

KARTA 21 SCHEMATY PODATKOWE

W związku z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych wynikającym z art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 984/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 26.04.2019 r. w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do umów, zleceń i porozumień przedkładanych do rejestracji w Generalnym Rejestrze Umów i Zleceń należy dołączyć wypełniony właściwy formularz. Do oryginału wzoru powtarzającej się umowy zarejestrowanego w GRU, o którym mowa w § 11 ust. 2 niniejszego zarządzenia dopuszcza się złożenie jednego formularza identyfikującego schemat podatkowy. Wówczas do umowy sporządzanej na podstawie takiego wzoru złożenie formularza identyfikującego schemat podatkowy nie jest wymagane. W przypadku zmiany okoliczności rozliczania umowy sporządzanej na podstawie takiego wzoru, należy ponownie dokonać analizy tej czynności pod kątem ewentualnego wystąpienia schematu podatkowego i złożyć formularz identyfikujący schemat podatkowy.

Formularz Nr 1 Identyfikacja schematów podatkowych w transakcjach z kontrahentami krajowymi

1. Formularz należy wypełnić i dołączyć do wszystkich umów, zleceń i porozumień zawieranych z kontrahentami krajowymi.
2. W przypadku gdy uzgodnienie:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz wypełnia znamiona choćby jednej z ogólnych cech rozpoznawczych (zaznaczenie odpowiedzi TAK w pkt. 1 oraz choćby jednym z pkt. 3-12), lub
 - b) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie odpowiedzi TAK w pkt. 13),
 - c) posiada szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 14-16) powstaje obowiązek informacyjny w zakresie schematu podatkowego.
3. W przypadku zaznaczenia w Formularzu Nr 1 w poz. 17 pozycji „Promotor” co oznacza udostępnienie uzgodnienia, wdrożenie uzgodnienia, przygotowanie do wdrożenia uzgodnienia lub dokonanie czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia przez Gminę Miejską Kraków/ Urząd Miasta Krakowa, które jest schematem podatkowym wymaga wypełnienia przez kontrahenta Oświadczenia o spełnieniu kryterium kwalifikowanego korzystającego, o którym mowa w art. 86a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.). W przypadku udostępnienia uzgodnienia, wdrożenia uzgodnienia, przygotowania do wdrożenia uzgodnienia lub dokonania czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia, które jest schematem podatkowym oraz spełnienia kryterium kwalifikowanego korzystającego (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w tabeli będącej częścią oświadczenia) oznacza powstanie obowiązku przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym.

Formularz Nr 2 Identyfikacja schematów podatkowych, w transakcjach z kontrahentami zagranicznymi

1. Formularz należy wypełnić i dołączyć do wszystkich umów, zleceń i porozumień spełniających kryterium transgraniczne lub zawieranych z kontrahentami zagranicznymi (nierezydentami).

2. Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 648), lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 971)– 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.
3. W przypadku gdy uzgodnienie posiada:
 - a) szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 1-9), lub
 - b) inną szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 10-12) powstaje obowiązek informacyjny w zakresie schematu podatkowego.

Informacje uzupełniające do Formularza Nr 1:

Ad. 1 – Kryterium głównej korzyści

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.

Kryterium głównej korzyści powinno być rozpatrywane z punktu widzenia trzech przesłanek:

- 1) Przesłanka wystąpienia korzyści podatkowej – Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli z wybranym sposobem postępowania nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej. Korzyść podatkowa nie musi być jednak sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (tak jak w przypadku klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania).
- 2) Przesłanka, aby korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści – Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia. Kryterium głównej korzyści będzie więc, co

do zasady, spełnione w przypadku, w którym uzgodnienie nie zostałyby wdrożone, gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa.

- 3) Przesłanka alternatywnej drogi postępowania – Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, co do zasady, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Na brak alternatywnej drogi postępowania może wskazywać np. fakt, że analiza możliwości uzyskania korzyści podatkowej została rozpoczęta dopiero po dokonaniu czynności, które kwalifikują do skorzystania z tej preferencji.

Aby kryterium głównej korzyści miało zastosowanie, wszystkie trzy przesłanki powinny zostać spełnione łącznie.

Ad. 3 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.

Ad. 4 Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.

Ad. 5 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,

Ad. 6 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.

Ad. 7 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.

Ad. 8 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.

Ad. 9 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.

Ad. 10 Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.

Ad. 11 Promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w Ad. 4 i Ad. 5.

Ad. 12 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 Ad. 3–5 było faktycznie respektowane.

Podstawowe definicje w zakresie identyfikacji schematów podatkowych w UMK

1. 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 nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia.
2. Korzystający - podmiot (osoba fizyczna, osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej):
 - któremu udostępniane jest uzgodnienie,
 - u którego wdrażane jest uzgodnienie,
 - który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia,
 - który dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia.

Aby uznać dany podmiot za korzystającego nie jest konieczne osiągnięcie przez niego korzyści podatkowej w związku z realizacją uzgodnienia.

Korzystającym może być również płatnik, który uzyskuje korzyść podatkową polegającą na braku obowiązku pobrania podatku.
3. Wspomagający - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca 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, który 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.
4. Korzyść podatkowa – to:
 - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zaniżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawiązanie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,
 - e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 106 z późn. zm.), do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
5. Uzgodnienie – czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.
6. Uczestnik uzgodnienia - podmiot biorący udział w uzgodnieniu, w czynności lub czynnościach, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego u korzystającego, któremu udostępniane jest lub u którego

wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia. Pojęcie uczestnika jest pojęciem szerszym, niż korzystający i swoim zakresem pojęciowym obejmuje również korzystającego. Uczestnik uzgodnienia staje się korzystającym w momencie, w którym to temu podmiotowi udostępniono uzgodnienie lub u tego podmiotu następuje wdrożenie uzgodnienia.

