

Zarządzenie Nr 166/23
Wójta Gminy Kobylin – Borzomy
z dnia 22 lutego 2023 roku

**w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania
niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach
podatkowych w Gminy Kobylin-Borzomy**

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 i 33 ust 1 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadzam do stosowania w Gminie Kobylin-Borzomy procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy Urzędu Gminy Kobylin-Borzomy oraz jednostek budżetowych Gminy Kobylin-Borzomy.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom referatów Urzędu Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Kobylin-Borzomy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.


mgr Dariusz Sikorski

Załącznik do Zarządzenie Nr 166/23
Wójta Gminy Kobylin-Borzymy
z dnia 22 lutego 2023 r.

**Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
w Gminie Kobylin-Borzymy**

Spis treści

I.	<u>Podstawa prawna oraz zakres stosowania Procedury</u>	6
1.	<u>Słownik pojęć</u>	6
2.	<u>Informacje ogólne dotyczące schematów podatkowych</u>	9
2.1.	<u>Podstawa prawna oraz cel wprowadzenia regulacji o schematach podatkowych</u>	9
2.2.	<u>Schematy podatkowe podlegające raportowaniu do Szefa KAS</u>	9
2.3.	<u>Podmioty zobowiązane do raportowania informacji o Schematach podatkowych</u>	10
2.4.	<u>Rodzaje informacji o schematach podatkowych przekazywanych do Szefa KAS</u>	10
3.	<u>Procedura MDR – podstawa prawna oraz podmioty zobowiązane do wdrożenia tej procedury</u> 12	
4.	<u>Osoby zobowiązane do stosowania Procedury</u>	13
II.	<u>Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się Gminy z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych</u>	14
1.	<u>Identyfikacja Uzgodnień mogących stanowić Schemat podatkowy</u>	14
2.	<u>Analiza Informacji o Uzgodnieniu</u>	14
3.	<u>Czynności podejmowane przez Komitet MDR w oparciu o wynik analizy Informacji o Uzgodnieniu</u>	15
4.	<u>Postępowanie w przypadku stwierdzenia naruszenia w stosowaniu przez Gminę przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź niniejszej Procedury</u>	15
III.	<u>Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</u>	17
1.	<u>Gmina jako Korzystający</u>	17
2.	<u>Gmina jako Promotor</u>	18
3.	<u>Gmina jako Wspomagający</u>	19
IV.	<u>Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych</u>	22
1.	<u>Informacje ogólne</u>	22
2.	<u>Przygotowanie i wysyłka informacji/zawiadomienia o Schemacie podatkowym</u>	22
3.	<u>Przygotowanie i wysyłka pisma do kontrahenta dotyczącego Schematu podatkowego</u>	23
V.	<u>Pozostałe zagadnienia</u>	24
1.	<u>Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji</u>	24
2.	<u>Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Gminy wiedzy z zakresu raportowania Schematów podatkowych</u>	24
3.	<u>Określenie zasad składania przez pracowników informacji o czynności wykonanej przez Gminę, która może podlegać obowiązkowi raportowania</u>	24
4.	<u>Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych</u>	25

5.	<u>Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze</u>	25
6.	<u>Sankcje</u>	26
7.	<u>Akceptacja oraz wdrożenie Procedury</u>	26
8.	<u>Postanowienia końcowe</u>	26
VI.	<u>Załączniki</u>	27
1.	<u>Załącznik nr 1 – Ogólna cecha rozpoznawcza</u>	27
2.	<u>Załącznik nr 2 – Szczególna cecha rozpoznawcza</u>	29
3.	<u>Załącznik nr 3 – Inna szczególna cecha rozpoznawcza</u>	31
4.	<u>Załącznik nr 4 – Korzyść podatkowa</u>	32
5.	<u>Załącznik nr 5 – Kryterium transgraniczne</u>	33
6.	<u>Załącznik nr 6 - Informacja o Uzgodnieniu</u>	34
7.	<u>Załącznik nr 7 - Wynik analizy Uzgodnienia</u>	36
8.	<u>Załącznik nr 8 - Protokół z analizy niezgodności</u>	38

Podstawa prawna oraz zakres stosowania Procedury

Słownik pojęć

Użyte w niniejszej Procedurze wyrażenia pisane wielką literą mają następujące znaczenie:

Procedura – niniejszy dokument wraz z załącznikami;

Gmina – Gmina Kobylin Borzymy z siedzibą przy ul. Głównej 11 (18-204) Kobylin-Borzymy, o nadanym numerze NIP: 7221612886;

Urząd Gminy – podstawowa jednostka organizacyjna Gminy, poprzez którą Wójt wykonuje swoje zadania;

Wójt – organ wykonawczy Gminy oraz kierownik Urzędu Gminy;

