

Pomocnicza ankieta identyfikująca symptomy schematów podatkowych

PODRĘCZNA ANKIETA IDENTYFIKUJĄCA SYMPTOMY SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Pouczenie:

Niniejsza ankieta ma na celu **pomóc w zidentyfikowaniu** w działalności UKEN **symptomów schematów podatkowych**.

- **Wynik ankiety nie oznacza automatycznie, że mamy do czynienia ze schematem podatkowym (szczególnie jeśli wykryte zostaną tylko cechy z pkt 1-10 wówczas bowiem musi być spełnione kryterium głównej korzyści opisane w Procedurze).**
- **Uznanie czynności za schemat podatkowy nie przesądza automatycznie o obowiązku jego raportowania.**
- **Niektóre cechy mogą być całkiem nieprzystające do działalności UKEN i jego specyfiki, gdyż dotyczą podmiotów o innej działalności, ale dla porządku w niniejszej ankiecie zostały umieszczone wszystkie cechy wymienione w ustawie.**

l.p	Do sprawdzenia czy występują następujące cechy/sytuacje w umowach lub innych ustaleniach <i>Kolorem szarym oznaczono poniżej te cechy które dotyczą tylko transakcji międzynarodowych i tym samym można je pominąć jeśli transakcja/zdarzenie ma charakter krajowy</i>	Uwagi/przykłady	CZY WYSTĘPUJE? *Zaznacz właściwą opcję
1	KLAUZULA POUFNOŚCI zastosowano klauzule poufności, która obliguje strony do zachowania tajemnicy co do sposobu w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej; nie dotyczy sytuacji zawarcia standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową; należy również zwrócić uwagę na sytuacje, w których co prawda brak jest w umowie wyraźnej podstawy do zachowania szczególnej poufności, mając jednak na uwadze racjonalność postępowania strony oczekują, że zachowana zostanie poufność co do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.	Przykładowy zapis w umowie: <i>Zamawiający zobowiązuje się zachować w tajemnicy sposób i chronologię rozwiązania opisanego jako przedmiot umowy.</i>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
2	WYNAGRODZENIE „OD SUKCESU” W umowie jedna ze stron ma uprawnienie do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z danej czynności;	Przykładowy zapis w umowie: <i>Wynagrodzenie X za prace opisane w punktach ... niniejszego Zlecenia zostanie skalkulowane w wysokości 6% oszczędności podatkowej</i>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

	należy również zwrócić uwagę na sytuacje, w których co prawda brak jest w umowie wyraźnej podstawy do takiego wynagrodzenia, mając jednak na uwadze racjonalność postępowania strony oczekują, że dodatkowe wynagrodzenie wynikające z uzyskania korzyści podatkowej zostanie wypłacone	<i>uzyskanej przez UKEN dzięki rozwiązaniu zaproponowanemu</i>	
3	KLAUZULA ZWROTU WYNAGRODZENIA wykonawca zobowiązał się do zwrotu części lub całości wynagrodzenia, jeżeli nie zaistnieje korzyść podatkowa; należy również zwrócić uwagę na sytuacje, w których co prawda brak jest w umowie wyraźnej podstawy do takiego zwrotu wynagrodzenia, mając jednak na uwadze racjonalność postępowania strony oczekują, że zostanie ono zwrócone, gdy nie uda się osiągnąć zakładanej korzyści podatkowej.	Przykładowy zapis w umowie: <i>Wynagrodzenie opisane w paragrafie Umowy zostanie pomniejszone i zwrócone, jeśli nie zostanie uzyskana korzyść podatkowa opisana w przedmiocie umowy</i>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
4	UJEDNOLICONA DOKUMENTACJA Cecha ta opiera się na założeniu, że dokonywane w ramach uzgodnienia czynności mogą opierać się na wykorzystywaniu dokumentacji, która do wdrożenia nie wymaga znacznego dostosowania lub nie wymaga wprowadzania istotnych zmian, albo też przyjmują znacznie ujednoliconą formę. Wdrożenie takiego uzgodnienia nie wymaga dodatkowych działań lub modyfikacji uzgodnienia ze strony korzystającego.	Przykładowy zapis w umowie: <i>Wykonawca przekazuje gotowe wzory dokumentów w tym: umów, regulaminu, protokołów przekazania prawa autorskich (...), które umożliwiają rozliczanie i stosowanie 50 % kosztów uzyskania przychodów.</i>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
5	ZMIANA KWALIFIKACJI DOCHODÓW 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	Przykład sytuacji: zmiana umowy zlecenia na umowę o pracę z pracownikiem uczelni i zastosowanie w ramach umowy o pracę 50 % kosztów uzyskania przychodów, których skutkiem jest faktycznie niższe w opodatkowanie; Zgodnie z Objasneniami nie będą spełniały przedmiotowej cechy rozpoznawczej produkty emerytalne takie jak	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

		Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE)	
6	<p>TRASNGRANICZNE PŁATNOŚCI DO ODBIORCÓW O NISKIM POZIOMIE OPODATKOWANIA POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANAMI</p> <p>dotyczy płatności transgranicznych, które podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów przez podmiot posiadający rezydencję podatkową w Polsce, jeśli spełnione są następujące przesłanki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) płatności transgraniczne dokonywane są przez podmioty powiązane; 2) odbiorca płatności transgranicznej ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie, w którym: <ol style="list-style-type: none"> a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera podatek od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania 	<p>Wskazówka: Celem wskazanej ogólnej cechy rozpoznawczej jest, co do zasady, wyeliminowanie sztucznych korzyści podatkowych płynących z dokonania płatności transgranicznych do krajów cechujących się niskim poziomem opodatkowania. Należy wskazać, że nie muszą być to kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wymienione w przepisach wykonawczych Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (płatności do tego rodzaju jurysdykcji dotyczy szczególnie cecha rozpoznawcza opisana w art. 86a § 1 pkt 13 lit. a Ordynacji podatkowej) w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych.</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
7	<p>ZOBOWIĄZANIE ZAMAWIAJĄCEGO DO WSPÓŁPRACY</p> <p>Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie.</p>	<p>Wskazówka: Wskazana cecha dotyczy sytuacji, w której korzystający zobowiązał się do:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dalszej współpracy z promotorem w zakresie uzgodnienia, które zostało przez niego opracowane i udostępnione, także 	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

		<p>na etapie wdrażania tego uzgodnienia;</p> <ul style="list-style-type: none"> zapłaty promotorowi, który udostępnił uzgodnienie, wynagrodzenia lub odszkodowania, w przypadku, gdy promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia. <p>Zobowiązanie korzystającego może mieć różne formy prawne, może zostać zawarte ustnie lub pisemnie. Zobowiązanie to nie musi dotyczyć wdrożenia całego uzgodnienia. Przesłanka ta będzie bowiem spełniona, jeśli zobowiązanie do współpracy (lub wypłaty wynagrodzenia lub odszkodowania) będzie dotyczyło wybranych czynności uzgodnienia, czynności prawnych związanych z uzgodnieniem lub faktycznych działań.</p>	
SZCZEGÓLNE CECHY ROZPOZNAWCZE			
8	<p>ZALICZENIE DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PŁATNOŚCI DO ODBIORCÓW Z KRAJÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ LUB ODBIORCÓW BEZ REZYDENCJI DOKONYWANYCH POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI</p> <p>cecha ta obejmuje sytuacje, w których do kosztów uzyskania przychodów zostały zaliczone płatności transgraniczne pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <ul style="list-style-type: none"> odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, 	<p>Wskazówka: W interpretacji tego przepisu należy posilkować się listą państw wskazaną w rozporządzeniu ministra finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Odbiorca płatności może mieć miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie UE, państwie lub terytorium poza UE.</p>	<p><input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • lub odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium 		
9	ODPISY AMORTYZACYJNE W ODNIESIENIU DO TEGO SAMEGO ŚRODKA TRWAŁEGO	<p>Wskazówka: Czy w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej faktycznie dokonywane są odpisy amortyzacyjne na podstawie przepisów prawa podatkowego różnych państw?</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
10	STOSOWANIE METOD UNIKANIA PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA W KILKU PAŃSTWACH	<p>Wskazówka: Czy podmiot może korzystać w stosunku do tego samego dochodu lub majątku z różnych metod unikania podwójnego opodatkowania (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku) na podstawie przepisów różnych jurysdykcji podatkowych</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
11	RÓŻNICA W WYNAGRODZENIU ZA PRZENIESIENIE AKTYWÓW MIĘDZY PAŃSTWAMI O CO NAJMNIEJ 25%	<p>Wskazówka: obejmuje sytuację, kiedy podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami oraz wynagrodzenie z tego tytułu (co do zasady stanowiące przychód lub koszt podatkowy) rozpoznane na podstawie przepisów dwóch państw różni się dla celów podatkowych o co najmniej o 25%.</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
12	OBEJŚCIE PRZEPISÓW O WYMIANIE INFORMACJI PODATKOWYCH Z INNYMI PAŃSTWAMI	<p>Wskazówka: Czy dochodzi do obejścia obowiązku raportowania wynikającego z ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw?</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

