

## Zasady identyfikowania przez Koordynatora ds. MDR spełniania Kryterium Głównej Korzyści

1. Aby **Kryterium Głównej Korzyści** zostało spełnione konieczne jest spełnienie łącznie trzech przesłanek:
  - 1) **Przesłanka wystąpienia korzyści podatkowej** - korzyść podatkowa nie musi być jednak sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (czyli niekoniecznie musi stanowić agresywną optymalizację podatkową),
  - 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 zostałoby 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.
2. Ocena spełnienia **Kryterium Głównej Korzyści** wymaga określenia w pierwszym kroku czy powstaje korzyść podatkowa przez którą rozumie się:
  - 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
  - 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego,
  - 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
  - 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
  - 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
  - 6) zawyżenie kwoty nadpłaty,
  - 7) zawyżenie kwoty zwrotu podatku,
  - 8) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wysokości,
  - 9) 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,
  - 10) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

### Przykład

UKEN jest w posiadaniu nieruchomości o dużej wartości rynkowej, która nie jest mu potrzebna do głównej działalności. UKEN zwrócił się do doradcy podatkowego o opinię w jaki sposób dokonać zbycia nieruchomości, aby zminimalizować wszelkie obciążenia podatkowe, które mogą tu wystąpić. Na podstawie tej analizy pojawiła się jedna z możliwych opcji jako najtańsza podatkowo.

W takim przypadku spełnione są wszystkie trzy przesłanki: występuje korzyść podatkowa, a chęć osiągnięcia korzyści podatkowej jest głównym czynnikiem determinującym wybór możliwego rozwiązania podatkowego, pomimo że istnieją inne racjonalne możliwości, ale cechowały się mniejszą korzyścią podatkową lub jej brakiem.

### **Uwaga!**

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli 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.

3. Spełnienie **Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego** decyduje o powstaniu obowiązku informowania o schemacie podatkowym w zakresie schematów innych niż schemat podatkowy transgraniczny. Obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym nie powstaje, gdy uzgodnienie jest schematem podatkowym, innym niż schemat podatkowy transgraniczny, ale dotyczy korzystającego, dla którego nie jest spełnione Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego.

### **UWAGA!**

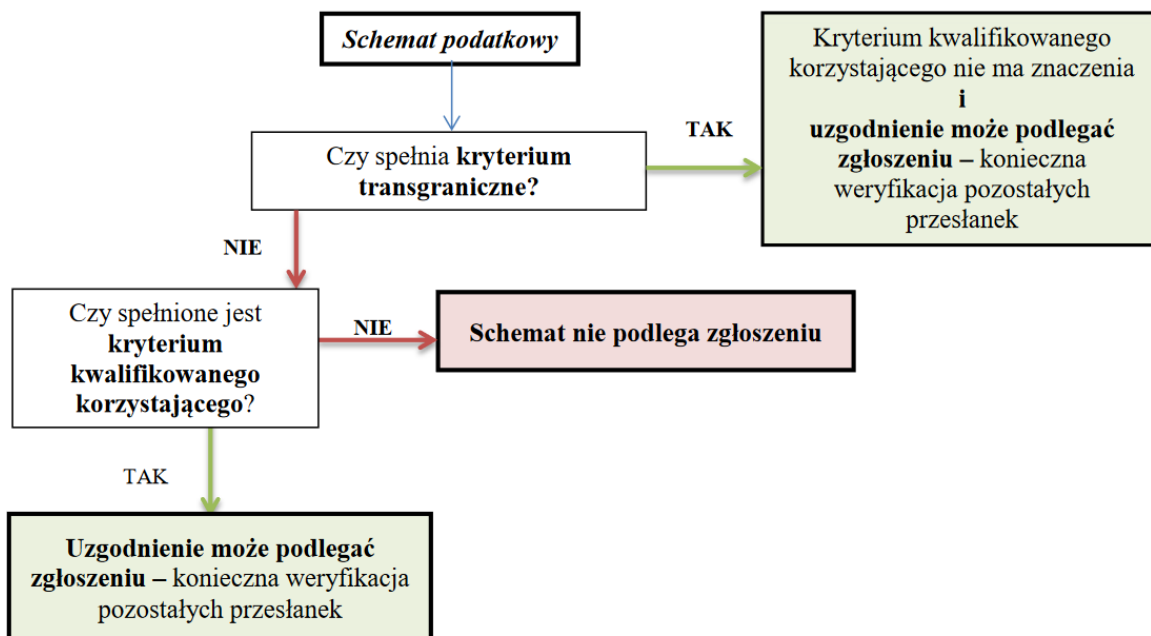
**Kryterium Kwalifikowanego Korzystającego** uważa się za spełnione, jeżeli:

- a. przychody lub koszty korzystającego, albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 mln euro, lub
- b. udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2,5 mln euro, lub
- c. korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z takim podmiotem. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody / koszty / wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 mln euro.

Natomiast w przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą o PIT lub ustawą o CIT w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

Wyrażone w euro kwoty (zarówno w zakresie progu dotyczącego wartości przychodów lub kosztów korzystającego lub wartości jego aktywów, jak i progu związanego z wartością rynkową rzeczy/praw, których dotyczy uzgodnienie) 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.

4. Poniżej przedstawiony jest schemat – zgodnie z Objaśnieniami podatkowym - w przypadku ustalania spełniania Kryterium Głównej Korzyści:



### Przykład

UKEN opracował wewnętrznie uzgodnienie w stosunku, do którego jest Korzystającym. Nie zaraportował wcześniej tego uzgodnienia, bowiem uznał, że korzyść podatkowa wynikająca ze schematu podatkowego nie jest wystarczająca. Jednakże okazało się, że opracowane przez UKEN uzgodnienie może być schematem podatkowym standaryzowanym.

W rozmowie z zaprzyjaźnionym Uniwersytetem Główny Księgowy/Kwestor UKEN zauważył, że rozwiązanie, które ostatnio opracowali może być przydatne dla tego Uniwersytetu. W związku z tym, drogą wiadomości mailowej przesłane zostało to opracowanie. Zaprzyjaźniony Uniwersytet wykazuje regularnie roczne przychody w rozumieniu ustawy o rachunkowości na poziomie ponad 15 mln Euro.

Doszło zatem do przekazania schematu podatkowego przez pracownika UKEN innemu podmiotowi w efekcie czego UKEN **stał się Promotorem a zaprzyjaźniony Uniwersytet stał się Korzystającym**. Wystarczające jest przekroczenie jednego z progów, aby Korzystający tak jak w przykładzie stał się Kwalifikowanym Korzystającym wobec którego UKEN będzie miał szereg obowiązków.

Dodatkowo przychody UKEN również znacznie przekraczają 10 mln Euro co oznacza, że również w stosunku do niego spełniona jest przesłanka Kwalifikowanego Korzystającego co może mieć znaczenie, gdy sam UKEN będzie korzystającym.