Skarbnik – główny księgowy budżetu Gminy;

Sekretarz – osoba, której Wójt powierzył prowadzenie określonych spraw Gminy w swoim imieniu;

Jednostki organizacyjne Gminy - Urząd Gminy oraz pozostałe jednostki organizacyjne Gminy;

Kierownik gminnej jednostki organizacyjnej – odpowiednio Wójt (w przypadku Urzędu Gminy) lub kierownik innej Jednostki organizacyjnej Gminy (np. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Ks. Piotra Skargi w Kobylinie-Borzymach);

Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);

Uzgodnienie - czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego (art. 86a par. 1 pkt 16 Ordynacji Podatkowej);

Obowiązek podatkowy – wynikająca z Ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach (art. 4 Ordynacji Podatkowej);

Ustawy podatkowe - ustawy dotyczące podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych określające podmiot, przedmiot opodatkowania, powstanie obowiązku podatkowego, podstawę opodatkowania, stawki podatkowe oraz regulujące prawa i obowiązki organów podatkowych, podatników, płatników i inkasentów, a także ich następców prawnych oraz osób trzecich (art. 3 pkt 1 Ordynacji Podatkowej);

Schemat podatkowy – Uzgodnienie, które:

- a) spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada Ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada Szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada Inną szczególną cechę rozpoznawczą

(art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej);

Schemat podatkowy standaryzowany - Schemat podatkowy możliwy do Wdrożenia lub Udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach Schematu podatkowego (art. 86a par. 1 pkt 11 Ordynacji Podatkowej);

Schemat podatkowy transgraniczny – Uzgodnienie, które spełnia Kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z Ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji Podatkowej (Załącznik nr 1) lub
- b) posiada Szczególną cechę rozpoznawczą (Załącznik nr 2);
(art. 86a par. 1 pkt 12 Ordynacji Podatkowej)

Kryterium głównej korzyści – kryterium, które 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 (art. 86a par. 2 Ordynacji Podatkowej);

Korzyść podatkowa - korzyść podatkową w rozumieniu art. 3 pkt 18 lub art. 86a par. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej (Załącznik nr 4);

Ogólna cecha rozpoznawcza – właściwość Uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z warunków wymienionych w art. 86a par. 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej (Załącznik nr 1)

Szczególna cecha rozpoznawcza - właściwość Uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z warunków wymienionych w art. 86a par. 1 pkt 13 Ordynacji Podatkowej (Załącznik nr 2)

Inna szczególna cecha rozpoznawcza - właściwość Uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z warunków wymienionych w art. 86a par. 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej (Załącznik nr 3)

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 (art. 86a par. 1 pkt 8 Ordynacji Podatkowej);

Korzystający - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której Udostępniane jest lub u której Wdrażane jest Uzgodnienie, lub która jest przygotowana do Wdrożenia Uzgodnienia lub dokonała czynności służącej Wdrożeniu takiego Uzgodnienia (art. 86a par. 1 pkt 3 Ordynacji Podatkowej)

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, podjęła 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 (art. 86a par. 1 pkt 18 Ordynacji Podatkowej);

Udostępnianie - rozumie się przez to:

- a) oferowanie Uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o Uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o Uzgodnieniu, lub
 - b) przekazywanie Korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o Uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
- (art. 86a par. 1 pkt 15 Ordynacji Podatkowej)

Wdrażanie - dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:

- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z Uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania Uzgodnienia przez inny podmiot,
- b) pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z Uzgodnieniem,
- c) dokonywanie innych czynności będących elementem Uzgodnienia, lub
- d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;

(art. 86a par. 1 pkt 17 Ordynacji Podatkowej)

NSP – numer schematu podatkowego (art. 86a par. 1 pkt 5 Ordynacji Podatkowej) nadany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Kryterium transgraniczne – kryterium, które 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 warunków wymienionych w art. 86a par. 3 Ordynacji Podatkowej (Załącznik nr 5)

Kryterium kwalifikowanego korzystającego – kryterium, które 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 powiązaniem

Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Objaśnienia – objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z dnia 31.01.2019 r. „Informacje o Schematach Podatkowych (MDR)”

Informacje ogólne dotyczące schematów podatkowych

1.1. Podstawa prawna oraz cel wprowadzenia regulacji o schematach podatkowych

Z dniem 01.01.2019 r. weszły w życie przepisy dotyczące raportowania do Szefa KAS tzw. schematów podatkowych (ang. „Mandatory Disclosure Rules”). Obowiązki ciążące na podmiotach uczestniczących w opracowaniu oraz wdrożeniu schematu podatkowego zostały określone w przepisach art. 86a – 86o ustawy Ordynacja podatkowa. Z kolei, sposób przesyłania informacji o schematach podatkowych został uregulowany Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.12.2018 r. (sygn. Dz. U. z 2018 r., poz. 2534) w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Z uwagi na fakt, iż wprowadzone do Ordynacji podatkowej przepisy w tym zakresie budziły wiele wątpliwości interpretacyjnych, Ministerstwo Finansów opublikowało na swojej stronie internetowej wyjaśnienia do tych regulacji w formie tzw. objaśnień podatkowych (Objaśnienia).