		Czy w innych okolicznościach powstałby obowiązek raportowania porozumienia?	
13	<p>WYSTĘPOWANIE NIEPRZEJRZYTEJ STRUKTURY</p> <p>jeżeli zostanie ustalona nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia zazwyczaj wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, • które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w jurysdykcji innej niż jurysdykcja 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 	<p>Przykład sytuacji: Korzystający jest transparentną spółką osobową, której wspólnikami są spółki osobowe, których wspólnikami są spółki osobowe, itd., co w konsekwencji prowadzi do utrudnionej identyfikacji podmiotów beneficjenta rzeczywistego.</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
14	<p>UPROSZCZENIE ZASAD USTALANIA CEN TRANSFEROWYCH</p>	<p>Wskazówka: Czy wykorzystuje się przepisy jednostronne</p>	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

	POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	danego państwa, wprowadzające uproszczenia w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych Takim uproszczeniem będzie np. rozwiązanie typu „bezpieczna przystań” (ang. <i>safe harbour</i>) dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzone do podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych z początkiem 2019 r.	
15	WPŁYW NA CZĘŚĆ PODATKU ODROZONEGO LUB AKTYWA I REZERWY PRZEKRACZA KWOTĘ 5 MLN PLN	Wskazówka: Czy wpływ na część odrozoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest: <ul style="list-style-type: none"> • istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł ? 	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
16	ZOBOWIĄZANIE DO POBORU TZW. PODATKU U ŹRÓDŁA W KWOCIE PONAD 5 000 000 zł W TRAKCIE ROKU KALENDARZOWEGO	Wskazówka: Czy w sytuacji w której 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, podatek do pobrania przez UKEN przekroczyłby 5 000 000 zł w ujęciu rocznym ?	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE

17	PRZEKROCZENIE LIMITU DOCHODÓW (PRZYCHODÓW) NIEREZYDENTA	Wskazówka: Czy nierezydent osiąga dochody wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczające łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
18	RÓŻNICA POMIĘDZY POLSKIM PODATKIEM A FAKTYCZNIE PODLEGAJĄCYM ZAPŁACIE PODATKIEM W INNYM PAŃSTWIE PRZEKRACZA KWOTĘ 5 MLN ZŁ	Wskazówka: Aby zweryfikować, czy w danym przypadku zaistniała wskazana inna szczególna cecha rozpoznawcza należy zsumować podatek obliczony hipotetycznie, który zostałby w danym roku kalendarzowym wypłacony przez danego korzystającego w związku z wykonanym uzgodnieniem, bez względu na ich źródło jego powstania	<input type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE
PODSUMOWANIE			
ILOŚĆ ODPOWIEDZI TWIERDZĄCYCH W CZĘŚCI DOTYCZĄCEJ	CECH OGÓLNYCH:	CZYTELNY PODPIS SPORĄDZAJĄCEGO ORAZ DATA:	
	CECH SZCZEGÓLNYCH:		
	INNYCH CECH SZCZEGÓLNYCH:		