

PROCEDURA

w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum

Spis treści

Rozdział 1 Postanowienia ogólne	3
§ 1 Postanowienia ogólne	3
§ 2 Cel procedury	3
§ 3 Definicje.....	3
Rozdział 2 Obowiązki pracowników UJ CM w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych.....	8
§ 4 Ustanowienie osób odpowiedzialnych w UJ CM za wykonywanie obowiązków wynikających z Procedury	8
§ 5 Identyfikacja Schematów podatkowych i wynikające z tego obowiązki pracowników UJ CM	9
Rozdział 3 Obowiązki ustawowe związane z raportowaniem Schematów podatkowych	11
§ 6 Status UJ CM	11
§ 7 Podstawowe obowiązki UJ CM związane z przekazaniem informacji o przekazaniu Uzgodnienia	11
§ 8 Ustalenie zaraportowania Schematu podatkowy przez przekazującego Uzgodnienie	12
§ 9 Raportowanie Schematów podatkowych przez UJ CM jako korzystającego (MDR1)	12
§ 10 Raportowanie Korzyści przez UJ CM (formularz MDR3).....	14
§ 11 Obowiązki UJ CM w przypadku zlecenia Wspomagającemu czynności w odniesieniu do Schematu podatkowego	15
§ 12 Działania podejmowane w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków związanych z raportowaniem Schematów podatkowych	15
Rozdział 4 Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych	16
§ 13 Działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązania się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych	16
Rozdział 5 Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników UJ CM wiedzy z zakresu przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych.....	17
§ 14 Zasady upowszechniania wiedzy z zakresu przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych	17
Rozdział 6 Określenie zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania	17
§ 15 Zasady kontroli wewnętrznej	17
Załącznik nr 1	19
Załącznik nr 2	23
Załącznik nr 3	24

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1 Postanowienia ogólne

1. Niniejsza Procedura w sprawie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Uniwersytet Jagielloński - Collegium Medicum, została opracowana na podstawie: ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) (dalej: „OP”) zostaje wprowadzona z uwagi na spełnienie przez Uniwersytet Jagielloński kryteriów określonych w art. 86l § 1 OP z uwagi na stałą współpracę z Promotorami oraz przekroczenie w roku poprzedzającym równowartości 8 000 000 zł przychodów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Procedura jest wprowadzona zgodnie z wytycznymi z art. 86l § 2 OP.

§ 2 Cel procedury

1. Celem procedury jest określenie sposobu realizacji obowiązków Uniwersytetu Jagiellońskiego - Collegium Medicum, wynikających z Działu III Rozdziału 11a OP i określenia zasad współpracy w tym zakresie z Uniwersytetem Jagiellońskim.
2. Treść procedury konkretyzuje sposób wykonania obowiązków wynikających z przepisów Działu III Rozdziału 11a OP, spoczywających na Uniwersytecie Jagiellońskim i Uniwersytecie Jagiellońskim - Collegium Medicum.
3. Schematy podatkowe wykryte w Uniwersytecie Jagiellońskim - Collegium Medicum podlegają raportowaniu do Szefa KAS jako obowiązek wynikający z Działu III Rozdziału 11a na zasadach określonych w tej Procedurze i przepisach OP.

§ 3 Definicje

Użyte w Procedurze określenia oznaczają:

Doradca podatkowy	współpracujący z UJ CM na podstawie stałej umowy podmiot uprawniony do zawodowego wykonywania czynności z zakresu doradztwa podatkowego na podstawie art. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 130 z późn. zm.) polegających m.in. na udzielaniu podatnikom i płatnikom na ich zlecenie lub na ich rzecz wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych. Podmiot ten może być podmiotem pełniącym funkcję Promotora w odniesieniu do Schematu podatkowego, którego dotyczy wątpliwość;
--------------------------	---

Dyrektywa	dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.);
Dział Spraw Osobowych	jednostka wewnętrzna UJ CM odpowiedzialna za wykonywanie rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
Dział Zarządzania Majątkiem	jednostka wewnętrzna UJ CM odpowiedzialna za wykonywanie rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego;
Kwestura	Dział Księgowości i Rozliczeń UJ CM oraz Dział Finansowy i Ewidencji Majątku UJ CM - jednostki wewnętrzne odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych, wykonywanie rozliczeń podatkowych UJCM z tytułu podatku VAT i podatku CIT oraz raportowanie schematów podatkowych w imieniu UJ CM;
Główna korzyść	Sytuacja, w której 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;
Korzystający	osoba fizyczna lub osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest Uzgodnienie mogące być Schematem podatkowym, lub która jest przygotowana do wdrożenia takiego Uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego Uzgodnienia;
Korzyść podatkowa	Rozumiana zgodnie z art. 86a § 1 pkt 4 OP w zw. z art. 3 pkt 18 O.P. tj: <ul style="list-style-type: none"> a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,

