

## Notatka służbowa

z dnia 01.06.2021 r.

na okoliczność weryfikacji spełnienia przesłanek  
kryterium kwalifikowanego korzystającego

1. Równowartość 10 000 000 euro – 46 148 000,00 zł.
2. Wartość aktywów w bilansie łącznym Gminy Lipiany za 2020 rok – 44 544 877,08 zł.

### Gmina Lipiany ~~spełnia~~/nie spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego.

Zgodnie z art. 86a § 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli (...) wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym (...) równowartość 10 000 000 euro.

Z powyższego zapisu wynika, że obowiązek raportowania schematów podatkowych powstaje wyłącznie w przypadku spełnienia przez korzystającego kryterium kwalifikowanego korzystającego. Jednak niezależnie od samego zgłoszenia schematu podatkowego, korzystający są zobowiązani do składania do KAS informacji o osiągniętej korzyści podatkowej związanej ze schematem (MDR-3). Taki obowiązek nakłada art. 86j Ordynacji Podatkowej. Jednak przepis ten nie posługuje się pojęciem „kwalifikowany korzystający”. Domniemywać zatem należy, że raportowaniu w ramach MDR-3 powinny podlegać wszystkie zdarzenia gospodarcze spełniające definicję schematu podatkowego, niezależnie od statusu korzystającego.

Głównym powodem raportowania schematu podatkowego jest stosowania indywidualnego prewspółczynnika w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej. W związku z powyższym, pomimo niespełnienia kryterium kwalifikowanego korzystającego, proponuję kontynuowanie raportowania i składanie w roku 2021 informacji o osiągniętej korzyści podatkowej związanej ze schematem (MDR-3).

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. podatku VAT,  
należności cywilnoprawnych  
i ewidencji księgowej majątku  
mgr inż. Agnieszka Gajek-Michalska

Zatwierdzili:

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Katarzyna Walerowska

BUKMISTRZ  
  
Bartłomiej Królkowski