać kryteria uznania ich za schemat podatkowy zawarte zostały w instrukcjach MDR.
4. Uniwersytet zobowiązuje się do przestrzegania niniejszej procedury MDR oraz przepisów ustawy, a także odpowiedzialny jest za wykonywanie i wdrażanie obowiązków określonych w procedurze MDR i ustawie oraz za przekazywanie informacji i zawiadomień, o których mowa w ustawie.
5. Pracownicy Uniwersytetu są zobowiązani do przeprowadzania wstępnej weryfikacji, czy dokonywane uzgodnienia mogą stanowić schemat podatkowy, zgodnie z przyjętymi na Uniwersytecie Instrukcjami MDR.

### § 3 Słownik pojęć

Użyte w niniejszej procedurze MDR pojęcia oznaczają:

- 1) inna szczególna cecha rozpoznawcza: właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z warunków:
  - a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,
  - b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
  - c) dochody (przychody) podatnika, 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,
- 2) korzystający: osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca 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, przykładowo: Uniwersytet będzie korzystającym jeżeli:
  - przekazany zostanie mu pomysł/informacja, której zastosowanie przyniesie UwB korzyści podatkowe,
  - Uniwersytet będzie przygotowywać się do zastosowania pomysłu, który przyniesie mu korzyści podatkowe,
  - skorzysta z konkretnego pomysłu (udostępnionego mu z zewnątrz bądź wypracowanemu wewnątrz UwB) skutkującego przyniesieniem UwB korzyści podatkowych],
- 3) korzyść podatkowa:
  - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, lub
  - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, lub
  - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, lub
  - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a, lub

- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, lub
  - f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych,
- 4) kryterium transgraniczne: cecha uzgodnienia polegająca na tym, że dotyczy ono więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz 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 i finansowaniu terroryzmu* – z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
- 5) NSP: numer schematu podatkowego,
- 6) ogólna cecha rozpoznawcza: właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- 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 [innymi słowy: co do zasady kryterium to nie będzie obejmować rozwiązań powszechnie znanych w środowisku, a dotyczyć będzie przykładowo rozwiązań innowacyjnych np. w zakresie zmienianych przepisów prawa podatkowego krajowego czy też międzynarodowego prawa podatkowego],
  - b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia [przykładowo: podmiot spełnia tę cechę rozpoznawczą w sytuacji gdy wdroży praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. *success fee* polegające na wypłacaniu zleceniobiorcom wynagrodzenia za osiągnięcie określonego celu, np. uzyskanie określonego poziomu obrotów lub wdrożenie projektu],
  - 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 [innymi słowy: rozwiązanie te dotyczyć będzie podatnika, gdy zawrze on umowę na zasadzie *success fee*, w której znajdują się postanowienia przewidujące zwrot wynagrodzenia lub części wynagrodzenia w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstała w wysokości niższej

niż zakładano, przykładowo: podmiot zawiera umowę *success fee* przewidującą wynagrodzenie w wysokości 100 000 tys. zł. W przypadku, gdyby nie osiągnięto przewidywanej korzyści podatkowej lub korzyść podatkowa została osiągnięta w wysokości niższej niż zakładano, promotor zwraca otrzymane wynagrodzenie lub jego część],

- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego [przykładowo: znacznie ujednolicona dokumentacja obejmuje sytuacje związane z:
- wykorzystywaniem dokumentacji/umów stworzonych i wykorzystywanych do zawierania specjalistycznych umów bankowych lub innych umów dotyczących zagadnień finansowych;
  - promotor przekazał korzystającemu dokumentację dotyczącą przesłanek zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów;
  - promotor przekazał korzystającemu rekomendację co do pewnych standaryzowanych kroków (np. podjęcia uchwał w standardowym brzmieniu), które składają się na uzgodnienie.

Ujednolicona dokumentacja nie obejmuje:

- standaryzowanych produktów bankowych np. wzór standardowej umowy rachunku bankowego, produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE);
  - przekazanych korzystającemu druków urzędowych;
  - wykorzystywanych przez notariuszy „wzorców” umów notarialnych wykorzystywanych przy standardowych transakcjach (nienakierowanych na osiągnięcie korzyści podatkowych);
- 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 [należy wskazać, że zmiana kwalifikacji lub zasad opodatkowania musi spowodować faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania. Nie ma znaczenia czego jest wynikiem – może być skutkiem zarówno działań wyłącznie krajowych jak i czynności, do których zastosowanie znajdują umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Nie będzie spełniał omawianego warunku (co do zasady):

- wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych/podatku dochodowym od osób fizycznych,
- wybór opodatkowania VAT transakcji nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT,
- decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT/ustawy o PIT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności,

- produkty emerytalne takie jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE),
  - zmiana kwalifikacji źródła dochodu wynikająca z korekty kwalifikacji uprzednio dokonanej w wyniku błędu oraz mająca na celu skorygowanie (dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa),
- g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy [chodzi o sytuację, w której nie da się gospodarczo uzasadnić roli określonego podmiotu w transakcji, bądź nie da się gospodarczo uzasadnić samego dokonania transakcji],
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgranicznych płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
- nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
  - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie [dana cecha dotyczyć będzie UwB w sytuacji, gdy podejmie ona dalszą współpracę z promotorem w zakresie konkretnego rozwiązania, które zostało przez niego opracowane i udostępnione, także na etapie wdrażania tego uzgodnienia oraz w sytuacji zapłaty promotorowi, który udostępnił uzgodnienie, wynagrodzenia lub odszkodowania, w przypadku, gdy promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia],
- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c [w tej sytuacji UwB spełni cechę rozpoznawczą, w przypadku gdy w zawartej z danym podmiotem umowie nie wskazano podstawy do wypłaty *success fee*, jednakże z uwagi na wystąpienie korzyści podatkowej oraz jej kwotę UwB wypłaca w jakiegokolwiek formie promotorowi takie wynagrodzenie lub promotor faktycznie zwraca to wynagrodzenie, gdy korzyść podatkowa nie powstała lub powstała w wysokości niższej, niż zakładano],
- 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 [cecha rozpoznawcza zostanie spełniona przez podatnika w sytuacji, gdy brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty lub zwrotu *success fee* lub zachowania szczególnej poufności w relacji podmiotu z promotorem. Niemniej, na podstawie dodatkowych uzgodnień, porozumienia lub dotychczasowych doświadczeń dotyczących współpracy pomiędzy promotorem a podatnikiem strony oczekują, że dodatkowe wynagrodzenie wynikające z uzyskania korzyści podatkowej zostanie wypłacone lub zwrócone lub zachowana zostanie poufność co do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej].

- 7) osoba odpowiedzialna: wyznaczona do weryfikacji i identyfikacji schematów podatkowych przez rektora osoba, której zadaniem jest prawidłowa realizacja zadań wynikających z Działu III, Rozdziału 11a ustawy oraz niniejszej procedury MDR,
- 8) podmiot powiązany: 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,
- 9) promotor: osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający 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, [przykładowo: UwB będzie pełnił funkcję promotora jeżeli:
  - opracuje rozwiązanie mające na celu przyniesienie w przyszłości korzyści podatkowych,
  - zaoferuje konkretnemu podmiotowi opracowane rozwiązanie].
- 10) rachunek finansowy: rachunek finansowy w rozumieniu art. 24 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub rachunek finansowy w rozumieniu art. 1 ust. 1 lit. s umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA, oraz towarzyszących Uzgodnień Końcowych, podpisanych w Warszawie dnia 7 października 2014 r.
- 11) schemat podatkowy standaryzowany: 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, [będzie to rozwiązanie, które raz opracowane może posłużyć wielu różnym podmiotom],
- 12) schemat podatkowy transgraniczny: uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne (zgodnie z definicją podaną powyżej) 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,
- 13) schemat podatkowy: uzgodnienie, które:
  - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
  - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
  - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