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

NSP	numer schematu podatkowego;
Procedura	niniejsza procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych przez UJCM;
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 mogącego być Schematem podatkowym;
Schemat podatkowy	Schematem podatkowym jest Uzgodnienie, które: <ul style="list-style-type: none"> a. spełnia kryterium Głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą; b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą; c. posiada inną cechę rozpoznawczą; Pełen katalog cech rozpoznawczych stanowi Załącznik nr 1 do Procedury;
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;
Schemat podatkowy transgraniczny	Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz: <ul style="list-style-type: none"> • spełnia kryterium Głównej Korzyści oraz posiada którąkolwiek z enumeratywnie wskazanych ogólnych cech rozpoznawczych o których mowa w Załączniku 1 w punkcie 1 lit. a-h, lub; • posiada szczególną cechę rozpoznawczą

Pełen katalog cech rozpoznawczych stanowi Załącznik nr 1 do Procedury;

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:

- 1) nie wszyscy uczestnicy Uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
- 2) co najmniej jeden uczestnik Uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
- 3) 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,
- 4) 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,
- 5) Uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
– 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;

Szef KAS

Szef Krajowej Administracji Skarbowej;

Tajemnica zawodowa

prawnie chroniona tajemnica zawodowa, np. tajemnica zawodowa radcy prawnego, adwokata, doradcy podatkowego;

UJ

Uniwersytet Jagielloński

UJ CM

Uniwersytet Jagielloński - Collegium Medicum – wyodrębniona statutowo część Uniwersytetu Jagiellońskiego, którą wyróżnia odrębność organizacyjno-zarządcza oraz autonomia finansowa;

UPO	Urzędowe poświadczenie odbioru
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, w szczególności takie czynności faktyczne oraz w tym niedokonane, lecz stanowiące zaproponowane rozwiązania wynikające z opracowania lub opinii przedstawionej UJ CM w jakiegokolwiek formie;
Wspomagający	rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia Uzgodnienia;
ZRP	Zespół Radców Prawnych UJ CM – jednostka administracyjna odpowiedzialna za obsługę prawną UJ CM.

Rozdział 2

Obowiązki pracowników UJ CM w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych

§ 4 Ustanowienie osób odpowiedzialnych w UJ CM za wykonywanie obowiązków wynikających z Procedury

1. Za wykonywanie czynności wynikających z Działu III Rozdziału 11a O.P. oraz przepisów Procedury odpowiadają w UJ CM wyznaczeni pracownicy w poszczególnych działach tj:
 - a. **Dział Spraw Osobowych** w zakresie podatku PIT dot. wynagrodzeń oraz umów cywilnoprawnych, stypendiów doktoranckich, stypendiów finansowanych z projektów,
 - b. **Dział Zarządzania Majątkiem** – w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego,
 - c. **Kwestura** – w zakresie podatków CIT, VAT oraz podatku PIT w zakresie spraw nie ujętych powyżej i nie należących do innego działu,
2. Lista nazwisk osób odpowiedzialnych za wykonywanie czynności wskazanych w ust. 1 powyżej w poszczególnych działach jest przekazywana do Kwestury a Kierownicy tych działów są zobowiązani do bieżącej jej aktualizacji w przypadku wprowadzenia jakichkolwiek zmian.
3. Ilekroć w Procedurze mowa jest o czynnościach wykonywanych przez UJ CM lub poszczególne działy, rozumieć przez to należy czynności wykonywane przez wyznaczonych i wskazanych powyżej pracowników, chyba że wyraźnie wskazano inne osoby.
4. Przy realizacji obowiązków wynikających z Procedury, pracownicy działów zobowiązani są do należytego udokumentowania podejmowanych czynności i ich ewidencjonowania na zasadach opisanych w Procedurze.
5. Działy wskazane w ust. 1 są uprawnione do współpracy z:
 - a) Doradcą Podatkowym – w zakresie doradztwa podatkowego związanego z przedmiotem objętym niniejszym regulaminem, przy czym podmiotem upoważnionym do kontaktu z Doradcą Podatkowym jest dział określony w ust. 1 pkt c) (Kwestura);
 - b) ZRP – w zakresie interpretacji prawnej zapisów regulaminu, określania biegu i upływu terminów, wskazanych w regulaminie oraz uzyskiwania pełnomocnictw, niezbędnych do wykonywania obowiązków określonych w regulaminie, przy czym ZRP jest zobowiązany do tej współpracy i w tym celu wyznaczy dwie osoby za nią odpowiedzialne.

