ZARZĄDZENIE Nr 121/2018

Starosty Jaworskiego

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej dot. obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 33, 34 ust. 1, 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2018 r., poz. 995, z późn. zm.) oraz art. 86l ustawy Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się „Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych dla Starostwa Powiatowego w Jaworze", stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi, Skarbnikowi, Naczelnikom Wydziałów, Kierownikom Referatów oraz samodzielnym stanowiskom.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Aniela Kucharzyk

Radca Prawny
Lilianna Konopska
WŁ/L-288

Załącznik

do zarządzenia nr 121/2018

Starosty Jaworskiego

z dnia 31 grudnia 2018 r.

Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych dla Starostwa Powiatowego w Jaworze.

Cel wprowadzenia Procedury

§ 1.

1. Niniejsza Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych dla Starostwa Powiatowego w Jaworze, zwana dalej: „procedurą", wprowadzona jest na podstawie art.86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „KAS" informacji o występujących w działalności jednostki samorządowej schematach podatkowych.
2. Procedura uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Starostwo Powiatowe w Jaworze, zwane dalej „Starostwem" (tzw. kwalifikowanego korzystającego w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej), a w konsekwencji nie dotyczy schematów podatkowych spełniających kryterium transgraniczne w rozumieniu art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej oraz nie obejmuje uzgodnień posiadających tzw. „szczególne cechy rozpoznawcze" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej lub „inne szczególne cechy rozpoznawcze" w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.
3. Procedura obejmuje w szczególności: (1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych; (2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych; (3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji; (4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych; (5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Starostwa z zakresu informowania o schematach podatkowych; (6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników Starostwa rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych; (7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.
4. Podstawowym środkiem do weryfikacji właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych jest arkusz weryfikacyjny stanowiący **Załącznik** do niniejszej procedury.
5. Procedura podlega akceptacji przez władze Starostwa oraz posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego.
6. Procedura podlega wdrożeniu w Starostwie.

Określenie czynności i działań podejmowanych w celu przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 2.

1. Procedura opisuje czynności i działania podejmowane przez Starostwo w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Odpowiedzialność za nadzór nad zapisami procedury pełni Skarbnik.
3. Odpowiedzialność za stosowanie procedury, a tym samym za podejmowanie działań w celu prawidłowego wykonywania przepisów o przekazywaniu informacji o schematach podatkowych - w zakresie przypisanych obowiązków – pełnią Starosta, Wicestarosta, Sekretarz, Skarbnik i pracownicy Wydziału Finansów i Księgowości Starostwa.

Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 3.

Podstawowymi środkami stosowanymi w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych są:

1) procedura wewnętrzna;
2) upowszechnianie wśród pracowników Wydziału Finansów i Księgowości wiedzy o schematach podatkowych poprzez uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych;
3) arkusz weryfikacyjny będący narzędziem, który służy weryfikacji, czy dana czynność/uzgodnienie stanowi schemat podatkowy;
4) konsultacje indywidualne osób, które powzięły wątpliwość czy dane czynności mogą stanowić schemat podatkowy ze Skarbnikiem i/lub pracownikiem Wydziału Finansów i Księgowości;
5) możliwość konsultacji wątpliwości w zakresie uzgodnień mogących stanowić schematy podatkowe z doradcami zewnętrznymi.

Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 4.

1. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z obowiązkiem informowania o schematach podatkowych są zbieżne do zasad przechowywania innych dokumentów księgowych w Starostwie, co zostało uregulowane w polityce rachunkowości.
2. Obowiązki opisane w procedurze realizowane będą z zachowaniem zasady pisemności, z możliwością wykorzystania poczty elektronicznej oraz obiegu dokumentów drukowanych.

Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

§ 5.

