Załącznik do Uchwały Nr 87/2019
Zarządu Domu Maklerskiego Banku BPS S.A.
z dnia 18.12.2019 r.

Procedura identyfikacji schematów podatkowych

w Domu Maklerskim Banku BPS S.A.

Warszawa, grudzień 2019 r.

§ 1. POSTANOWIENIA WSTĘPNE

1. Celem niniejszej procedury jest uregulowanie zasad identyfikacji i postępowania w przypadku stwierdzenia występowania schematów podatkowych w działalności Domu Maklerskiego Banku BPS S.A.
2. Definicje:
   1) **Biuro Nadzoru** – jednostka organizacyjna Domu Maklerskiego odpowiedzialna za nadzór nad zgodnością działalności z prawem,
   2) **Dane Zastępcze** – informacje o Schemacie podatkowym w zakresie określonym w art. 86f ustawy – Ordynacja podatkowa,
   3) **Dom Maklerski** – Dom Maklerski Banku BPS S.A.,
   4) **Dzień referencyjny** – dzień następny po udostępnieniu Schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia Schematu podatkowego lub dzień dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej,
   5) **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** – właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

      a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,

      b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli 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,

      c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł,

      d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a

podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł;

6) **Inspektor Nadzoru** – kierujący Biurem Nadzoru w Domu Maklerskim Banku BPS S.A.;
7) **KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej;
8) **Klient** – Klient Domu Maklerskiego Banku BPS S.A.;
9) **Korzystający** – Klient/podmiot będący beneficjentem Schematu podatkowego, tj. któremu udostępniane jest, lub u którego wdrażane jest Uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia Uzgodnienia lub dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego Uzgodnienia;
10) **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;
11) **Kryterium kwalifikowanego korzystającego** uważa się za spełnione, jeżeli 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 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych;
12) **Kryterium transgraniczne** – uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

    1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,

    2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,

3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,

4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,

5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,

– z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej;

13) **Notyfikacja zastępcza** – zgłoszenie do Szefa KAS Schematu podatkowego przez Dom Maklerski w roli Wspomagającego;

14) **NSP** – numer schematu podatkowego nadany przez KAS;

15) **Ogólna cecha rozpoznawcza** właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) promotor lub korzystający zobowiązali się 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,

b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,

c) 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 podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,

d) 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,

e) 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,

f) 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,

g) czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,

h) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:

– nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,

– płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,

i) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,

j) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,

k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

16) **Pracownik** – rozumie się przez to osobę zatrudnioną w Domu Maklerskim na podstawie umowy o pracę, zlecenia lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej;

17) **Procedura** – niniejsza Procedura identyfikacji schematów podatkowych w Domu Maklerskim Banku BPS S.A.;

18) **Promotor** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej

instytucji finansowej doradzający Klientom, również w przypadku, gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża Uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem Uzgodnienia;

19) **Radca Prawny** – Pracownik odpowiedzialny za obsługę prawną Domu Maklerskiego;
20) **Schemat podatkowy** ("**MDR**") – uzgodnienie rozwiązania dla Klienta, które:
    a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
    b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, albo
    c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
21) **Schemat transgraniczny** – Uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
    a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h, lub
    b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
22) **Szczególna cecha rozpoznawcza** – właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

    a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz:

    – odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,

    – odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,

    określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,

    b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,

    c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,

    d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,

    e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie,

f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:

– które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,

– które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium 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 (Dz. U. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730),

g) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,

h) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,

i) pomiędzy podmiotami powiązanymi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;

23) **Szef KAS** – szef Krajowej Administracji Skarbowej;
24) **Umowa** – umowa, transakcja lub czynność zawierana w ramach działalności Domu Maklerskiego;
25) **Uzgodnienie** – czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
26) **Wspomagający** – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi

prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął 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;

27) **Zarząd** – Zarząd Domu Maklerskiego.