§ 5 Identyfikacja Schematów podatkowych i wynikające z tego obowiązki pracowników UJ CM

1. Wszyscy Pracownicy UJ CM mają obowiązek współpracować z działami określonymi w § 4 ust. 1 Procedury w zakresie podatku za jaki dany dział odpowiada, aby dopełnić obowiązki spoczywające na UJ CM w związku z raportowaniem Schematów podatkowych i przekazywania informacji o Korzyściach.
2. Pracownicy UJ CM niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 3 dni roboczych, przekazują działom wszelkie informacje dotyczące zdarzeń stanowiących lub mogących stanowić Schemat podatkowy, obejmujące w szczególności informacje o:
 - a. uzyskaniu informacji od Promotora lub Wspomagającego o przekazaniu UJ CM Uzgodnienia;
 - b. zidentyfikowanym samodzielnie Schemacie podatkowym;
 - c. Uzgodnieniach, które wymagają weryfikacji pod kątem identyfikacji ich jako potencjalnego Schematu podatkowego,
 - d. na wniosek Działu Księgowości i Rozliczeń jakichkolwiek informacji uzupełniających na temat szczegółów dotyczących danego Uzgodnienia.
3. Informacje, o których mowa powyżej przekazywane są w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty email na adresy poszczególnych działów tj:
 - a. Dział Spraw Osobowych - **mdr.dso@cm-uj.krakow.pl**
 - b. Dział Zarządzania Majątkiem - **mdr.dzm@cm-uj.krakow.pl**
 - c. Kwestura - **mdr.kwestura@cm-uj.krakow.pl**
4. Odpowiedzi na zgłoszone przez Pracowników wątpliwości, czy dane zdarzenie stanowi Schemat podatkowy, udzielane są za pośrednictwem poczty elektronicznej przez działy określone w § 4 ust. 1 Procedury zgodnie z ich kompetencjami, a w przypadku zaistnienia wątpliwości skutkujących koniecznością zwrócenia się do Doradcy Podatkowego przekazywane są do Kwestury, która występuje z zapytaniem do Doradcy Podatkowego.
5. W celu określenia, czy Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy, działy określone w § 4 ust. 1 Procedury mogą zwrócić się pisemnie do Promotora lub Wspomagającego udostępniającego Uzgodnienie UJ CM o dokonanie wyjaśnień, w szczególności w przypadku:
 - a. uzgodnień zidentyfikowanych w toku bieżących czynności realizowanych w działach;
 - b. otrzymanych zaleceń i rekomendacji podatkowych i prawnych;
 - c. otrzymywania przez UJ CM opinii i komentarzy podatkowych i prawnych, w szczególności:
 - i. o charakterze twórczym rozumianych jako mających elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji odnośnie do uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych;
 - ii. dokonujące porównania skutków podatkowych przyszłych działań;