1. Na Starostwie mogą spoczywać obowiązki związane z informowaniem o schematach podatkowych w przypadku:
   1) otrzymania informacji o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej), jeżeli Starostwo będzie występowało w roli tzw. korzystającego (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), który nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, lub
   2) kiedy czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, podejmowanych przez Starostwo bez udziału promotora, spełniać będzie definicję schematu podatkowego, lub
   3) kiedy promotor nie poinformował Starostwa występującego w roli tzw. korzystającego o numerze schematu podatkowego (dalej: NSP), w tym w związku z niewypełnieniem obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS, a pracownicy Starostwa mają przekonanie, lub też powinni je mieć, że dane uzgodnienie spełnia definicję schematu podatkowego, lub
   4) kiedy Starostwo podejmie się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia będącego schematem podatkowym u innego podmiotu, występując w roli tzw. wspomagającego (w rozumieniu § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej), a wiedzę w tym zakresie posiada w związku z wykonywaniem obowiązków przez pracowników Starostwa z zachowaniem staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru działalności Starostwa, obszaru specjalizacji pracowników Starostwa oraz z uwzględnieniem przedmiotu wykonywanych czynności przez pracowników Starostwa i inny podmiot występujący w odniesieniu do tego schematu podatkowego jako promotor lub korzystający nie powiadomił Starostwa o NSP tego uzgodnienia (lub złożonym formularzu MDR-1).
2. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje przy udziale promotora - Skarbnik otrzymuje informacje o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora na swoje adresy e-mail wraz z wnioskiem o zwolnienie promotora z zachowania tajemnicy zawodowej. Skarbnik przekazuje Staroście do akceptacji formularz decyzji o zwolnieniu promotora z zachowania tajemnicy zawodowej. Starosta akceptuje przedmiotowy wniosek, a promotor składa stosowane zawiadomienie MDR-1 do Szefa KAS w urzędowym terminie. W ten sposób Starostwo zwolni się z obowiązków związanych z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 pkt 1) powyżej. Promotor informuje Starostwo o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. Przedmiotowe działanie zapewnia Starostwu, że nie dojdzie w tej sytuacji do obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym wskazanego w ust. 1 pkt 3) powyżej.
3. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje bez udziału promotora, lub kiedy promotor nie poinformował Starostwa o NSP - osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może stanowić schemat podatkowy dokonują weryfikacji uzgodnienia ze Skarbnikiem i/lub pracownikiem Wydziału Finansów i Księgowości (w tym z doradcą zewnętrznym, jeżeli podejmie taką decyzję), w wyniku czego powstaje pisemny dokument prezentujący wynik weryfikacji. W przypadku pozytywnego wyniku wskazującego, że dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, Skarbnik

lub pracownik Wydziału Finansów i Księgowości Starostwa jest zobowiązany przygotować stosowane zawiadomienie do Szefa KAS MDR-1. Zawiadomienie podpisuje i składa Starosta w terminie 30 dni od dnia następnego po dniu udostępnienia Starostwu schematu podatkowego, od dnia następnego po dniu przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego, lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. W ten sposób Starostwo wypełni obowiązki związane z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanych w ust. 1 pkt 2) i 2) powyżej.

4. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje jako konsekwencja udzielenia pomocy lub wsparcia (doradztwa) innemu podmiotowi, a promotor i/lub korzystający z tego schematu nie poinformowali Starostwa o NSP (lub złożonym formularzu MDR-1) - osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może być wsparciem/uczestnictwem we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym dokonują weryfikacji uzgodnienia ze Skarbnikiem (w tym z doradcą zewnętrznym, jeżeli Skarbnik podejmie taką decyzję), w wyniku czego powstaje pisemny dokument prezentujący wynik weryfikacji. Nie oczekuje się, że Starostwo występując jako wspomagający ma dostrzegać, że udziela wsparcia przy wdrożeniu schematu podatkowego w sytuacji, w której Starostwo posiada wycinkową wiedzę o uzgodnieniu i dokonuje jednej lub kilku typowych dla działalności Starostwa czynności. W przypadku pozytywnego wyniku wskazującego, że dane uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, Skarbnik jest zobowiązany przygotować wniosek do innego podmiotu będącego promotorem lub korzystającym o potwierdzenie, że dana czynność nie stanowi schematu podatkowego w terminie 5 dni od dnia, w którym została powzięta wątpliwość. Wniosek podpisuje Starosta. Jednocześnie w tym samym terminie Skarbnik lub pracownik Wydziału Finansów i Księgowości Starostwa Powiatowego jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie do Szefa KAS MDR-2, które podpisuje Starosta. Oba dokumentu należy wysłać we wskazanym 5-dniowym terminie. Jeżeli odpowiedź promotora lub korzystającego z uzgodnienia, które może być schematem podatkowym potwierdzi, że czynność lub zespół czynności nie stanowią schematu podatkowego, lub też że uzgodnieniu nadano już NSP (ewentualnie złożono w odniesieniu do niego MDR-1), Starostwo nie ma dalszych obowiązków w tym zakresie. Jeżeli jednak odpowiedź promotora lub korzystającego będzie budzić dalsze wątpliwości Starostwa, lub też odpowiedzi tej wskazane podmioty nie udzielą, Starostwo powinno wstrzymać się z wykonaniem czynności, która mogłaby stanowić wsparcie/uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym, a dodatkowo w przypadku konieczności zachowania poufności co do czynności, którą Starostwo ma wykonać, Skarbnik przygotowuje pisemne wystąpienie do korzystającego lub promotora, że w opinii Starostwa uzgodnienie stanowi schemat podatkowy. Jeżeli Starostwo dokonało czynności stanowiącej wsparcie/uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym i Starostwo nie zostało zwolnione z zachowania prawnie chronionej tajemnicy, w terminie 30 dni od dnia wykonania tej czynności (lub tzw. pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego) Skarbnik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie MDR-2 do Szefa KAS w tym zakresie. Jeżeli Starostwo dokonało czynności stanowiącej wsparcie/uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym i Starostwo zostało zwolnione z zachowania prawnie chronionej tajemnicy, w terminie 30 dni od dnia wykonania tej czynności (lub tzw. pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego) Skarbnik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie MDR-1 do Szefa KAS w tym zakresie. W obu przypadkach zawiadomienia podpisuje i wysyła Starosta we wskazanych terminach. W ten sposób Starostwo wypełni obowiązki