- 14) szczególna cecha rozpoznawcza: właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- 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 niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. poz. 723, 1075 i 1499),
  - g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
  - h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
  - i) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub



podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia,

- 15) trudne do wyceny wartości niematerialne: 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 [przykładowo: wartościami trudnymi do wyceny mogą być bazy klientów, relacje z poszczególnymi klientami, prawa autorskie],
- 16) udostępnianie:
  - a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
  - b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń, [przykładowo: udostępnieniem będzie zaprezentowanie konkretnemu odbiorcy konkretnego mechanizmu, którego wdrożenie będzie mu miało zapewnić określone korzyści podatkowe],
- 17) uzgodnienie: 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,
- 18) wdrażanie: dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
  - a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania uzgodnienia przez inny podmiot,
  - b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
  - c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
  - d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;
- 19) wspomagający: osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, 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 [przykładowo: UwB będzie pełnił rolę wspomagającego w przypadku, gdy:
  - wspiera konkretny podmiot we wdrożeniu rozwiązań dotyczących optymalizacji podatkowej, a wsparcie to nie jest związane z doradzaniem w zakresie podatków lub prezentowaniem informacji o skutkach podatkowych,
  - wsparcie w roli wspomagającego będzie miało charakter techniczny i wykonawczy, innymi słowy – UwB jest podmiotem pomocniczym w wykonaniu już zaproponowanego przez inny podmiot rozwiązania mającego przynieść korzyść

podatkową i odpowiada za wykonanie pewnego etapu czynności składających się na to rozwiązanie].

#### **§ 4**

#### **Przedmiot raportowania**

1. Z zastrzeżeniem ustępów poniższych, na Uniwersytecie raportowaniu podlegają schematy podatkowe, w tym:
  - 1) schematy podatkowe standaryzowane,
  - 2) schematy podatkowe transgraniczne,
  - 3) schematy podatkowe inne niż transgraniczne.
2. Na Uniwersytecie obowiązkowi informacyjnemu podlega każdy schemat będący schematem transgranicznym.
3. W przypadku, gdy schemat podatkowy, który wystąpił na UwB nie stanowi schematu transgranicznego, obowiązek informacyjny powstaje tylko w przypadku, gdy UwB będzie spełniać kryterium kwalifikowanego korzystającego.
4. UwB spełni kryterium kwalifikowanego korzystającego w przypadku, gdy:
  - 1) jego przychody, koszty lub aktywa przekraczają 10 mln euro lub
  - 2) schemat dotyczy rzeczy, lub praw o wartości rynkowej powyżej 2,5 mln euro lub
  - 3) jeżeli UwB 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 podmiotem spełniającym kryterium, o którym mowa w pkt 1.

#### **§ 5**

#### **Zakres czynności korzystającego**

##### **I. Informacje ogólne**

1. Na Uniwersytecie osobami zobowiązanymi do zapoznania się z niniejszą procedurą MDR są:
  - 1) rektor, prorektorzy oraz pełnomocnicy rektora,
  - 2) kanclerz i jego zastępcy
  - 3) kwestor i jego zastępca,
  - 4) osoba odpowiedzialna,
  - 5) dziekani wydziałów, dyrektorzy instytutów, dyrektor filii oraz ich zastępcy i pełnomocnicy,
  - 6) kierownicy jednostek ogólnouczeniowych, oraz kierownicy innych jednostek organizacyjnych wspierających lub realizujących działalność badawczą lub dydaktyczną,
  - 7) dyrektorzy szkół doktorskich,oraz ewentualne osoby zastępujące ich w pełnieniu obowiązków lub – w zależności od decyzji ww. osób – wspomagające ich w wykonywaniu obowiązków merytorycznych związanych z zajmowanymi stanowiskami.
2. Osoba odpowiedzialna jest zobowiązana do udostępnienia niniejszej procedury MDR osobom wymienionym w ust. 1 oraz do zapewnienia tym osobom możliwości udziału w szkoleniu w celu nabycia umiejętności rozpoznawania ewentualnych schematów podatkowych. O szczegółowych zasadach podnoszenia kwalifikacji i zaznajamiania z zasadami informowania o schematach podatkowych w UwB stanowi § 8 i § 9.

3. Osoby wskazane w ust. 1, zobligowane są do zwracania szczególnej uwagi na sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie ewentualnych schematów podatkowych, stosując się do wytycznych zamieszczonych w Załącznikach nr 1-5 do niniejszej procedury MDR. W przypadku powzięcia przez osobę wymienioną w ust. 1 jakichkolwiek podejrzeń, że ma do czynienia ze schematem podatkowym, powinna postępować zgodnie z właściwą dla niej Instrukcją MDR, w szczególności zgłosić to osobie odpowiedzialnej w sposób opisany w Instrukcji.
4. Po otrzymaniu wiadomości zgodnie z ust. 3 powyżej, osoba odpowiedzialna dokonuje oceny otrzymanej informacji, stosując się do wytycznych zamieszczonych w Załącznikach nr 1, 2 i 3 do niniejszej procedury MDR.
5. Jeżeli po weryfikacji otrzymanej informacji zgodnie z Instrukcją MDR okaże się, że nie zaistniało zdarzenie powodujące obowiązek raportowania zgodnie z przepisami ustawy oraz niniejszej procedury MDR, osoba odpowiedzialna archiwizuje wytworzoną dokumentację i nie podejmuje dalszych działań. W razie wystąpienia zdarzenia powodującego obowiązek raportowania osoba odpowiedzialna proceduje według zasad określonych w ustawie oraz niniejszej procedurze MDR.
6. Podczas nieobecności w pracy osoby odpowiedzialnej, wszystkie jej obowiązki wynikające z niniejszej procedury MDR przejmuje kwestor. Jeżeli nieobecne w pracy są zarówno osoba odpowiedzialna, jak i kwestor, obowiązki te przejmuje osoba zastępująca kwestora.

## **II. Formularze MDR**

1. UwB obowiązany jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS na przeznaczonych do tego formularzach MDR, które udostępnione są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Rozróżnia się cztery rodzaje formularzy MDR:
  - 1) MDR 1 – Informacja o schemacie podatkowym,
  - 2) MDR 2 – Zawiadomienie dotyczące schematu podatkowego,
  - 3) MDR 3 – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym,
  - 4) MDR 4 – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.
2. UwB, w ramach obowiązków informacyjnych względem Szefa KAS, posługuje się formularzami MDR-1 i MDR-3.
3. Sposób wypełniania formularzy został udostępniony na stronie Ministerstwa Finansów: „Podręcznik użytkownika – informacje o schematach podatkowych MDR” [https://www.podatki.gov.pl/media/3608/podr%C4%99cznik-u%C5%BCytkownika-systemu-mdr\\_v\\_1-0.pdf](https://www.podatki.gov.pl/media/3608/podr%C4%99cznik-u%C5%BCytkownika-systemu-mdr_v_1-0.pdf)

## **III. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-1**

1. Osoba odpowiedzialna powinna rozpocząć procedurę informacyjną dotyczącą schematów podatkowych (informacja o schemacie podatkowym) w następujących przypadkach:
  - 1) schemat podatkowy nie ma promotora, lub
  - 2) promotor udostępniający UwB uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, lub
  - 3) promotor nie poinformował UwB o nadaniu schematu NSP, lub
  - 4) UwB nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany.