- iii. korespondencji zawierającej wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych;
 - d. wszelkich innych otrzymywanych rekomendacji dotyczących przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogących wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych;
 - e. wszelkich dokumentów mogących mieć związek z wdrożeniem Uzgodnienia (umowy handlowe, akty notarialne, umowy użyczenia, cesji).
- 6. W przypadku, gdy dane Uzgodnienie zostanie zakwalifikowane przez Promotora, Wspomagającego, poszczególne działy lub Doradcę podatkowego jako Schemat podatkowy, Kwestura we współpracy z ZRP oraz Doradcą Podatkowym w zakresie określonym w § 4 ust. 5 przystępuje do wykonania obowiązków wynikających z pełnienia przez UJ CM funkcji Korzystającego, określonych wynikających z niniejszej Procedury, w tym w Rozdziale 3 (§ 7 i nast.).
- 7. W przypadku, gdy dane Uzgodnienie nie zostanie zakwalifikowane jako Schemat podatkowy, dany dział jest zobowiązany do udokumentowania i zewidencjonowania okoliczności związanych ze zleceniem weryfikacji Uzgodnienia, podając przy tym opis przyczyny, dla których stwierdzono, że dane Uzgodnienie nie stanowi Schematu podatkowego.
- 8. Poszczególne działy określone w § 4 ust. 1 Procedury są zobowiązane do przekazywania informacji których mowa w ust. 5 i 7 do Kwestury, która jest zobowiązana do ewidencjonowania wszelkiej korespondencji, dokumentów i innych materiałów, które dotyczą spraw związanych z raportowaniem Schematów podatkowych albo w stosunku, do których powstała wątpliwość, czy dotyczą spraw związanych z raportowaniem o Schematach podatkowych.
- 9. Ewidencjonowanie, o którym mowa w ust. 8 powinno odbywać się, w sposób:
 - a. dokumentowy – drukowanie materiałów wskazanych w ust. 8 oraz umieszczanie ich w odpowiednich segregatorach/skoroszytach lub;
 - b. elektroniczny – zapisywanie materiałów wskazanych w ust. 8 na dysku w odrębnym folderze wraz z odpowiednią adnotacją i załącznikami wskazującymi na konkretne ustalenia związane z danym dokumentem:
 - i. wskazujące, że z dokumentem związany jest Schemat podatkowy (wówczas należy dołączyć posiadane informacje o tym, czy i kto wykonał obowiązki w zakresie zaraportowania Schematu oraz UPO, potwierdzenia nadania NSP oraz inne dokumenty otrzymane od organów podatkowych, lub promotora) albo,
 - ii. wskazujące dokumenty potwierdzające nieudane próby zgłoszenia Schematu podatkowego (np. zrzut ekranu, notatki sporządzone na tę okoliczność) albo,
 - iii. wskazujące przyczyny, na podstawie których wykluczono, że Uzgodnienie wynikające z dokumentu jest Schematem podatkowym i przyczyny, jakie zaważyły na braku zgłoszenia Schematu podatkowego (w szczególności opinia Doradcy podatkowego).

Rozdział 3

Obowiązki ustawowe związane z raportowaniem Schematów podatkowych

§ 6 Status UJ CM

1. Zgodnie z zapisami Rozdziału 11a OP podmiotami na których będą ciążyć obowiązki ustawowe w zakresie Schematów podatkowych są: Promotorzy, Wspomagający i Korzystający. UJ CM, w zakresie działalności nie pełni roli Promotora lub Wspomagającego, lecz posiada status Korzystającego, który współpracuje z podmiotami spełniającymi przesłanki ustawowe do uznania ich za Promotorów i Wspomagających.
2. UJ CM pełni funkcję Korzystającego w przypadku:
 - a. udostępnienia UJ CM Uzgodnienia lub;
 - b. wdrażania w UJ CM Uzgodnienia lub;
 - c. przygotowania UJ CM do wdrożenia Uzgodnienia lub;
 - d. dokonania czynności związanych z wdrożeniem Uzgodnienia.
3. W związku z tym, że, przychody lub koszty/wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości UJ przekroczyły i w przyszłości będą przekraczać w równowartość 10 mln EUR (przeliczone się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu danego roku kalendarzowego) UJ spełnia przesłanki i będzie spełniać przesłanki uznania go za kwalifikowanego Korzystającego w rozumieniu przepisów OP. W związku z tym, że UJ CM jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną UJ o złożonej strukturze, jest zobowiązany do samodzielnej realizacji w ramach jednostki obowiązków i następnie przekazywania informacji do UJ o ich realizacji.

§ 7 Podstawowe obowiązki UJ CM związane z przekazaniem informacji o przekazaniu Uzgodnienia

1. W przypadku udostępnienia UJ CM Uzgodnienia, który w ocenie udostępniającego (Promotora lub Wspomagającego) będzie Schematem podatkowym należy, w porozumieniu z przekazującym Uzgodnienia określić :
 - a. datę:
 - i. udostępnienia Schematu podatkowego;
 - ii. przygotowania do wdrożenia Schematu podatkowego;
 - iii. dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem Schematu podatkowego;- i wskazać, które z tych trzech zdarzeń nastąpiło najwcześniej;
 - b. czy Schemat podatkowy jest:
 - i. Schematem podatkowym standaryzowanym;
 - ii. Schematem podatkowym transgranicznym.
2. W przypadku udostępnienia UJ CM Uzgodnienia, który w ocenie udostępniającego Promotora lub Wspomagającego nie będzie Schematem podatkowym standaryzowanym

(będzie w jego ocenie Schematem podatkowym innym niż standaryzowany) w uzgodnieniu z Kwesturą, Prorektor ds. Collegium Medicum będzie na piśmie zwalniać z zachowania prawnie chronionej Tajemnicy zawodowej udostępniającego Schemat podatkowy umożliwiając mu bezpośrednie zgłoszenie Schematu podatkowego do Szefa KAS.