związane z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 pkt 4) powyżej.

5. Jeżeli Starostwo dokonuje w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego, lub Starostwo uzyskuje w danym okresie rozliczeniowym korzyść podatkową wynikającą z zastosowania schematu podatkowego, Skarbnik jest zobowiązany przygotować stosowane zawiadomienie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-3, które zawiera informacje o NSP lub w przypadku jego braku informacje o schemacie podatkowym składane na formularzu MDR-1 i/lub informacje o wysokości korzyści podatkowej, która wynika z zastosowania schematu podatkowego. Zawiadomienie podpisuje i składa Starosta w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego. Starosta nie ma prawa udzielić pełnomocnictwa innej osobie do złożenia formularza MDR-3 w związku z art. 86j § 4 Ordynacji podatkowej.

Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu informowania o schematach podatkowych

§ 6.

1. Dla pracowników Starostwa odpowiedzialnych za realizację tego zadania zostanie zorganizowane szkolenie wewnętrzne na temat wiedzy o schematach podatkowych, zapisów wewnętrznej procedury oraz arkusza weryfikacyjnego.
2. Skarbnik i/lub wyznaczony pracownik Starostwa będą uczestniczyć w szkoleniach zewnętrznych z zakresu przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.
3. W indywidualnych przypadkach każdy pracownik ma możliwość konsultacji na temat wątpliwości czy dane czynności mogą stanowić schemat podatkowy ze Skarbnikiem.

Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych

§ 7.

1. Zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych dokonuje się za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail Skarbnika lub w formie dokumentu papierowego, któremu nadano urzędowy bieg zgodnie z procedurami obiegu dokumentów w Starostwie.
2. Zgłoszenie powinno zawierać następujące informacje:
   1) dane osoby zgłaszającej - imię i nazwisko, stanowisko, nazwa komórki organizacyjnej Starostwa;
   2) data i miejsce sporządzenia;
   3) opis stanu faktycznego lub czynności mogących stanowić rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych;
   4) ewentualne działania podjęte przez zgłaszającego w przedmiotowej sprawie;
   5) ewentualne zebrane przez zgłaszającego dokumenty potwierdzające stan faktyczny opisany w zgłoszeniu.
3. Skarbnik lub wskazany przez niego pracownik po przeprowadzonej weryfikacji decyduje o dalszej ścieżce postępowania ze zgłoszeniem.
4. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego związanego ze złożonym zgłoszeniem sporządzana jest dokumentacja informująca o wyniku przeprowadzonej weryfikacji wraz z decyzją o dalszych działaniach w tym zakresie.

Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze

§ 8.

1. Kontrola wewnętrzna lub audyt przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze będą realizowane poprzez kontrole doraźne prowadzone przez wyznaczonych pracowników Wydziału Finansów i Księgowości.
2. Skarbnik Powiatu zleca wskazanemu przez siebie pracownikowi Wydziału Finansów i Księgowości doraźną kontrolę wewnętrzną zatwierdzając jej plan i zakres.
3. Pracownik Wydziału Finansów i Księgowości sporządza pisemny raport z doraźnej kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze, który składa do Skarbnika.
4. Starosta – za rekomendacją Skarbnika – podejmuje decyzje o konieczności podjęcia ewentualnych działań naprawczych i działań korygujących nieprawidłowości.
5. Starosta – za rekomendacją Skarbnika – może zlecić przeprowadzenie audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze przez audytorów/doradców zewnętrznych specjalizujących się w tym zakresie.