3. Z zastrzeżeniem ust. 4, Dom Maklerski nie podejmuje się pełnienia roli Promotora w odniesieniu do jakiegokolwiek Klienta czy Umowy.
4. Fakt pełnienia przez Dom Maklerski funkcji Promotora musi zostać uprzednio zaakceptowany przez Zarząd Domu Maklerskiego.

§ 2. IDENTYFIKACJA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (DOM MAKLERSKI JAKO WSPOMAGAJĄCY)

1. Weryfikacja pod kątem występowania Schematu podatkowego jest wymagana wyłącznie w zakresie Umów określonych w załączniku nr 1 do Procedury. Przed zawarciem takiej Umowy Klient zobowiązany jest wypełnić Ankietę MDR, stanowiącą załącznik nr 2 do Procedury.
2. Za weryfikację kompletności wypełnienia Ankiety MDR odpowiada pracownik przyjmujący ją od Klienta.
3. Pracownik dokonuje weryfikacji poprawności wypełnienia Ankiety MDR zgodnie ze schematem postępowania określonym w Załączniku nr 3.
4. W przypadku, gdy Klient odmawia wypełnienia Ankiety MDR, lub wypełnia ją w sposób niepełny, lub występuje uzasadnione podejrzenie, co do prawdziwości lub prawidłowości informacji przekazanych przez Klienta w Ankiecie MDR, Dom Maklerski może odmówić zawarcia Umowy, chyba że Klient w dowolnej innej formie przekaże Domowi Maklerskiemu informację, iż Umowa jest zawierana w związku z wdrożeniem Schematu podatkowego, z zastrzeżeniem postanowień § 3-4.
5. W przypadku, gdy z Ankiety MDR wypełnionej przez Klienta wynika, że nie stosuje on Schematu podatkowego, ale pomimo to Pracownik odpowiedzialny za zawarcie Umowy poweźmie wątpliwości co do prawdziwości takiego oświadczenia, powinien on niezwłocznie sporządzić i przekazać Radcy Prawnemu informację pisemną wraz z kopią Ankiety MDR, szczegółowo opisującą przesłanki, na podstawie których powziął te wątpliwości. Radca Prawny przeprowadza analizę otrzymanych informacji, a następnie ustala z Inspektorem Nadzoru dalsze działania w sprawie.
6. W przypadku niestwierdzenia występowania Schematu podatkowego, kierujący jednostką organizacyjną odpowiedzialną za zawarcie Umowy sporządza na Ankiecie MDR wypełnionej przez Klienta adnotację „nie stwierdzono schematu podatkowego”, opatrzoną podpisem i datą.
7. Za bieżący nadzór nad realizacją obowiązków określonych w ust. 1-6 odpowiada kierownik jednostki organizacyjnej, w ramach której zawierana jest Umowa.

§ 3. DOM MAKLERSKI JAKO KORZYSTAJĄCY

1. Identyfikacja Umowy odbywa się zgodnie z §2 ust. 1 zdanie pierwsze.
2. Działalność Domu Maklerskiego w roli Korzystającego musi zostać każdorazowo potwierdzona uprzednią analizą Umowy dokonaną przez Radcę Prawnego i Inspektora Nadzoru. Raport z takiej analizy przekazywany jest w formie pisemnej do Zarządu.
3. Raport, o którym mowa w ust. 2, zawiera w szczególności rekomendację w zakresie zawarcia Umowy, w której Dom Maklerski ma wystąpić w roli strony Schematu podatkowego.
4. Decyzję o zawarciu Umowy, w której Dom Maklerski ma wystąpić w roli Korzystającego, podejmuje Zarząd po zapoznaniu się z raportem, o którym mowa w ust. 2.
5. W przypadku zawarcia Umowy, w której Dom Maklerski pełni rolę Korzystającego, o ile inny podmiot będący stroną Umowy nie zgłosił już Schematu Podatkowego do Szefa KAS, Radca Prawny przygotowuje niezwłocznie zgłoszenie Schematu podatkowego do Szefa KAS.

