

Załącznik Nr 4
do Procedury wewnętrznej w zakresie
przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych (Mandatory
Disclosure Rules - MDR) w Mieście Białystok
- Zgłoszenie zdarzenia/wstępna weryfikacja MDR

Zgłoszenie zdarzenia/wstępna weryfikacja MDR

Numer weryfikacji MDR:	
-------------------------------	--

Wypełnia Pracownik	
Data sporządzenia	
Nazwa jednostki organizacyjnej JST /Departamentu/Biura/Stanowiska	
Imię i nazwisko osoby sporządzającej Protokół	
Opis weryfikowanego działania/czynności/działania	
Opisowe uzasadnienie, dlaczego w opinii Pracownika weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie może być uznane za schemat podatkowy	

.....
(podpis wraz z pieczęcią służbową)

WŁ

Wypełnia Dyrektor Jednostki organizacyjnej / Dyrektor Departamentu / Kierownik Biura /		
Data weryfikacji		
Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?	☐ Tak	☐ Nie
Wskazanie ustawowych kryteriów, jakie spełnia weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie		
Kryterium głównej korzyści podatkowej		
Niepowstanie zobowiązania podatkowego	☐ Tak	☐ Nie
Odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego	☐ Tak	☐ Nie
Obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego	☐ Tak	☐ Nie
Powstanie lub zawyżenie straty podatkowej	☐ Tak	☐ Nie
Powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku	☐ Tak	☐ Nie
Zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku	☐ Tak	☐ Nie
Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	☐ Tak	☐ Nie
Niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazywania informacji podatkowych o schematach podatkowych	☐ Tak	☐ Nie
Jakiego(ich) rodzaju(ów) podatku(ów) dotyczy działanie /czynność/uzgodnienie ?		
Kryterium ogólnej cechy rozpoznawczej		
Promotor lub korzystający zobowiązali 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.	☐ Tak	☐ Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość jest uzależniona od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.	☐ Tak	☐ Nie
Promotor jest uprawniony do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia albo zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	☐ Tak	☐ Nie
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.	☐ Tak	☐ Nie

W4

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;	☐ Tak	☐ Nie
Czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują bądź prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	☐ Tak	☐ Nie
UWAGA - Protokół zawiera podstawowe ustawowe cechy/kryteria schematów podatkowych, które mogą wystąpić w działalności Miasta Białystok . W przypadku wystąpienia kryteriów ustawowych innych niż wskazane w niniejszym załączniku należy wskazać jakie inne kryteria są spełnione przez weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie		
Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne szczególne cechy rozpoznawcze itp.)		
Dodatkowe uwagi/komentarze		

.....
(podpis dyrektora wraz z pieczętą służbową)

Wypełnia Zespół ds. schematów podatkowych		
Data dodatkowej weryfikacji i sporządzenia protokołu z posiedzenia Zespołu		
Dodatkowe uwagi/komentarze		
Czy weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie jest uznane za schemat podatkowy?	☐ Tak	☐ Nie

04

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