3. W przypadku udostępnienia UJ CM Uzgodnienia, który w ocenie udostępniającego Promotora lub Wspomagającego będzie Schematem podatkowym transgranicznym dział określony w § 4 ust. 1 Procedury zobowiązany jest wystąpić o informację do udostępniającego – w jakim państwie nastąpi jego zaraportowanie i na podstawie jakich przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab Dyrektywy.

§ 8 Ustalenie zaraportowania Schematu podatkowy przez przekazującego Uzgodnienie

1. Po ustaleniu danych z § 7 ust. 1 należy monitorować czy, w ramach przekazanego przez przekazującego Uzgodnienia, w ciągu 30 dni od dnia następnego po dacie ustalonej zgodnie z § 7 ust 1 w lit a powyżej (dacie zdarzenia najwcześniejszego) przekazujący Uzgodnienie (Promotor lub Wspomagający) przekazał informację o Schemacie podatkowym do Szefa KAS i wystąpić o udostępnienie przez ten podmiot formularza zgłoszenia (formularza MDR1);
2. Jeśli w terminie wskazanym w ust. 1 udostępniający Uzgodnienie nie przekazał UJ CM:
 - a. na piśmie informacji o NSP Schematu podatkowego (jeśli został nadany);
 - b. na piśmie informacji o braku nadania w tym terminie NSP;

- UJ CM przekaże Szefowi KAS informację o Schemacie podatkowym zgodnie z procedurą określoną poniżej w § 9 Procedury.

§ 9 Raportowanie Schematów podatkowych przez UJ CM jako korzystającego (MDR1)

1. W przypadku konieczności zaraportowania Schematu podatkowego bezpośrednio przez UJ CM jako Korzystającego, tj. w sytuacji gdy zgodnie z Rozdziałem 11a OP:
 - a. UJ CM samodzielnie opracowuje i wdraża Uzgodnienie stanowiące Schemat podatkowy (bez pomocy Promotora lub Wspomagającego);
 - b. nastąpiła sytuacja wskazana w § 8 ust. 2 powyżej tj. UJ CM nie został poinformowany na piśmie przez udostępniającego we wskazanych terminach o NSP lub braku nadania;
 - c. UJ CM nie zwolnił udostępniającego Uzgodnienie stanowiące Schemat podatkowy inny niż standaryzowany z zachowania przez niego prawnie chronionej Tajemnicy zawodowej uniemożliwiając mu bezpośrednie zgłoszenie Schematu podatkowego do Szefa KAS,

- Kwestura jest zobowiązana do:

- a. przygotowania i zaraportowania Schematu podatkowego we współpracy z ZRP oraz Doradcą Podatkowym w zakresie określonym w § 4 ust. 5 lub,
 - b. niezwłocznego zlecenia przygotowania i zaraportowania Schematu podatkowego przez Doradcę Podatkowego.
2. Raportowanie Schematów podatkowych będzie konieczne w sytuacji spełnienia przynajmniej jednego z dwóch kryteriów:
 - a. kryterium transgranicznego lub;
 - b. kryterium kwalifikowanego Korzystającego w przypadku Schematu innego niż transgraniczny (w tym Schematu podatkowego tzw. typu krajowego).
3. W wypełnianiu obowiązku raportowania Uzgodnienia Kwestura weryfikuje, czy Uzgodnienie spełnia przesłanki uznania go za Schemat podatkowy określone w definicji Schematu podatkowego, w tym spełnia warunki określone jako:
 - a. ogólna cecha rozpoznawcza;
 - b. szczególna cecha rozpoznawcza lub;
 - c. inna cecha rozpoznawcza;

oraz określa, czy nie nastąpiła sytuacja wyłączająca obowiązek raportowania art. 86a § 5 i nast. OP lub Schemat podatkowy nie został zaraportowany przez inny podmiot spełniający przesłanki uznania go za Korzystającego.