§ 4. RAPORTOWANIE

Dom Maklerski zwolniony jest z obowiązku raportowego, jeżeli inny podmiot - również do tego zobowiązany - wykonał obowiązek raportowy w związku z zawarciem Umowy, o ile Dom Maklerski został przez ten podmiot poinformowany pisemnie lub przy pomocy formy dokumentowej o NSP tego Schematu podatkowego (z załączeniem potwierdzenia nadania NSP) lub otrzymał od niego komplet Danych zastępczych (gdy w terminie 30 dni od Dnia referencyjnego Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP).

§ 5. NOTYFIKACJA ZASTĘPCZA

1. W przypadku gdy w toku weryfikacji, o której mowa w § 2, stwierdzono występowanie Schematu podatkowego i jednocześnie Dom Maklerski nie został poinformowany o nadanym NSP przez Promotora albo Korzystającego, kierownik jednostki organizacyjnej zobowiązany jest przesłać do Klienta prośbę w formie pisemnej lub dokumentowej o przekazanie Danych zastępczych. Wzór pisma stanowi Załącznik nr 4.
2. W przypadku nieotrzymania Danych zastępczych w terminie 14 dni, kierownik jednostki organizacyjnej informuje o tym Radcę Prawnego, a ten weryfikuje wystąpienie przesłanek Notyfikacji zastępczej.

6. PRZEPISY KOŃCOWE

1. Wypełnioną Ankietę MDR oraz wszelkie inne dokumenty i informacje, wynikające z niniejszej Procedury, przechowuje się razem z Umową, której dotyczą.
2. Radca Prawny prowadzi rejestr zidentyfikowanych schematów podatkowych, w których uczestniczy Dom Maklerski.

Załącznik nr 1: Wykaz Umów podlegających weryfikacji

Rodzaj Umowy	**Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za weryfikację**	**Możliwa rola Domu Maklerskiego**
Umowa pośrednictwa w zbyciu/nabyciu instrumentów finansowych poza rynkiem regulowanym	Departament Sprzedaży	Wspomagający
Wypłata do podmiotu zagranicznego należności (dywidendy, odsetki) o wartości powyżej 25.000.000 PLN	Departament Ewidencji i Rynku Niepublicznego	Wspomagający
Wypłata która mogłaby się wiązać z pobraniem podatku u źródła o wartości powyżej 5.000.000 PLN	Departament Ewidencji i Rynku Niepublicznego/Biuro Księgowości Własnej	Wspomagający
Transakcje z udziałem fundacji, trustów, wielopoziomowych spółek osobowych (z wyłączeniem transakcji zawieranych na rynku regulowanym)	Jednostka organizacyjna pośrednicząca lub będąca inicjatorem transakcji	Wspomagający
Doradztwo inwestycyjne/restrukturyzacyjne	Departament Analiz	Wspomagający
Transakcja obejmująca wkład do spółki kapitałowej z agio	Jednostka organizacyjna pośrednicząca lub będąca inicjatorem transakcji	Wspomagający
Transakcja obejmująca wymianę udziałów	Jednostka organizacyjna pośrednicząca lub będąca inicjatorem transakcji	Wspomagający
Emisja akcji z możliwością zwolnienia z podatku od dywidendy	Departament Rynków Kapitałowych	Wspomagający
Emisja obligacji z możliwością zwolnienia z podatku od odsetek (powiązania kapitałowe, euroobligacje)	Departament Rynków Kapitałowych	Wspomagający
Przejście pracownika z umowy o pracę na działalność gospodarczą	Biuro Zarządu przy wsparciu Radcy Prawnego	Korzystający
Zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów przez pracownika (np. analitycy)	Biuro Zarządu przy wsparciu Radcy Prawnego	Korzystający

Załącznik nr 2: Ankieta MDR

Oświadczenie Klienta dotyczące Schematów podatkowych

ANKIETA MDR

do umowy …….. zawartej w dniu …….. r. w Warszawie

dot. …….