2. W przypadku wymienionym w ust. 1 pkt 4 osoba odpowiedzialna, która została poinformowana przez promotora o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym powinna przekazać Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie UwB, nie stanowi schematu podatkowego. Osoba odpowiedzialna jest jednocześnie zobowiązana do weryfikacji danych otrzymanych od promotora, a także ich modyfikacji, jeżeli informacje nie są zgodne ze stanem rzeczywistym.
3. Osoba odpowiedzialna ma obowiązek przekazania podpisanej przez osobę uprawnioną do reprezentacji UwB lub przez nią samą w granicach własnego umocowania informacji MDR-1, w terminie 30 dni:
  - 1) od dnia następującego po udostępnieniu UwB schematu podatkowego,
  - 2) od przygotowania schematu podatkowego do wdrożenia lub
  - 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez UwB,  
– w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

#### **IV. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-3**

1. Osoba odpowiedzialna za zgłaszanie schematów podatkowych powinna rozpocząć procedurę informacyjną dotyczącą schematów podatkowych, które pojawiły się na UwB (informacja o zastosowaniu schematu podatkowego), jeżeli:
  - 1) dokonywano w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego, lub
  - 2) uzyskano wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową.
2. Informacja kierowana do Szefa KAS powinna zawierać:
  - 1) NSP schematu podatkowego (składany na formularzu MDR-3), a w przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada NSP, informacja składana do Szefa KAS powinna zawierać dodatkowo dane dotyczące schematu podatkowego składane na formularzu MDR-1,
  - 2) wysokość korzyści podatkowej, która wynika ze schematu podatkowego – jeśli UwB uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.
3. Informację MDR-3 podpisuje rektor.
4. Osoba odpowiedzialna ma obowiązek złożenia informacji MDR-3, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.
5. W przypadku, gdy UwB posiada dane dotyczące schematu podatkowego, które odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora, UwB w składanej informacji modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

#### **V. Inne obowiązki korzystającego**

1. Jeżeli UwB zleca wspomaganemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego informuje go pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. Jeżeli UwB jest zobowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy

administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:

- 1) państwo, w którym posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
- 2) państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego;
- 3) państwo, w którym uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej;
- 4) państwo, w którym prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

## **VI. Więcej niż jeden korzystający**

1. Jeżeli dla danego uzgodnienia istnieje więcej niż jeden korzystający, który ma obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego, procedura postępowania zależy od tego czy schemat będzie schematem transgranicznym czy innym niż transgraniczny.
2. W przypadku schematu podatkowego innego niż schemat podatkowy transgraniczny każdy korzystający, który ma obowiązek przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym, powinien ten obowiązek spełnić bez względu na jego realizację przez innych korzystających.
3. W przypadku schematów transgranicznych, jeżeli więcej niż jeden korzystający ma obowiązek przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym transgranicznym, obowiązek ten podlega wykonaniu przez korzystającego, który widnieje wyżej na poniższej liście:
  - 1) korzystający, który uzgodnił schemat podatkowy transgraniczny z promotorem lub wspomagającym,
  - 2) korzystający, który zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego – przy czym pozostali korzystający są zwolnieni z tego obowiązku, jeżeli udowodnią, że informacja o tym schemacie podatkowym transgranicznym została przekazana przez tego korzystającego, w szczególności poprzez przedstawienie potwierdzenia nadania NSP.
4. W sytuacji wskazanej w powyższym ustępie, jeśli pozostałym korzystającym (np. korzystającym, którzy dokonali czynności służących wdrożeniu takiego uzgodnienia a nie uzgodnili schematu podatkowego z promotorem lub wspomagającym, ani nie zarządzają wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego), występującym w danym uzgodnieniu nie została przekazana informacja o tym schemacie podatkowym transgranicznym, nie będą oni zwolnieni z obowiązku przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.

## **§ 6**

### **Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

1. W celu właściwego wypełniania przez UwB obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdraża się w szczególności następujące środki:

- 1) UwB wprowadza wewnętrzną procedurę w zakresie informowania o schematach podatkowych,
  - 2) osoba odpowiedzialna sprawuje bieżący nadzór nad obowiązkiem zaznajamiania osób, o których mowa w § 5-dział I. ust. 1, z wewnętrzną procedurą w zakresie informowania o schematach podatkowych,
  - 3) osoba odpowiedzialna sprawuje bieżący nadzór nad stosowaniem przez osoby, o których mowa w § 5 dział I. ust. 1, wewnętrznej procedury w zakresie informowania o schematach podatkowych,
  - 4) osoba odpowiedzialna w porozumieniu z rektorem podejmuje działania mające na celu podnoszenie kwalifikacji osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, w zakresie umiejętności prawidłowego stosowania przepisów dotyczących schematów podatkowych, w szczególności poprzez zapewnienie tym osobom niezbędnego dostępu do szkoleń i poprzez wewnętrzne konsultacje;
  - 5) osoba odpowiedzialna oraz rektor podejmują kroki w celu zapewnienia osobom, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, merytorycznego wsparcia, w tym dostępu do wykwalifikowanej obsługi prawnej, w celu rozwiązywania bieżących problemów związanych z wykonywaniem obowiązków związanych ze stosowaniem przepisów dotyczących schematów podatkowych,
  - 6) rektor zapewnia wyposażenie stanowisk pracy osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, w sprzęt i oprogramowanie umożliwiające realizację powierzonych im obowiązków ciążących na UwB, wynikających z przepisów dotyczących schematów podatkowych,
  - 7) osoba odpowiedzialna wraz z kwestorem i w uzgodnieniu z rektorem podejmują działania mające na celu wykonanie audytu transakcji zrealizowanych i planowanych, objętych potencjalnie obowiązkiem raportowania zgodnie z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych,
  - 8) każda z osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, która współpracuje z doradcą zewnętrznym (w szczególności doradcą podatkowym, radcą prawnym, adwokatem, pracownikiem banku lub instytucji finansowej) i omawia z nim skutki podatkowe uzgodnienia, występuje do niego z zapytaniem (w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej), czy realizowanie przez doradcę zewnętrznego czynności nie stanowią schematu podatkowego,
  - 9) każda z osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, która uczestniczy w spotkaniu z doradcą zewnętrznym, sporządza z tego spotkania pisemną notatkę, opisującą jego przebieg oraz cel,
  - 10) osoba odpowiedzialna na bieżąco śledzi i weryfikuje indywidualne i ogólne interpretacje przepisów prawa podatkowego, orzecznictwo sądów administracyjnych oraz objaśnienia i komunikaty Ministerstwa Finansów w zakresie dotyczącym schematów podatkowych,
  - 11) osoba odpowiedzialna w porozumieniu z kwestorem okresowo weryfikuje procedurę wewnętrzną MDR i – jeśli jest taka potrzeba – występuje z wnioskiem do rektora o jej zmianę,
  - 12) osoba odpowiedzialna jest zobowiązana niezwłocznie powiadomić wszystkie osoby, o których mowa w § 5 dział 1 ust. 1, o wprowadzonych w procedurze wewnętrznej zmianach.
2. Osoba, która otrzyma od doradcy zewnętrznego odpowiedź na zapytanie, o którym mowa ust. 1 pkt 8, przekazuje ją niezwłocznie osobie odpowiedzialnej.
  3. Jeżeli doradca zewnętrzny nie udzieli w ciągu 21 dni odpowiedzi na zapytanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, osoba, która wystąpiła do niego z tym zapytaniem zgłasza ten fakt osobie odpowiedzialnej.

4. Jeżeli odpowiedź na zapytanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, okaże się twierdząca, osoba, która tę odpowiedź otrzyma, zgłasza to niezwłocznie osobie odpowiedzialnej. Osoba odpowiedzialna przekazuje tę informację rektorowi, który zwalnia doradcę zewnętrznego z tajemnicy zawodowej oraz zobowiązuje go do zgłoszenia schematu podatkowego oraz przekazania Rektorowi informacji o jego NSP.
5. Pisemna notatka, o której mowa w ust. 1 pkt 9, jest niezwłocznie przekazywana osobie odpowiedzialnej.
6. Osoba odpowiedzialna prowadzi dokumentację dotyczącą schematów podatkowych, na którą składają się:
  - 1) rejestr MDR, prowadzony według wzoru stanowiącego Załącznik nr 7 do niniejszej procedury MDR,
  - 2) kopie lub wydruki korespondencji pomiędzy UwB a promotorem lub korespondencji wewnętrznej UwB dotyczącej ewentualnych schematów podatkowych,
  - 3) pisemne notatki, o których mowa w ust. 1 pkt 9,
  - 4) protokoły weryfikacji schematów podatkowych,
  - 5) wydruki urzędowych poświadczeń odbioru (UPO) zgłaszanych schematów podatkowych.