4. W przypadku wskazanym w ust. 1 lit c (braku zwolnienia udostępniającego z zachowania przez niego prawnie chronionej Tajemnicy zawodowej) Kwestura nie weryfikuje, czy Uzgodnienie spełnia przesłanki uznania go za Schemat podatkowy i dokonuje raportowania, nawet jeśli w jego ocenie Uzgodnienie nie spełnia przesłanki uznania go za Schemat podatkowy.
5. Jeżeli UJ CM, jako Korzystający, jest obowiązany 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, Kwestura będzie obowiązana do weryfikacji państwa w jakim ma nastąpić zaraportowanie, z uwzględnieniem art. 86c § 3 i nast. OP.
6. Kwestura, w sytuacji obowiązku raportowania Schematu podatkowego, przygotowuje informację o Schemacie podatkowym na formularzu MDR1 niezwłocznie nie później niż w terminie 15 dni od rozpoznania obowiązku UJ CM w zakresie raportowania i przekazuje do weryfikacji jego poprawności Doradcy podatkowemu lub zleca przygotowanie informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR1 Doradcy podatkowemu przekazując jednocześnie powyższym podmiotom całość posiadanych informacji o Schemacie podatkowym.
7. Przekazanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych nastąpi zgodnie z objaśnieniami Ministerstwa Finansów, za pomocą struktur logicznych udostępnionych na stronach internetowych Ministerstwa Finansów. Raportowanie Schematu podatkowego będzie dokonywane w formie elektronicznej przy pomocy formularza MDR1 na stronie <https://mdr.mf.gov.pl/> i podpisane przez Prorektora UJ ds. Collegium Medicum, jako osobę upoważnioną do reprezentacji podmiotu.
8. Dopuszczalne będzie dokonanie zaraportowania Schematu podatkowego przez pełnomocnika osoby upoważnionej do reprezentacji UJ, przy czym pełnomocnictwo do

zgłoszenia Schematu podatkowego będzie każdorazowo załączone do formularza MDR1 danego Schematu podatkowego.

9. Po dokonaniu raportowania Kwestura pobiera UPO pliku MDR i wraz z kopią zaraportowanego formularza ewidencjonuje w dokumentacji MDR, a po otrzymaniu NSP również potwierdzenie jego otrzymania.

§ 10 Raportowanie Korzyści przez UJ CM (formularz MDR3)

1. UJ CM na potrzeby wynikające z obowiązujących ustaw podatkowych stosuje :
 - a. roczne okresy rozliczeniowe – zbieżne z rokiem kalendarzowym w odniesieniu do podatku dochodowego;
 - b. miesięczne okresy rozliczeniowe – w odniesieniu do podatku od towarów i usług.
2. Jeżeli UJ CM działając w roli Korzystającego dokonywał przyjętym przez siebie okresie rozliczeniowym:
 - a. jakichkolwiek czynności będących elementem zgłoszonego uprzednio Schematu podatkowego lub;
 - b. uzyskiwał wynikającą z niego Korzyść podatkową,
- w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego UJ CM przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu Schematu podatkowego.
3. Przekazanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych nastąpi zgodnie z objaśnieniami Ministerstwa Finansów, za pomocą struktur logicznych udostępnionych na stronach internetowych Ministerstwa Finansów. Przekazywana informacja, o której mowa w ust. 2 będzie składana na formularzu MDR3 w formie elektronicznej przy pomocy strony <https://mdr.mf.gov.pl/>.
4. Przekazanie informacji o zastosowaniu Schematu podatkowego w UJ CM następuje w ten sposób, że Kwestura zobowiązana jest to przygotowania informacji zgodnie z niniejszym paragrafem. W wskazanej w ust. 2 informacji należy podać (zgodnie z wymogami formularza MDR3):
 - a. NSP tego Schematu podatkowego;
 - b. wysokość Korzyści podatkowej wynikającej ze Schematu podatkowego - jeżeli UJ CM uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść lub kiedy takiej Korzyści podatkowej nie uzyskiwała wpisać kwotę „0 zł”;
 - c. inne dane wymagane przez system Szefa KAS.
5. W przypadku gdy Schemat podatkowy, o którym mowa w ust. 1, nie posiada NSP, informacja, o której mowa w ust. 2, zawiera również dane, o których mowa w art. 86f OP wskazane w **Załączniku nr 3**.
6. Jeżeli UJ CM posiada dane, o których mowa w art. 86f OP wskazane w **Załączniku nr 3**, dotyczące Schematu podatkowego, które odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez Promotora, Kwestura jest zobowiązana do modyfikacji tych danych dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym i podania w informacji danych aktualnych.

7. Po uzupełnieniu formularza MDR3 jest on przesyłany do UJ celem podpisania osobiście przez osobę uprawnioną do reprezentacji UJ zgodnie ze Statutem UJ. Nie jest dopuszczalne podpisanie informacji o której mowa w ust. 2 przez pełnomocnika osoby upoważnionej do reprezentacji UJ z uwagi na treść art. 86j § 4 OP.
8. Po przesłaniu podpisanego formularza MDR3 do UJ CM Kwestura przesyła plik do szefa KAS i pobiera UPO pliku MDR i wraz z kopią przekazanej informacji, a ewidencjonuje w dokumentacji MDR.
9. UJ CM przekazuje w formie elektronicznej na adres zrp@uj.edu.pl kopie dokumentów z ust. 8 celem ich zewidencjonowania przez UJ.