Załącznik
do Procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla Starostwa Powiatowego w Jaworze

Arkusz weryfikacyjny w zakresie obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

L.p.	Kwestia do weryfikacji	TAK/NIE
	CZĘŚĆ I **Weryfikacja w zakresie wystąpienia przesłanek o których mowa w definicji "uzgodnienia"** A. Jeżeli co najmniej na jedno pytanie w tej części udzielono odpowiedzi „**NIE**", należy zakończyć wypełnianie arkusza weryfikacyjnego - analizowana czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu) B. Jeżeli na oba pytania udzielono odpowiedzi „**TAK**" **należy wypełnić drugą część** arkusza weryfikacyjnego	
1	Czy czynność lub zespół czynności (dalej zwane łącznie jako: **czynność**) dotyczy podatków, przez które rozumie się również zaliczki na podatki, raty podatków (jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach) i opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe?	
2	Czy co najmniej jedna ze stron analizowanej czynności / transakcji jest podatnikiem?	
	CZĘŚĆ II **Weryfikacja w zakresie wystąpienia przesłanek, o których mowa w definicji „korzyści podatkowej"** A. Jeżeli co najmniej na jedno pytanie w tej części udzielono odpowiedzi „**NIE**", należy zakończyć wypełnianie arkusza weryfikacyjnego - analizowana czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu) B. Jeżeli na oba pytania udzielono odpowiedzi „**TAK**" **należy wypełnić trzecią część** arkusza weryfikacyjnego	
1	Czy analizowana czynność skutkuje niepowstaniem zobowiązania podatkowego, odsunięciem w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżeniem wysokości zobowiązania podatkowego?	
2	Czy czynność skutkuje powstaniem lub zawyżeniem straty podatkowej?	
3	Czy czynność skutkuje powstaniem nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżeniem kwoty nadpłaty lub zawyżeniem kwoty zwrotu podatku?	

4	Czy czynność skutkuje brakiem obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pytaniu nr 1, czyli niepowstaniem zobowiązania podatkowego, odsunięciem w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżeniem wysokości zobowiązania podatkowego?	
5	Czy czynność skutkuje podwyższeniem kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (VAT) do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy?	
6	Czy czynność skutkuje niepowstaniem obowiązku lub odsunięciem w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych?	
	CZĘŚĆ III **Weryfikacja w zakresie wystąpienia przesłanek o których mowa w definicji "kryterium głównej korzyści"** A. Jeżeli na wszystkie pytania w tej części udzielono odpowiedzi „**NIE**", nie wypełnia się dalszej części arkusza weryfikacyjnego - czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu) B. Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi „**TAK**" **należy wypełnić czwartą część arkusza** weryfikacyjnego	
1	Czy 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?	
2	Czy korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia?	
	CZĘŚĆ IV **Weryfikacja w zakresie wystąpienia tzw. „ogólnej cechy rozpoznawczej"** A. Jeżeli na wszystkie pytania udzielono odpowiedzi „**NIE**", czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu) B. Jeżeli co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi „**TAK**" - **zidentyfikowano schemat podatkowy.**	
1	Czy promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych lub sposobu, w jakim uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej?	
2	Czy promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z dokonanego uzgodnienia?	

3	Czy 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 ta nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano?	
4	Czy 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	Czy 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?	
6	Czy dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest niższe opodatkowanie, zwolnione lub wyłącznie z opodatkowania?	
7	Czy czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niespełniających istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do istniejącego przed konoaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy?	
8	Czy uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art.86 § 1 pkt 7 Ordynacji podatkowej), a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się ten podatek według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%? - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania?	
9	Czy korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie?	
10	Czy promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pytaniu 1 (zobowiązanie do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej) i pytaniu 2 (zobowiązania do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z dokonanego uzgodnienia)?	
11	Czy na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałby się do obowiązki przewidziane w przepisach o informowaniu o schematach podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pytaniach 1-3 było faktycznie respektowane?	