## **§ 7**

### **Zasady przechowywania dokumentów i informacji**

1. Dokumentacja, o której mowa w § 6 ust. 6, jest przechowywana w bezpiecznym miejscu, uniemożliwiającym osobom trzecim zapoznanie się z nią, zapobiegającym jej utracie lub zniszczeniu. Dostęp do segregatorów z dokumentacją posiada wyłącznie osoba odpowiedzialna, kwestor, osoba zastępująca kwestora i rektor.
2. Każdy dokument w formie papierowej należy utrwalić również w formie elektronicznej, za co odpowiada osoba odpowiedzialna.
3. Dokumenty w formie elektronicznej osoba odpowiedzialna zapisuje w chronionym hasłem folderze, w którym przechowywana jest wyłącznie dokumentacja dotycząca schematów podatkowych.
4. Dokumenty archiwizowane są chronologicznie i dzieli się je na dwie grupy:
  - 1) dokumentacja dotycząca uzgodnień, które nie zostały uznane ostatecznie przez UwB za schemat podatkowy,
  - 2) dokumentacja dotycząca uzgodnień, które zostały ostatecznie uznane przez UwB za schemat podatkowy.
5. Dokumenty, o których mowa w ust. 4 pkt 1 powyżej, archiwizuje się kolejno według daty weryfikacji schematu podatkowego przez osobę odpowiedzialną. Dokumenty, o których mowa w ust. 4 pkt 2 powyżej, archiwizuje się kolejno według daty zgłoszenia schematu podatkowego.

## **§ 8**

### **Zasady przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych**

1. Jeżeli którakolwiek z osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, powzięła przypuszczenie, że ma do czynienia ze schematem podatkowym, osoba ta ma obowiązek niezwłocznego poinformowania o tym osoby odpowiedzialnej, przekazując jej wszelkie znane sobie informacje. W tej sytuacji osoba informująca wypełnia elektronicznie szarą część Protokołu weryfikacji MDR, będącego Załącznikiem nr 6 do niniejszej procedury MDR.

2. Informację o podejrzeniu, że w UwB wystąpił schemat podatkowy może być przekazana w formie:
  - 1) elektronicznej,
  - 2) pisemnej.
3. Osoba odpowiedzialna, która otrzymała informację o ewentualnym schemacie podatkowym, analizuje otrzymaną informację, wypełniając formularz, którego wzór stanowi Załącznik nr 6 do niniejszej procedury MDR.
4. Jeżeli z zebranych i analizowanych przez osobę odpowiedzialną informacji wynika, że stanowią one schemat podatkowy, osoba ta jest zobowiązana do rozpoczęcia procedury przekazania informacji do Szefa KAS.
5. Osoba odpowiedzialna w celu wysłania informacji o schemacie podatkowym powinna zebrać następujące dane:
  - 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 powyżej, 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 powyżej, znanych przekazującemu informację innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
  - 13) adres elektroniczny, na który będą doręczane potwierdzenie nadania NSP oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 86g-86i ustawy, przy czym wskazanie tego adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na ich doręczanie 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.
6. Kompletna informacja o schemacie podatkowym jest sporządzana przez osobę odpowiedzialną i przekazywana przez nią drogą elektroniczną do Szefa KAS.
  7. Osoba odpowiedzialna jest zobowiązana do przygotowania informacji o zastosowaniu schematu podatkowego. Powinna zebrać w tym celu następujące dane:
    - 1) NSP tego schematu podatkowego;
    - 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść – przy czym jeżeli schemat podatkowy nie posiada NSP, osoba odpowiedzialna powinna ustalić dane, o których mowa w ust. 5.
  8. O szczegółowych rodzajach formularzy elektronicznych wykorzystywanych do przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych stanowi § 5 dział II – IV niniejszej procedury.

## **§ 9**

### **Podnoszenie kwalifikacji**

1. W celu uzyskania optymalnego poziomu wiedzy i umiejętności, które umożliwią właściwe wdrożenie niniejszej procedury MDR, Uniwersytet zapewnia osobom wymienionym w § 5 dział I ust. 1 udział w szkoleniu dotyczącym identyfikacji schematów podatkowych, a także wsparcie merytoryczne i doradcze zapewniane przez rektora, kwestora, osobę odpowiedzialną lub obsługę prawną UwB.
2. Osoby wskazane w § 5 dział I ust. 1 zobowiązane są do poszerzania i aktualizowania wiedzy w zakresie wskazanym w procedurze i ustawie oraz udziału w organizowanych szkoleniach zgodnie z niniejszą procedurą MDR.
3. Osoby wskazane w § 5 dział I ust. 1 zostają informowane o przeprowadzanych szkoleniach ustnie bądź elektronicznie, ze wskazaniem formy i daty szkolenia.
4. Szkolenia mogą być powtórzone w razie stwierdzenia przez osobę odpowiedzialną takiej potrzeby. Organizując szkolenia dotyczące schematów podatkowych, osoba odpowiedzialna uwzględni w szczególności:
  - 1) zmiany w kadrze pracowniczej,
  - 2) zmiany przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych,
  - 3) wystąpienie przypadków naruszenia procedury lub zidentyfikowanych błędów niniejszej procedury MDR.
5. Szkolenia doskonalące umiejętności w zakresie objętym niniejszą procedurą mogą być prowadzone przez osobę odpowiedzialną albo inną osobę.

## **§ 10**

### **Zgłaszanie naruszeń**

1. Każda osoba, o której mowa w § 5 dział 1 ust. 1, która stwierdzi lub podejrzewa fakt wystąpienia naruszeń polegających na zaniechaniu bądź stwierdzeniu jakichkolwiek nieprawidłowości w obowiązku informowania o schematach podatkowych, obowiązana jest niezwłocznie poinformować o tym osobę odpowiedzialną oraz rektora.
2. Zgłoszenia podejrzenia naruszenia dotyczącego schematu podatkowego można dokonać:
  - 1) pisemnie,
  - 2) za pośrednictwem poczty elektronicznej,
  - 3) ustnie, tylko w przypadku, gdy zgłoszenie za wykorzystaniem innych form było niemożliwe, przy czym tak dokonane zgłoszenie należy potwierdzić pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej niezwłocznie po ustaniu okoliczności stojących na przeszkodzie pierwotnemu zastosowaniu którejs z tych form.
3. Po otrzymaniu zgłoszenia, osoba odpowiedzialna zajmuje stanowisko, czy naruszenie to stanowi naruszenie w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych. Ostatecznej kwalifikacji ewentualnego naruszenia dokonuje rektor, biorąc pod uwagę stanowisko osoby odpowiedzialnej.
4. W przypadku, gdy weryfikacja zgłoszenia nie doprowadzi do zidentyfikowania naruszenia, rektor nie podejmuje żadnych kroków w związku z otrzymanym zgłoszeniem.
5. W przypadku, gdy weryfikacja zgłoszenia doprowadzi do zidentyfikowania naruszenia przepisów o schematach podatkowych, wówczas rektor przeprowadza rozmowę z osobą, która dopuściła się naruszenia oraz podejmuje stosowne działania.
6. W razie stwierdzenia naruszenia przepisów o schematach podatkowych osoba odpowiedzialna zapewnia niezwłoczną realizację niedopełnionych obowiązków oraz – jeśli jest to możliwe – niezwłoczne usunięcie przyczyn i skutków naruszenia procedury MDR.

