Załącznik Nr 4

do Zarządzenia Nr 53/2024

Wójta Gminy Osielsko

# z dnia 25 kwietnia 2024 r.

**RAPORT W ZAKRESIE ZIDENTYFIKOWANYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH**

W celu właściwego wypełnienia obowiązków wynikających z przyjętej przez Gminę procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji   
o schematach podatkowych, należy:

* zaznaczyć pola, które mają zastosowanie w odniesieniu do uzgodnienia, będącego przedmiotem niniejszego raportu,
* dokonać opisu raportowanego uzgodnienia.

|  |  |
| --- | --- |
| **OSOBA SKŁADAJĄCA RAPORT** |  |
| Pracownik informujący |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **RODZAJ SCHEMATU PODATKOWEGO** |  |
| schemat podatkowy standaryzowany |  |
| schemat podatkowy transgraniczny |  |
| inny schemat podatkowy niż standaryzowany |  |
| inny schemat podatkowy niż transgraniczny |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **KWALIFIKACJA PODMIOTU** |  |
| Gmina występuje w charakterze promotora |  |
| Gmina występuje w charakterze korzystającego |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **UCZESTNICTWO PROMOTORA ZEWNĘTRZENEGO** |  |
| schemat podatkowy był realizowany przy współudziale zewnętrznego promotora |  |
| schemat podatkowy był realizowany bez udziału zewnętrznego promotora |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **POTENCJALNE OBOWIĄZKI RAPORTOWANIA DO SZEFA KAS** |  |
| w pierwszej kolejności obowiązek raportowania spoczywa na Gminie |  |
| w pierwszej kolejności obowiązek raportowania spoczywa na promotorze zewnętrznym |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **KRYTERIUM GŁÓWNEJ KORZYŚCI** |  |
| wystąpiło kryterium głównej korzyści |  |
| nie wystąpiło kryterium głównej korzyści |  |
| **WYSTĄPIENIE OGÓLNEJ CECHY ROZPOZNAWCZEJ** |  |
| 1. Gmina zobowiązała 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. |  |
| 2. Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia. |  |
| 3. 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. |  |
| 4. 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. |  |
| 5. 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. |  |
| 7. 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. |  |
| 8. 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 |  |
| 9. Uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne 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. |  |
| 10. Gmina zobowiązała się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracowała z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie. |  |
| 11. Promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno  z zobowiązań wskazanych w pkt 2 lub 3. |  |
| 12. Na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych z pkt 1-3 było faktycznie respektowane. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **WYSTĄPIENIE SZCZEGÓLNEJ CECHY ROZPOZNAWCZEJ** |  | |
| 1. Uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, |  | |
| 2. W odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie. |  | |
| 3. Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie. |  | |
| 4. 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%. |  | |
| 5. Uzgodnienie 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. |  | |
| 6. 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). |  | |
| 7. Gmina 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. |  | |
| 8. Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych. |  | |
| 9. Pomiędzy Gminą i podmiotami z nią powiązanymi 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. |  | |
| **WYSTĄPIENIE INNEJ SZCZEGÓLNEJ CECHY ROZPOZNAWCZEJ** | |  |
| 1. Wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia, jest dla Gminy istotny, w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł | |  |
| 2. Gmina, jako płatnik podatku dochodowego byłaby zobowiązana 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 | |  |
| 3. Dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a (nierezydenta) 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 | |  |
| 4. 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. | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **RODZAJ PODATKU, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT** |  |
| podatek od towarów i usług |  |
| podatek dochodowy od osób prawnych |  |
| podatek dochodowy od osób fizycznych |  |
| podatek akcyzowy |  |
| podatek od czynności cywilnoprawnych |  |
| podatek od nieruchomości |  |
| podatek od środków transportu |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **REKOMENDACJA ZASIĘGNIĘCIA OPINII U ZEWNĘTRZNEGO DORADCY PODATKOWEGO** |  |
| rekomendowane jest wystąpienie o zasięgnięcie opinii, dotyczącej raportowanego uzgodnienia, u zewnętrznego doradcy podatkowego |  |
| nie jest rekomendowane wystąpienie o zasięgnięcie opinii, dotyczącej raportowanego uzgodnienia, u zewnętrznego doradcy podatkowego |  |

**OPIS RAPORTOWANEGO UZGODNIENIA**

……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….……………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

podpis osoby sporządzającej raport

(pracownik informujący)

………………………………………………………

podpis osoby akceptującej raport

(inspektor ds. schematów podatkowych)

………………………………………………………