7. 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
8. 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.

Formularz Nr 1

Identyfikacja schematów podatkowych w transakcjach z kontrahentami krajowymi

Lp	Ordynacja podatkowa	CECHY ROZPOZNAWCZE	TAK	NIE
1.	art. 86a § 2	Czy jest spełnione kryterium głównej korzyści: /Czy UMK osiąga korzyść podatkową?/	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.		Jakiego podatku dotyczy korzyść: Podatek od towarów i usług (VAT) Podatek dochodowy od osób fizycznych (np. PIT4, PIT8A) Podatek dochodowy od osób prawnych (np. CIT 10Z) inne przepisy prawa podatkowego <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 450px; margin-top: 5px;"></div>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Czy uzgodnienie posiada ogólne cechy rozpoznawcze, tj. podjęte ustalenia uwzględniają:	TAK	NIE
3.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)	wymóg zachowania przez promotora poufności wobec osób trzecich	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. b)	wynagrodzenie promotora zależne od wysokości korzyści podatkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. c)	wynagrodzenie promotora zależne od kwoty realnie uzyskanej korzyści	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)	zastosowanie schematu podatkowego standaryzowanego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)	celowe generowanie strat podatkowych (np. w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółkami)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)	zmianę kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zasad opodatkowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)	okrężny obieg środków pieniężnych, zaangażowanie podmiotów lub działania kompensujące	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)	zobowiązanie do dalszej współpracy z promotorem w przypadku wdrożenia uzgodnienia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)	faktyczne uzależnienie wynagrodzenia promotora od wysokości korzyści podatkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.	art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)	rozsądnie działający promotor lub korzystający chciałby respektować jedno ze zobowiązań z art. 86a § 1 lit. a-d (pkt. 3-6 niniejszego formularza)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Czy uzgodnienie posiada inne szczególne cechy rozpoznawcze:	TAK	NIE
13.	art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)	wpływ na część odroczonego 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Czy uzgodnienie posiada szczególne cechy rozpoznawcze:	TAK	NIE
14.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)	dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>W przypadku gdy uzgodnienie:</i>				
<i>a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz wypełnia znamiona choćby jednej z ogólnych cech rozpoznawczych (zaznaczenie odpowiedzi TAK w pkt. 1 oraz choćby jednym z pkt. 3-12), lub</i>				
<i>b) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie odpowiedzi TAK w pkt. 13),</i>				
<i>c) posiada szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 14-16) powstaje obowiązek informacyjny w zakresie schematu podatkowego.</i>				
<i>Należy postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 984/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 26.04.2019 r. w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.</i>				
17.		Urząd Miasta Krakowa występuje jako:		
	<input type="checkbox"/>	Promotor		
	<input type="checkbox"/>	Korzystający		
	<input type="checkbox"/>	Wspomagający		

.....
/podpis dyrektora wydziału/

Oświadczenie o spełnieniu kryterium kwalifikowanego korzystającego, o którym mowa w art. 86a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn.zm.).

Dotyczy*:

A. Osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej

Imię i nazwisko

Adres zamieszkania:

PESEL:

B. Osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

Imię i nazwisko:

Nazwa pod którą firma jest wpisana do CEIDG:

.....

NIP:REGON:

Siedziba firmy:

C. Osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

Nazwa (firma):

Imiona i nazwiska osób reprezentujących:

.....

Siedziba.....

NIP:REGON:

Nazwa i numer właściwego dla danego podmiotu prawnego rejestru:

* Należy uzupełnić dane zgodnie z właściwością prawną podmiotu będącego stroną umowy.

Lp.	Kryterium	TAK lub NIE
1.	Przychody lub koszty w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro	
2.	wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10.000.000 euro	
3.	udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2.500.000 euro	
4.	korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem.	

UWAGA:

- 1) W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.
- 2) Wyrażone w euro kwoty, o których mowa w § 4, 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.

.....
(podpis osoby/osób uprawnionej/uprawnionych)

Formularz Nr 2

Identyfikacja schematów podatkowych, w transakcjach z kontrahentami zagranicznymi

Lp	Ordynacja podatkowa	Czy uzgodnienie posiada szczególne cechy rozpoznawcze, tj. podjęte ustalenia uwzględniają co najmniej jeden z poniższych warunków:	TAK	NIE
1.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)	podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. b)	w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)	ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)	wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)	dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.	art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Czy uzgodnienie posiada inne szczególne cechy rozpoznawcze, tj. podjęte ustalenia uwzględniają co najmniej jeden z poniższych warunków:	TAK	NIE
10.	art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.	art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)	dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.	art. 86a § 1 pkt 1 lit. 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. lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

W przypadku gdy uzgodnienie posiada:

- a) szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 1-9), lub
 b) inną szczególną cechę rozpoznawczą (zaznaczenie choćby jednej odpowiedzi TAK w pkt. 10-12)
 powstaje obowiązek informacyjny w zakresie schematu podatkowego.

Należy postępować zgodnie z Zarządzeniem Nr 984/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 26.04.2019 r. w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

13. Urząd Miasta Krakowa występuje jako:

- Promotor
 Korzystający
 Wspomagający

.....
 /podpis dyrektora wydziału/