## **§ 11**

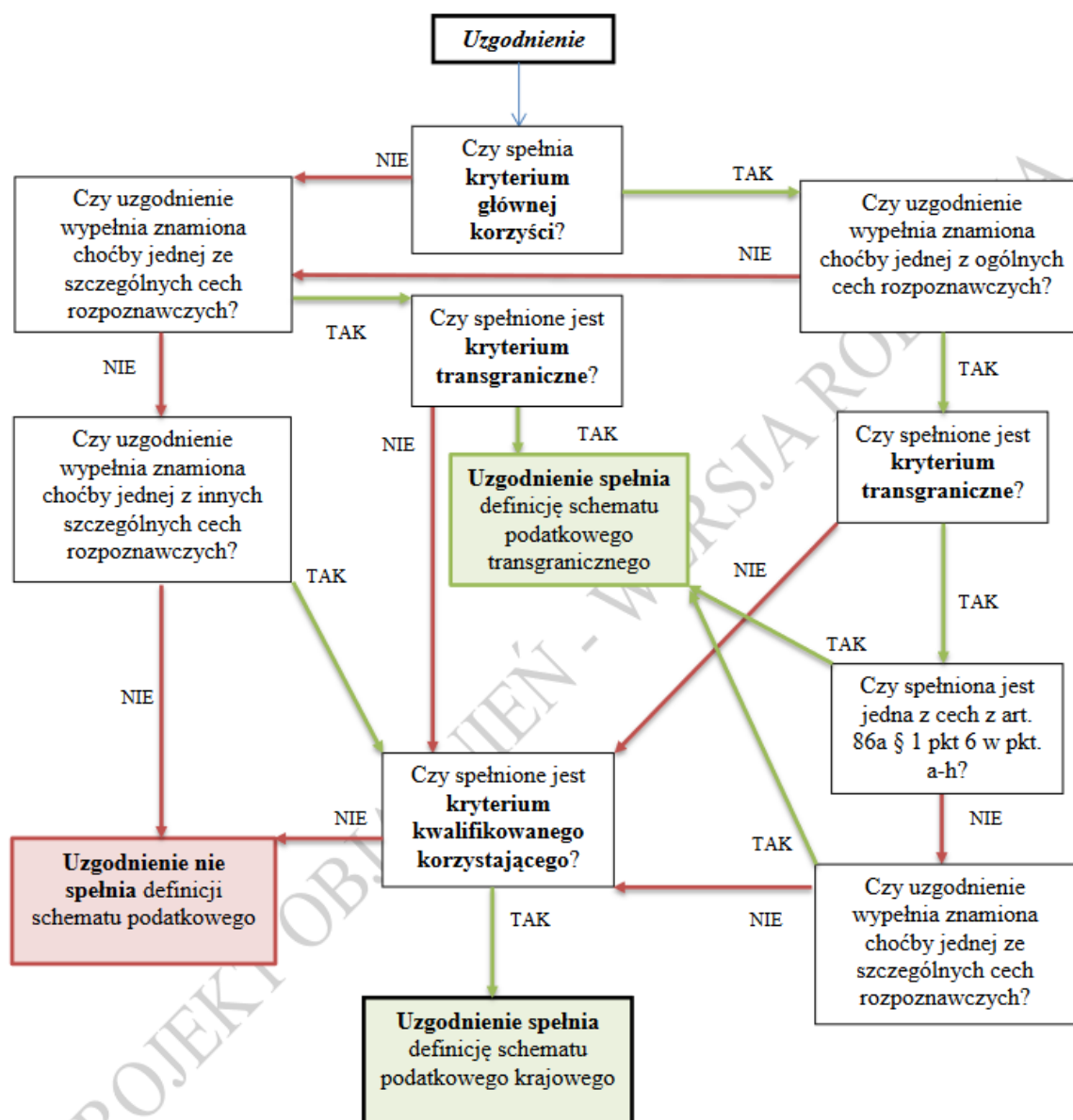
### **Kontrola wewnętrzna**

1. Uniwersytet posiada system kontroli wewnętrznej, który ma na celu wspomaganie procedury wewnętrznej w zakresie obowiązku informowania o schematach podatkowych.
2. W Uniwersytecie przeprowadza się następujące rodzaje kontroli:
  - 1) bieżącą – polegającą na możliwości wezwania przez osobę odpowiedzialną innych osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1, do przekazania informacji dotyczących schematów podatkowych,
  - 2) doraźną – polegającą na przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego przez osobę odpowiedzialną lub rektora w razie podejrzenia naruszenia niniejszej procedury,
  - 3) audyt wewnętrzny – sprawowany w przypadku zaistnienia takiej konieczności oraz zarządzony przez rektora na wniosek osoby odpowiedzialnej lub z własnej inicjatywy. Audyt przeprowadzany jest przez powołanego z zewnątrz audytora w zakresie oceny funkcjonujących w UwB mechanizmów służących realizacji przepisów dotyczących schematów podatkowych pod kątem określenia ich prawidłowości i efektywności.
3. Kontrola bieżąca może być przez osobę odpowiedzialną przeprowadzona w każdym czasie.
4. O formie i zakresie kontroli doraźnej decyduje osoba odpowiedzialna, a w razie podejrzenia, że naruszenie nastąpiło z przyczyn leżących po jej stronie – rektor. Decyzja w tym zakresie jest podejmowana z uwzględnieniem charakteru i okoliczności podejrzanego naruszenia procedury oraz jego przewidywanych skutków.

**§ 12**  
**Postanowienia końcowe**

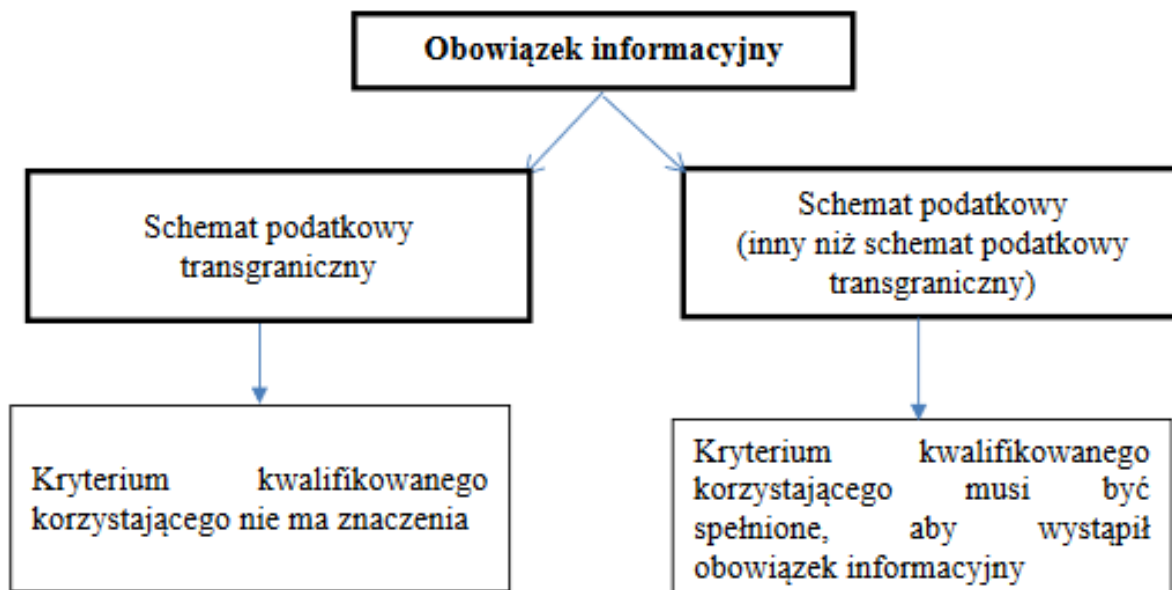
W sprawach nieuregulowanych niniejszą procedurą MDR obowiązują przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