§ 11 Obowiązki UJ CM w przypadku zlecenia Wspomagającemu czynności w odniesieniu do Schematu podatkowego

1. UJ CM zlecając Wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do zaraportowanego Schematu podatkowego, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności informuje wspomagającego na piśmie o NSP tego Schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP.
2. W przypadku gdy Schemat podatkowy nie posiada NSP, UJ CM zlecając Wspomagającemu wykonanie czynności w odniesieniu do tego Schematu podatkowego, informuje o tym pisemnie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane dotyczące Schematu podatkowego, określone w **Załączniku nr 3**.
3. Wypełnienie obowiązków wskazanych w ust. 1 i 2 jest ewidencjonowane przez Kwesturę.
4. W przypadku gdy Wspomagający, w ramach wykonywanych czynności, wystąpi do UJ CM z wnioskiem o wskazanie, czy w ramach Uzgodnienia, w odniesieniu do którego jest Wspomagającym, występuje podejrzenie występowania Schematu podatkowego, Pracownik Uniwersytetu, przesyła takie zapytanie do Kwestury, która ma obowiązek złożenia oświadczenia na piśmie, czy Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy – zgodnie z **Załącznikiem nr 2** do niniejszej Procedury.

§ 12 Działania podejmowane w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków związanych z raportowaniem Schematów podatkowych

1. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków związanych z raportowaniem Schematów podatkowych Kwestura we współpracy z Doradcą Podatkowym w zakresie określonym w § 4 ust. 5 dokonuje następujących czynności:
 - a. monitoruje wyjaśnienia Ministra Finansów w sprawie wykonywania obowiązków sprawozdawczych dotyczących Schematów podatkowych;
 - b. monitoruje Schematy podatkowe pod kątem czynności będących w zakresie działalności UJ CM, którym nadane zostały NSP;

- c. dokumentuje wszystkie raportowane Schematy podatkowe (formularze MDR1) i informacje (formularze MDR3) wraz z ich UPO;
 - d. przeprowadza okresowe warsztaty w zakresie wykonywania czynności związanych z raportowaniem Schematów podatkowych.
2. Kwestura sporządza listę czynności realizowanych przez UJ CM, które stanowią Schemat podatkowy oraz listę czynności realizowanych przez UJ CM, które nie stanowią Schematu podatkowego, które zostaną udostępnione w UJ CM.

Rozdział 4

Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych

§ 13 Działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązania się z obowiązku przekazania informacji o Schematach podatkowych

1. UJ CM dokłada wszelkich starań w celu identyfikacji Schematów podatkowych przy uwzględnieniu charakteru swojej działalności.
2. W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych UJ CM:
 - a. monitoruje i ściśle ewidencjonuje zdarzenia, których wystąpienie może determinować powstanie obowiązków UJ CM jako Korzystającego związanych z raportowaniem Schematów podatkowych oraz rozpoczęcie biegu terminu przewidzianego dla wykonania tych obowiązków w zakresie:
 - i. udostępnienia UJ CM Schematu podatkowego,
 - ii. przygotowania do wdrożenia Schematu podatkowego,
 - iii. dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu podatkowego.
 - b. zbiera dokumenty, które mogą być związane z wdrażaniem Schematów podatkowych w tym kopie przekazanych przez udostępniających Uzgodnienie formularzy MDR;
 - c. prowadzi bazę danych uzgodnień analizowanych wewnętrznie jako potencjalne Schematy podatkowe, w tym sporządza listę czynności realizowanych przez UJ CM, które stanowią Schemat podatkowy oraz listę czynności uznanych za niestanowiące Schematu podatkowego,
 - d. wydaje i aktualizuje instrukcje dla pracowników UJ CM, umożliwiające identyfikacje Schematów podatkowych;
 - e. umożliwia pracownikom kontakt z Kwesturą przez adres mailowy mdr.kwestura@cm-uj.krakow.pl , w razie powstania wątpliwości co do obowiązku raportowania Schematów podatkowych, przekazywania

informacji o Korzyściach lub innych wątpliwości związanych z obowiązkami UJ CM jako Korzystającego;

- f. umożliwia zgłaszanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń niniejszej Procedury poprzez ich zgłaszanie w formie elektronicznej do Kwestury pod adres: mdr.kwestura@cm-uj.krakow.pl ;
- g. jest w stałym kontakcie z Zespołem Radców Prawnych UJ – jednostką odpowiedzialną za raportowanie Schematów podatkowych w UJ.

