Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 53/2024

Wójta Gminy Osielsko

z dnia 25 kwietnia 2024 r.

**Wytyczne dla pracowników Gminy zawierające uproszczone zasady identyfikacji zdarzeń podmiotów, z którymi Spółka współpracuje.**

W związku z wejściem w życie przepisów nakładających na Gminę obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR - obowiązek raportowania schematów podatkowych) w celu zapewnienia jak najbardziej efektywnego procesu realizacji tych obowiązków, pracownicy Gminy powinni zawiadamiać Inspektora do spraw schematów podatkowych w szczególności w przypadkach gdy:

1. Kontrahent informuje pracownika Gminy w ramach formalnej procedury zawierania umowy/składania oferty (pisemnie/mailowo), iż cel jakiemu służy produkt/usługa może prowadzić do powstania korzyści podatkowej po stronie Podmiotu współpracującego,
2. W ramach zawarcia umowy/procesu ofertowego otrzymujemy informacje podatkowe od kontrahenta (opinia prawna/podatkowa dotycząca przedsięwzięcia kontrahenta, dane finansowe pokazujące wpływ danego przedsięwzięcia kontrahenta na rozliczenia podatkowe).
3. Zdarzenie występujące u kontrahenta, o którym dowiadujemy się w związku   
   z zawieraniem umowy/składaniem oferty może być nieuzasadnione biznesowo.

Należy również mieć na uwadze, że Schemat podatkowy może dotyczyć przede wszystkim następujących transakcji/zdarzeń:

* działań restrukturyzacyjnych (wkład niepieniężny (aport), podział, wydzielenie, połączenie, likwidacja, wymiana udziałów, przeniesienie składników majątkowych, zmiana rezydencji podatkowej, przekształcenie),
* dywidend,
* należności licencyjnych,
* odsetek - w tym od obligacji,
* wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług niematerialnych (np. doradztwo),
* wartości firmy,
* straty podatkowej,
* świadczenia złożonego (świadczenia w pakiecie opodatkowane niższą stawką VAT lub objęte zwolnieniem z VAT),
* świadczeń niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na terytorium RP,
* mechanizmu odwróconego podatku (np. import usług),
* znaków towarowych,
* własności intelektualnej,
* czynności o charakterze bezpłatnym,
* ulgi badawczo-rozwojowej,
* cichych rezerw (np. niepodzielone zyski z lat ubiegłych),
* obrotu towarami wrażliwymi, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług (np. złom, złoto),
* programów motywacyjnych/inwestycyjnych (podwyższone koszty uzyskania przychodów dla twórców, programy akcyjne, pochodne instrumenty finansowe, long-term incentive plan – LTI),
* zwolnienia w podatku od nieruchomości,
* zwolnienia (skorzystania ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym),
* zmiany stawek z wyższej na niższą (podatek od towarów i usług),
* leasingu/najmu/dzierżawy (w celu uzyskania korzyści podatkowych, utylizacji strat podatkowych),
* przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
* przekwalifikowania typu przychodów/dochodów,
* wykorzystania samozatrudnienia,
* instrumentów pochodnych,
* działalności gospodarczej w specjalnej strefie ekonomicznej,
* amortyzacji (zmiana wartości początkowej przedmiotu amortyzacji),
* stosowanie rozwiązań nietypowych w danej branży,
* stosowanie danych rozwiązań i czynności w stosunku do tych samych lub powiązanych podmiotów.

Szczególna czujność powinna mieć miejsce w sytuacji, gdy w schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych typów podmiotów:

* podatkowa grupa kapitałowa,
* fundusz inwestycyjny,
* oddział, przedstawicielstwo,
* fundacja (np. prywatna fundacja w Liechtensteinie, Malcie, Monako lub Austrii),
* zakład zagraniczny,
* spółka transparentna podatkowo (np. spółka cywilna, jawna, partnerska, komandytowa),
* trust,
* stowarzyszenie,
* spółka holdingowa (np. zawierająca w nazwie „holding”),
* spółka nabyta od innego podmiotu lub spółka specjalnego przeznaczenia (zawierająca w nazwie numer lub nazwy sugerujące istnienie wielu podmiotów o zbliżonej nazwie, np. „spółka 12”, „SPV”),
* spółka zagraniczna (w szczególności z rajów podatkowych),
* firma inwestycyjna,
* spółka założona w okresie ostatnich 6 m-cy,
* spółka powiązana,
* spółka która powstała i utraciła byt prawny w krótkim okresie, np. kilkumiesięcznym.