Załącznik nr 2 do procedury MDR

**Protokół weryfikacji obowiązku MDR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Opis działania/czynności/uzgodnienia** |  | |
| **Data weryfikacji** |  | |
| **Data powstania zdarzenia (udostępnienia uzgodnienia/przygotowania do wdrożenia/wdrożenia)** |  | |
| **Czy weryfikowane**  **działanie/czynność/uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści podatkowej** | □ Tak | □ Nie |
| **Uzasadnienie** |  | |
| **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 |
| 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 okrężnego 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 Spółki.  W przypadku wystąpienia innych ustawowych kryteriów niż wskazane powyżej (kryteria przedstawione w Instrukcji MDR) należy wskazać jakie inne kryteria są spełnione przez  weryfikowane działanie/czynność/uzgodnienie | | | |
| Inne ustawowe kryteria (szczególne cechy rozpoznawcze, inne  szczególne cechy rozpoznawcze itp.) |  | | |
|  | | | |
| Wynik Protokołu | □ Pozytywny - rozpoznano obowiązek w zakresie raportowania schematu podatkowego  □ Negatywny – nie rozpoznano obowiązku w zakresie raportowania schematu podatkowego | | |
| Dodatkowe uwagi/komentarze |  | | |

……...………………………………

*Osoba sporządzająca*