### Procedura oceny czy uzgodnienie podlega obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów MDR



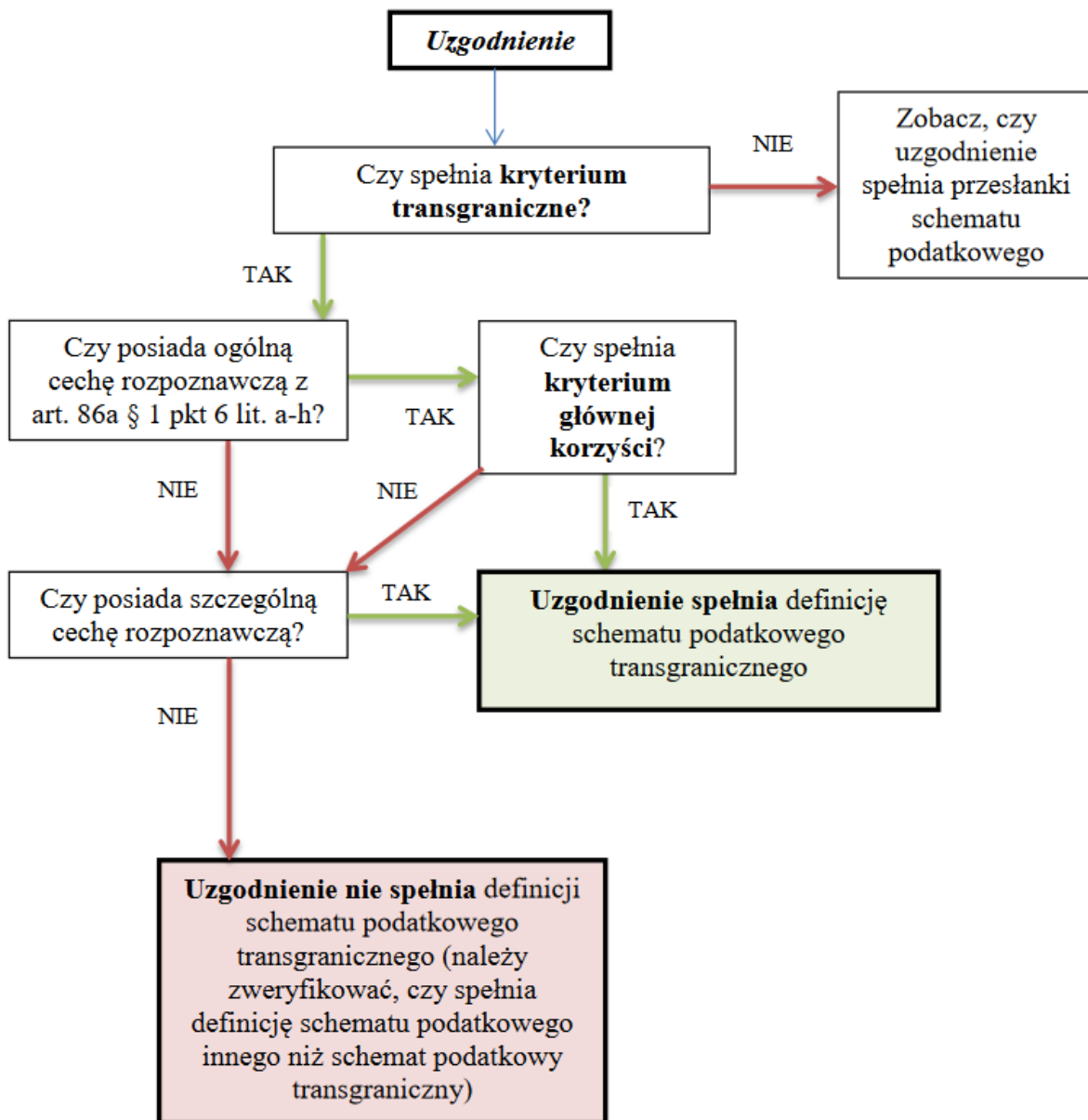
Źródło: objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – informacje o schematach podatkowych (MDR) <https://krdp.pl/files/aktyprawne/1079.pdf>

### Wpływ kryterium kwalifikowanego korzystającego na obowiązki informacyjne



Źródło: Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR) <https://krdp.pl/files/aktyprawne/1079.PDF> [dostęp: 01.01.2019]

### Procedura oceny czy uzgodnienie spełnia przesłanki schematu transgranicznego



Źródło: Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. – Informacje o schematach podatkowych (MDR) <https://krdp.pl/files/aktyprawne/1079.PDF> [dostęp: 01.01.2019]

## **Instrukcja wewnętrzna dla rektora, ułatwiająca rozpoznawanie mechanizmów wskazujących na wystąpienie schematów podatkowych**

W Instrukcji wewnętrznej identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcja MDR) przedstawione są podstawowe informacje ułatwiające weryfikację realizowanych przez Uniwersytet działań/czynność/uzgodnień pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR.

### **I. Pojęcie schematu podatkowego**

Ustawowa definicja schematu podatkowego została zawarta w § 3 pkt 13 Procedury wewnętrznej MDR. Na potrzeby niniejszej Instrukcji MDR wskazuje się, że schematem podatkowym jest:

- 1) mechanizm, lub
- 2) pomysł, lub
- 3) projekt, lub
- 4) koncepcja, lub
- 5) inicjatywa,

których zastosowanie pozwala podmiotom na **uzyskanie korzyści podatkowej**.

Innymi słowy, jest to pewne rozwiązanie intelektualne, wypracowane w oparciu o znajomość przepisów prawa podatkowego i praktykę jego stosowania, które pozwala na osiągnięcie ekonomicznej korzyści wynikającej z podatkowej konsekwencji zastosowanego mechanizmu.

### **II. Pojęcie korzyści podatkowej**

Przez korzyść podatkową na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR) rozumie się:

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- 6) zawyżenie kwoty nadpłaty,
- 7) zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- 8) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,
- 9) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – w rozumieniu przepisów ustawy z o podatku od towarów i usług – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- 10) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Innymi słowy, korzyści podatkowe powinny wynikać z zastosowania mechanizmów działania, opartych na optymalizacji podatkowej, które mogą skutkować między innymi **zmniejszeniem bądź uniknięciem** opodatkowania. W uproszczeniu, jeżeli podatnik ma do wyboru dwa rozwiązania, z których jedno prowadzi do osiągnięcia korzyści majątkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, wysoce prawdopodobnym jest, że mechanizm ten należy zaliczyć do schematu podatkowego, który może podlegać raportowaniu.

### III. Przykłady schematów podatkowych

Podczas identyfikacji potencjalnego schematu podatkowego (MDR) należy zwracać szczególną uwagę na:

- 1) działania polegające na:
  - a. dokonywaniu wkładów niepieniężnych (aporty), lub
  - b. dokonywaniu podziałów, połączeń, przekształceń, lub
  - c. dokonywaniu wydzielenia majątku, lub
  - d. dokonywaniu przeniesienia składników majątku, lub
  - e. likwidacji, lub
  - f. wymianie udziałów,
  - g. kształtowaniu transakcji gospodarczych w taki sposób, aby zminimalizować obciążenia podatkowe,
- 2) zdarzenia bądź transakcje w zakresie:
  - a. dywidendy, należności licencyjnych, odsetek, lub
  - b. znaków towarowych, własność intelektualnej, licencji, lub
  - c. czynności o charakterze nieodpłatnym, lub
  - d. wskaźników proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT), lub
  - e. zmiany stawek podatku z wyższej na niższą, lub
  - f. zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości).