Rozdział 5

Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników UJ CM wiedzy z zakresu przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych

§ 14 Zasady upowszechniania wiedzy z zakresu przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych

1. Upowszechnienie informacji wśród pracowników UJ CM, będzie dokonane przez Kwesturę we współpracy z Doradcą Podatkowym lub przez Doradcę Podatkowego na podstawie odrębnego zlecenia.
2. W ramach upowszechnienia wiedzy podmiot wskazany w ust. 1:
 - a. przygotowuje instrukcje postępowania dla pracowników poszczególnych jednostek merytorycznych w celu umożliwienia identyfikacji Schematów podatkowych;
 - b. przeprowadzi okresowe szkolenia z zakresu praktyki stosowanej przy zgłaszaniu Schematów podatkowych, przy czym UJ CM może podjąć decyzje o prowadzeniu okresowych szkoleń przez zewnętrznego doradcę;
 - c. przeprowadzi okresowe warsztaty w zakresie wykonywania czynności związanych z procedurą raportowania Schematów podatkowych;
 - d. nadzoruje w UJ CM prawidłowość rozpoznawania Uzgodnień, raportowania Schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o realizacji obowiązków wynikających z Procedury do UJ.

Rozdział 6

Określenie zasad kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów o obowiązku raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania

§ 15 Zasady kontroli wewnętrznej

1. Kwestura będzie przeprowadzać okresowe kontrole z wykonywania czynności sprawdzających przez pracowników merytorycznych, szczególnie w zakresie wykonywania czynności wskazanej w instrukcjach przekazanych pracownikom.
2. Kontrola wskazana w ust. 1, będzie obejmować także sprawdzanie:
 - a. kompletności zbierania oświadczeń od innych podmiotów w odniesieniu do których powstały wątpliwości co do celów przeprowadzanych przez nich działań i obowiązków związanych z raportowaniem Schematów podatkowych,
 - b. informowania Wspomagających o tym, że biorą udział w wykonaniu Schematu podatkowego.

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 — Katalog cech rozpoznawczych;
1. Załącznik nr 2 – Oświadczenie Uniwersytetu
2. Załącznik nr 3 – Dane do raportowania

Załącznik nr 1

Katalog cech rozpoznawczych

Ogólna cecha rozpoznawcza - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą 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,
- b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
- c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
- d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,
- e) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
- f) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- g) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
- h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
- i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

- j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
- k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a–c było faktycznie respektowane;

Szczególna cecha rozpoznawcza - 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:
 - i. odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - ii. 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:
 - i. które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - ii. 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

- iii. jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających 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.

innej szczególnej cesze rozpoznawczej – rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych 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;

Załącznik nr 2

Wzór pisemnego oświadczenia

Uniwersytet Jagielloński
Collegium Medicum,
ul. św. Anny 12, 31-008 Kraków
NIP: 675-000-22-36

Adresat:

W związku z podjęciem się przez Państwa funkcji Wspomagającego lub rozpoznania przez Państwa pełnienia takiej funkcji w odniesieniu do _____¹ z uwagi na przepisy art. 86a – 86o ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900) wprowadzające obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej uzgodnień spełniających kryteria uznania ich za schematy podatkowe, wskazuję, że²:

- czynności podejmowane przez Państwa nie stanowią schematu podatkowego w rozumieniu wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej;
- czynności podejmowane przez Państwa stanowią schemat podatkowy w rozumieniu wskazanych przepisów Ordynacji podatkowej oraz
 - schemat został zgłoszony:
 - o oznaczony numerem NSP – potwierdzenie nadania w załączeniu
 - do tej pory nie ma nadanego NSP – potwierdzenie zaraportowania w załączeniu
 - NSP został unieważniony - –potwierdzenie unieważnienia w załączeniu
 - schemat do tej pory nie został zgłoszony

Podpis

¹ Określenie czynności lub wskazanie umowy jaką wykonuje podmiot;

² Wskazanie jednej opcji;

Załącznik nr 3

Lista danych do raportowania

L.p	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 powiązаныmi 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 powiązаныmi;
6.	wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
7.	przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
8.	szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
9.	wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;

10.	wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
11.	wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd, lub których schemat ten może dotyczyć;
12.	wskazanie danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, znanych przekazującemu informację innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
13.	adres elektroniczny, na który będą doręczane potwierdzenie nadania NSP oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 86g-86i, 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.