(„Umowa")

Dane Klienta:

- Imię, Nazwisko / Firma spółki ……
- PESEL / REGON……

Działając w imieniu Klienta oświadczam, że:

- reprezentowany podmiot
  - □ spełnia **kryterium kwalifikowanego korzystającego**[1]
  - □ nie spełnia **kryterium kwalifikowanego korzystającego**[1]

kryterium kwalifikowanego korzystającego	
przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów Korzystającego w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro	□ TAK □ NIE
jeżeli udostępniane lub wdrażane Uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro	□ TAK □ NIE
jeżeli jest podmiotem powiązanym z podmiotem, które spełnia powyższe warunki - w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.	□ TAK □ NIE

- reprezentowany podmiot
  - □ spełnia **kryterium transgraniczne**[2]
  - □ nie spełnia **kryterium transgranicznego**[2]

[1] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 4** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
[2] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 3** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

kryterium transgraniczne	
co najmniej jeden uczestnik Uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa	□ TAK □ NIE
co najmniej jeden uczestnik Uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiada zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa	□ TAK □ NIE
takie Uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego	□ TAK □ NIE

Ponadto oświadczam, że w związku ze świadczoną przez Dom Maklerski Banku BPS S.A. na rzecz Nabywcy usługą, objętą Umową:

- Klient
  □ stosuje **schemat podatkowy**[3]
  □ nie stosuje **schematu podatkowego**[3]
- stosowany przez Klienta schemat podatkowy
  □ posiada **nr NSP**[4]
  NR NSP…….
  □ nie posiada **nr NSP**[4]

Dodatkowo oświadczam, że we wdrażanej przez Dom Maklerski usłudze, w której stosuje się schemat podatkowy, uczestniczą inne podmioty:

- jako **Wspomagający**[5]**:**

  1……. …… 2……. …… 3……. ……

- jako **Promotor**[6]**:**

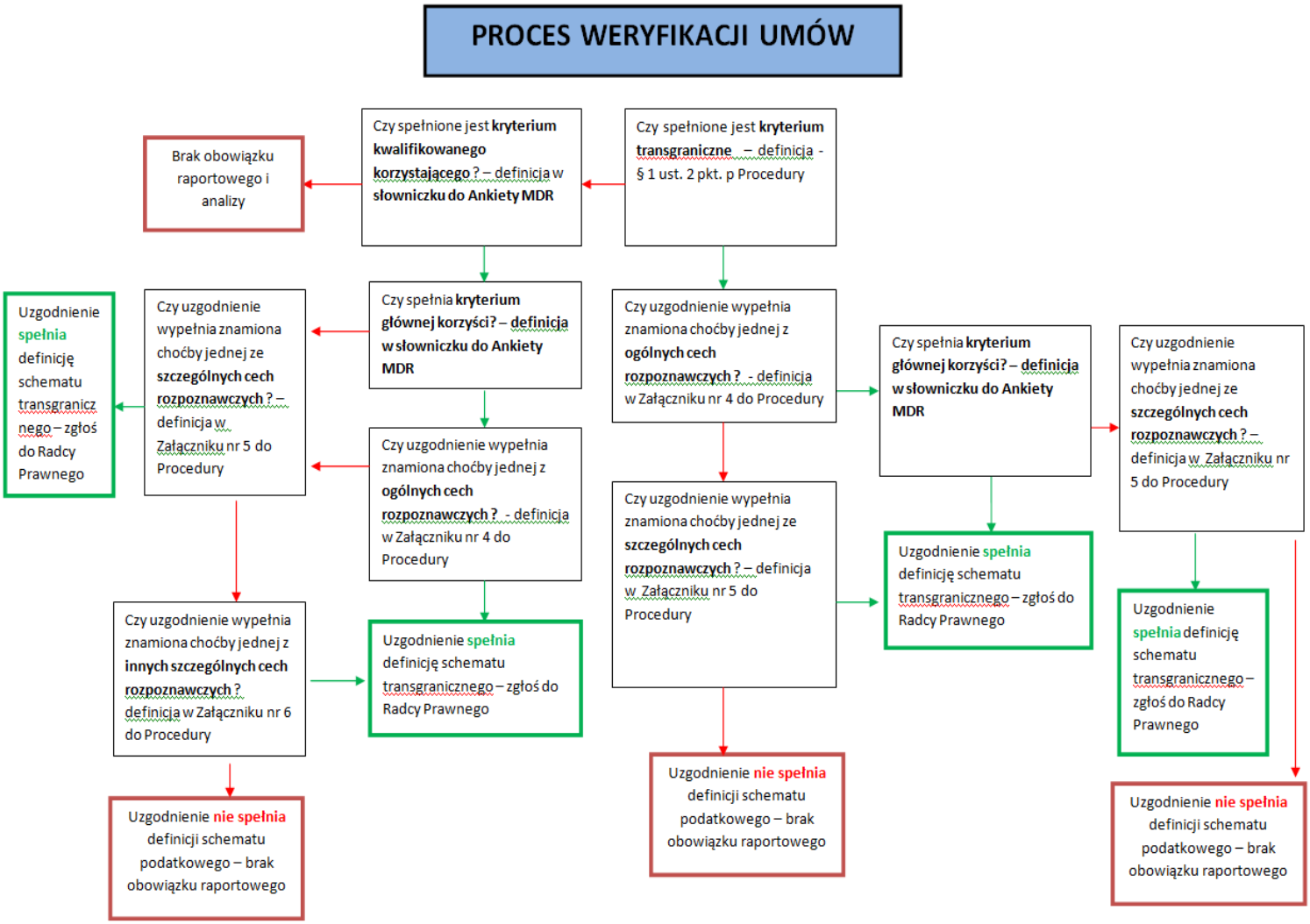
  1……. …… 2……. …… 3……. ……Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. − Kodeks karny .

[3] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 1 pkt 10)** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
[4] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 1 pkt 5)** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
[5] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 1 pkt 18)** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
[6] jak zdefiniowano w **art. 86a. § 1 pkt 8)** ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Data, Imię, Nazwisko

……

Załącznik 3: Proces weryfikacji umów



Załącznik 4: Wzór pisma w sprawie Danych zastępczych

[*papier firmowy*]

Warszawa, dnia …… r.

DM/…/…/…/…/…

[*nazwa/imię i nazwisko oraz adres adresata*]

Szanowni Państwo/Szanowna Pani/Szanowny Panie,

W nawiązaniu do umowy [*tytuł umowy*] zawartej dnia [*data zawarcia umowy*] między [*nazwa/imię i nazwisko adresata*] („Klient") a Domem Maklerskim Banku BPS S.A. („Dom Maklerski") oraz załączonego do niej oświadczenia Klienta dotyczącego schematów podatkowych (tzw. ankieta MDR), z którego wynika, że spełniacie Państwo/Pani/Pan kryterium korzystającego kwalifikowanego i stosujecie schemat podatkowy nie posiadający numeru schematu podatkowego (NSP) w rozumieniu art. 86a ustawy – Ordynacja podatkowa („Ustawa"), zwracamy się do Państwa/Pani/Pana z uprzejmą prośbą:

- o potwierdzenie, iż Klient (ewentualnie promotor schematu) złożył w określonej dacie, na ręce Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, stosowne zgłoszenie przedmiotowego schematu podatkowego oraz wystąpił o nadanie mu numeru NSP, a także
- o przekazanie – w trybie art. 86d §1 *in fine* w zw. z art. 86b §3 Ustawy – danych dotyczących przedmiotowego schematu podatkowego, o których mowa w art. 86f Ustawy.

Uprzejmie prosimy o przekazanie powyższych informacji w terminie 14 dni od daty niniejszego pisma.

Z poważaniem,