Do przykładów schematów podatkowych zalicza się w szczególności:

- 1) konstruowanie świadczeń złożonych w celu objęcia ich wspólną, niższą stawką VAT, właściwą dla jednego z tych świadczeń, bądź zwolnieniem z VAT,
- 2) udzielanie rekomendacji w zakresie ustrukturyzowania transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym w szczególności: zmiana metody weryfikacji cen transferowych, weryfikacja sposobu kalkulacji, restrukturyzacja działalności, wyodrębnienie transakcji pożyczki na kilka umów,
- 3) zawarcie umowy leasingu pod koniec roku 2018 w celu uzyskania korzyści podatkowej,
- 4) każda operacja, która będzie miała wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy i jej wartość przekroczy kwotę 5.000.000,00 PLN (np. połączenie spółek),
- 5) zastosowanie do transakcji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika, gdyby nie skorzystał on z UPO przekraczałby 5.000.000,00 PLN,
- 6) skorzystanie z ulg podatkowych, w sytuacji gdy podmiot nie zajmuje się działalnością wskazującą na możliwość skorzystania z nich,
- 7) reklasyfikacja wynagrodzenia ze stosunku pracy – o charakterze nagrody pieniężnej – opodatkowanego wg progresywnej skali podatkowej stawką do 32%, do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych, w celu zastosowania stawki 19%,



- 8) wybór podatku liniowego, w którym podmiot uzyska korzyści podatkowe poprzez przejście z umowy o pracę na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania,
- 9) sztuczne rozbitcie danego kontraktu w celu realizacji go przez kilka spółek powiązanych, korzystających z preferencyjnej stawki 9%,
- 10) korzystający jest transparentną spółką osobową, której współnikami są spółki osobowe, których współnikami są spółki osobowe, itd., co w konsekwencji prowadzi do utrudnionej identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek zapłaty podatku,
- 11) nabycie 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.

#### **IV. Procedura postępowania w przypadku podejrzenia wystąpienia schematu podatkowego**

1. Rektor zobligowany jest do zwracania szczególnej uwagi na sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie ewentualnych schematów podatkowych.
2. Jeżeli rektor powziął uzasadnione podejrzenia, że dane rozwiązanie należy zakwalifikować jako schemat podatkowy, powinien wstępnie zbadać czy zaoferowane bądź zastosowane rozwiązanie może prowadzić do uzyskania korzyści majątkowych w Uniwersytecie. Korzyści te powinny wynikać z zastosowania mechanizmów działania, opartych na optymalizacji podatkowej, przedstawionych w punkcie II i III niniejszej instrukcji. W tej sytuacji rektor wypełnia elektronicznie szarą część Protokołu weryfikacji MDR, będącego załącznikiem nr 6 do Procedury MDR.
3. Wypełniając Protokół, rektor zobowiązany jest do dokładnego opisu weryfikowanego działania/czynności/uzgodnienia, a także uzasadnienia dlaczego, w jego ocenie, dana czynność/działanie/uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy MDR.
4. Rektor wysyła uzupełniony protokół drogą elektroniczną (wykorzystując skrzynkę pocztową e-mail) do Osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych. Jeżeli wysyłka w formie elektronicznej jest z przyczyn technicznych niemożliwa, protokół może zostać przekazany osobie odpowiedzialnej w formie papierowej.
5. W przypadku nieobecności osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych, rektor wysyła Protokół weryfikacji MDR do kwestora, a w razie nieobecności kwestora do osoby zastępującej kwestora, a w przypadku nieobecności również tej osoby – wyznacza ją spośród osób, o których mowa w § 5 dział I ust. 1 Procedury wewnętrznej MDR i przesyła jej Protokół.
6. Rektor może zostać wezwany przez osobę odpowiedzialną do uzupełnienia opisu stanu faktycznego i dostarczenia niezbędnych dokumentów w celu dalszej weryfikacji potencjalnego schematu podatkowego.
7. Rektor, na wezwanie osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych MDR, obowiązany jest do udostępnienia wszelkich potrzebnych dokumentów, którymi dysponuje w związku z przekazanym Protokołem weryfikacji MDR, a także ustnego udzielenia wyjaśnień niezbędnych do identyfikacji schematu podatkowego.
8. Zasady zgłaszania naruszeń określa § 10 Procedury wewnętrznej MDR

**Instrukcja wewnętrzna dla innych niż rektor osób, o których mowa  
w § 5 dziale I ust. 1 Procedury wewnętrznej MDR,  
ułatwiająca rozpoznawanie mechanizmów wskazujących na wystąpienie schematów  
podatkowych**

W Instrukcji wewnętrznej identyfikacji schematów podatkowych (MDR) (zwana dalej: Instrukcja MDR) przedstawione są podstawowe informacje ułatwiające weryfikację realizowanych przez Uniwersytet działań/czynność/uzgodnień pod kątem uznania ich za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR.

## **I. Pojęcie schematu podatkowego**

Ustawowa definicja schematu podatkowego została zawarta w § 3 pkt 13 Procedury wewnętrznej MDR. Na potrzeby niniejszej Instrukcji MDR wskazuje się, że schematem podatkowym jest:

- 1) mechanizm, lub
- 2) pomysł, lub
- 3) projekt, lub
- 4) koncepcja, lub
- 5) inicjatywa,

których zastosowanie pozwala podmiotom na **uzyskanie korzyści podatkowej**.

Innymi słowy, jest to pewne rozwiązanie intelektualne, wypracowane w oparciu o znajomość przepisów prawa podatkowego i praktykę jego stosowania, które pozwala na osiągnięcie **ekonomicznej korzyści** wynikającej z podatkowej konsekwencji zastosowanego mechanizmu.

## **II. Pojęcie korzyści podatkowej**

Przez korzyść podatkową na gruncie przepisów o schematach podatkowych (MDR) rozumie się:

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
- 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- 6) zawyżenie kwoty nadpłaty,
- 7) zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
- 8) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,
- 9) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – w rozumieniu przepisów ustawy z o podatku od towarów i usług – do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,

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

Innymi słowy, korzyści podatkowe powinny wynikać z zastosowania mechanizmów działania, opartych na optymalizacji podatkowej, które mogą skutkować między innymi **zmniejszeniem bądź uniknięciem** opodatkowania. W uproszczeniu, jeżeli podatnik ma do wyboru dwa rozwiązania, z których jedno prowadzi do osiągnięcia korzyści majątkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, wysoce prawdopodobnym jest, że mechanizm ten należy zaliczyć do schematu podatkowego, który może podlegać raportowaniu.

### III. Przykłady schematów podatkowych

Podczas identyfikacji potencjalnego schematu podatkowego (MDR) należy zwracać szczególną uwagę na:

1) działania polegające na:

- 1) dokonywaniu wkładów niepieniężnych (aporty), lub
- 2) dokonywaniu podziałów, połączeń, przekształceń, lub
- 3) dokonywaniu wydzielenia majątku, lub
- 4) dokonywaniu przeniesienia składników majątku, lub
- 5) likwidacji, lub
- 6) wymianie udziałów,
- 7) kształtowaniu transakcji gospodarczych w taki sposób, aby zminimalizować obciążenia podatkowe,

2) zdarzenia bądź transakcje w zakresie:

- 1) dywidendy, należności licencyjnych, odsetek, lub
- 2) znaków towarowych, własność intelektualnej, licencji, lub
- 3) czynności o charakterze nieodpłatnym, lub
- 4) wskaźników proporcji (tzw. prewspółczynnik VAT), lub
- 5) zmiany stawek podatku z wyższej na niższą, lub
- 6) zwolnienia podatkowe (np. w podatku od nieruchomości).

Do przykładów schematów podatkowych zalicza się w szczególności:

- 1) konstruowanie świadczeń złożonych w celu objęcia ich wspólną, niższą stawką VAT, właściwą dla jednego z tych świadczeń, bądź zwolnieniem z VAT,
- 2) udzielanie rekomendacji w zakresie ustrukturyzowania transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym w szczególności: zmiana metody weryfikacji cen transferowych, weryfikacja sposobu kalkulacji, restrukturyzacja działalności, wyodrębnienie transakcji pożyczki na kilka umów,
- 3) zawarcie umowy leasingu pod koniec roku 2018 w celu uzyskania korzyści podatkowej,
- 4) każda operacja, która będzie miała wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy i jej wartość przekroczy kwotę 5.000.000,00 PLN (np. połączenie spółek),
- 5) zastosowanie do transakcji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, jeżeli hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika, gdyby nie skorzystał on z UPO przekraczałby 5.000.000,00 PLN,
- 6) skorzystanie z ulg podatkowych, w sytuacji gdy podmiot nie zajmuje się działalnością wskazującą na możliwość skorzystania z nich,

- 7) reklasyfikacja wynagrodzenia ze stosunku pracy – o charakterze nagrody pieniężnej – opodatkowanego wg progresywnej skali podatkowej stawką do 32%, do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych, w celu zastosowania stawki 19%,
- 8) wybór podatku liniowego, w którym podmiot uzyska korzyści podatkowe poprzez przejście z umowy o pracę na tzw. samozatrudnienie, mimo faktycznego wykonywania pracy w stosunku podporządkowania,
- 9) sztuczne rozbicie danego kontraktu w celu realizacji go przez kilka spółek powiązanych, korzystających z preferencyjnej stawki 9%,
- 10) korzystający jest transparentną spółką osobową, której wspólnikami są spółki osobowe, których wspólnikami są spółki osobowe, itd., co w konsekwencji prowadzi do utrudnionej identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek zapłaty podatku,
- 11) nabycie 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.

#### **IV. Procedura postępowania w przypadku podejrzenia wystąpienia schematu podatkowego**

1. Każda osoba, o której mowa w § 5 dziale I ust. 1 Procedury wewnętrznej MDR zobligowana jest do zwracania szczególnej uwagi na sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie ewentualnych schematów podatkowych.
2. Jeżeli osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, powźmie uzasadnione podejrzenia, że dane rozwiązanie należy zakwalifikować jako schemat podatkowy, powinna wstępnie zbadać czy zaoferowane bądź zastosowane rozwiązanie może prowadzić do uzyskania korzyści majątkowych w Uniwersytecie. Korzyści te powinny wynikać z zastosowania/mechanizmów działania, opartych na optymalizacji podatkowej, przedstawionych w punkcie II i III niniejszej instrukcji. W tej sytuacji osoba zobowiązana wypełnia elektronicznie szarą część Protokołu weryfikacji MDR, będącego załącznikiem nr 6 do Procedury MDR.
3. Wypełniając Protokół, osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, zobowiązana jest do dokładnego opisanie weryfikowanego działania/czynności/uzgodnienia, a także uzasadnienia dlaczego, w jej ocenie, dana czynność/działanie/uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy MDR.
4. Osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, wysyła uzupełniony protokół drogą elektroniczną (wykorzystując skrzynkę pocztową e-mail) do osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych. Jeżeli wysyłka w formie elektronicznej jest z przyczyn technicznych niemożliwa, protokół może zostać przekazany osobie odpowiedzialnej w formie papierowej.
5. W przypadku nieobecności osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych, osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, wysyła Protokół weryfikacji MDR do kwestora, w przypadku nieobecności kwestora do osoby zastępującej kwestora, a w razie braku również tej osoby – do rektora.
6. Osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, może zostać wezwana przez osobę odpowiedzialną do uzupełnienia opisu stanu faktycznego i dostarczenia niezbędnych dokumentów w celu dalszej weryfikacji potencjalnego schematu podatkowego.

7. Osoba, o której mowa w ust. 1 powyżej, na wezwanie osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych MDR, obowiązana jest do udostępnienia wszelkich potrzebnych dokumentów, którymi dysponuje w związku z przekazaniem Protokołem weryfikacji MDR, a także ustnego udzielenia wyjaśnień niezbędnych do identyfikacji schematu podatkowego.
8. Zasady zgłaszania naruszeń określa § 10 Procedury wewnętrznej MDR.

**PROTOKÓŁ WERYFIKACJI SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)**

*WYPELNIŃ OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA WERYFIKACJĘ I ZGLASZANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)*

<b>NUMER WERYFIKACJI SCHEMATU PODATKOWEGO (MDR)</b>	
---	--

*WYPELNIŃ OSOBA SPORZĄDZAJĄCA PROTOKÓŁ*

<b>DATA SPORZĄDZENIA</b>	
<b>NAZWA JEDNOSTKI W RAMACH WEWNĘTRZNEJ STRUKTURY</b>	
<b>IMIĘ I NAZWISKO OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ PROTOKÓŁ</b>	
<b>OPIS WERYFIKOWANEGO DZIAŁANIA/CZYNNOSCI/UZGODNIENIA</b>	
<div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>	
<b>UZASADNIENIE, DLACZEGO WERYFIKOWANE DZIAŁANIE/CZYNNOSĆ/UZGODNIENIE MOŻE BYĆ UZNANE ZA SCHEMAT PODATKOWY</b>	
<div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border-bottom: 1px dotted black; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>	

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

WYPEŁNIA OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA WERYFIKACJĘ I ZGLASZANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

DATA WERYFIKACJI		
CZY WERYFIKOWANE DZIAŁANIE/CZYNNOŚĆ/UZGODNIENIE JEST UZNANE ZA SCHEMAT PODATKOWY?	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
WSKAZANIE USTAWOWYCH KRYTERIÓW, JAKIE SPEŁNIA WERYFIKOWANE DZIAŁANIE/CZYNNOŚĆ/UZGODNIENIE		
KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI PODATKOWEJ		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie

Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
<b>KRYTERIUM OGÓLNEJ CECHY ROZPOZNAWCZEJ</b>		
Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
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.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
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	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
Czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	<input type="checkbox"/> Tak	<input type="checkbox"/> Nie
<b>W PRZYPADKU WYSTĄPIENIA INNYCH USTAWOWYCH KRYTERIÓW NIŻ WSKAZANE POWYŻEJ NALEŻY WSKAZAĆ JAKIE INNE KRYTERIA SĄ SPEŁNIONE PRZEZ WERYFIKOWANE DZIAŁANIE/CZYNNOŚĆ/UZGODNIENIE</b>		



**INNE USTAWOWE  
KRYTERIA (SZCZEGÓLNE  
CECHY ROZPOZNAWCZE,  
INNE SZCZEGÓLNE CECHY  
ROZPOZNAWCZE ITP.)**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**UWAGI**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

---

*Podpis osoby odpowiedzialnej za weryfikację i zgłaszanie schematów podatkowych*

### REJESTR MDR

Lp.	Numer weryfikacji <sup>1</sup>	Data <sup>2</sup>	Promotor <sup>3</sup>	Termin na zgłoszenie <sup>4</sup>	Data zgłoszenia <sup>5</sup>	NSP
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						

<sup>1</sup> nadawany uzgodnieniu przez osobę odpowiedzialną numer weryfikacji, ustalany według daty, w której osoba odpowiedzialna dokonała weryfikacji schematu podatkowego. Numer ustalany jest jako XXXX.XX.XX\_Y, gdzie X oznaczają datę weryfikacji w formacie rok/miesiąc/dzień, a Y – kolejny numer wpisu dokonanego w tym samym dniu

<sup>2</sup> data udostępnienia UwB schematu podatkowego lub przygotowania schematu podatkowego do wdrożenia lub dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez UwB - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej

<sup>3</sup> dane promotora, tj. imię i nazwisko lub nazwa, a w razie braku promotora – informacja o jego braku

<sup>4</sup> dzień, w którym upływa termin na zgłoszenie schematu podatkowego

<sup>5</sup> dzień, w którym następuje faktyczne zgłoszenie schematu podatkowego