Wprowadzenie obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych jest częściowo następstwem uchwalenia Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych (Dz. Urz. UE L poz. 139/1; dalej: Dyrektywa). Na mocy wprowadzonych przepisów unijnych państwa członkowskie zostały zobligowane do wprowadzenia do wewnętrznych regulacji przepisów nakładających na podatników obowiązek ujawniania informacji dotyczących transgranicznych uzgodnień z zakresu potencjalnie agresywnego planowania podatkowego. O ile sama Dyrektywa dotyczy obowiązku zgłaszania Uzgodnień o charakterze transgranicznym, o tyle polski ustawodawca, oprócz transpozycji wymagań wynikających z Dyrektywy, niejako przy okazji, nałożył na podatników również obowiązek raportowania krajowych Schematów podatkowych.

Uzasadniając wprowadzenie obowiązku raportowania Schematów podatkowych ustawodawca wyjaśnił, że celem regulacji jest przede wszystkim:

- dostęp organów podatkowych do informacji o potencjalnie agresywnych optymalizacjach podatkowych lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym,
- uzyskanie informacji o wszystkich podmiotach uczestniczących w powstaniu oraz we wdrożeniu Schematu podatkowego.

Jednocześnie, w Objasnieniach zapewniono, że:

- występowanie u danego podatnika cech Schematu podatkowego nie powinno być postrzegane jako sytuacja niewłaściwa lub naganna,
- uznanie Uzgodnienia za Schemat podatkowy nie jest jednoznaczne z objęciem tego Uzgodnienia zakresem zastosowania klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania, szczególnych regulacji przeciwdziałających unikaniu opodatkowania lub też innych podobnych regulacji,
- podatek będący korzystającym ze Schematu podatkowego nie powinien spodziewać się automatycznie kontroli podatkowej lub innych negatywnych konsekwencji jedynie z powodu złożenia informacji o Schemacie podatkowym.

1.2. Schematy podatkowe podlegające raportowaniu do Szefa KAS

Raportowaniu do Szefa KAS podlegają Uzgodnienia odpowiadające definicji Schematu podatkowego.

W świetle definicji zawartej w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, Schematem podatkowym jest Uzgodnienie (tj. czynność mająca wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego), które

- spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Uzgodnienie, które spełnia definicję Schematu podatkowego, może zostać zakwalifikowane również jako:

- Schemat podatkowy transgraniczny,
- Schemat podatkowy standaryzowany.

Raportowaniu nie podlega Schemat podatkowy (inny niż Schemat podatkowy transgraniczny), w przypadku którego Korzystający nie spełnia Kryterium kwalifikowanego korzystającego.

W Objasnieniach stwierdza się, iż podstawowym celem raportowania jest zidentyfikowanie przez władze skarbowe tych Uzgodnień, co do których zachodzi zwiększone ryzyko agresywnej optymalizacji podatkowej lub naruszenia innych przepisów podatkowych. W Objasnieniach zastrzeżono przy tym, że Uzgodnienia dokonywane w dominującej mierze z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych (a więc niespełniające kryterium „sztucznego sposobu działania” w rozumieniu klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania) nie są wyłączone z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych (s. 6 Objasnień). Oznacza to, że pojęcie Schematu podatkowego obejmuje nie tylko tzw. optymalizacje podatkowe, lecz również zupełnie legalne działania niepodrytkowane zamiarem osiągnięcia korzyści podatkowych.

1.3. Podmioty zobowiązane do raportowania informacji o Schematach podatkowych

Obowiązkiem zaraportowania Schematu podatkowego zostali objęci:

- Promotor – podmiot, który opracowuje, oferuje, Udostępnia lub Wdraża Uzgodnienie lub zarządza Wdrażaniem Uzgodnienia (np. doradca podatkowy współpracujący z Gminą)
- Korzystający – zasadniczo chodzi o podmiot, u którego Wdrażane jest Uzgodnienie (np. Gmina)
- Wspomagający – podmiot udzielający pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, Udostępnienia do Wdrożenia lub nadzorowania Wdrożenia Uzgodnienia (np. zewnętrzny prawnik Gminy)

1.4. Rodzaje informacji o schematach podatkowych przekazywanych do Szefa KAS

Informacje o Schematach podatkowych są przekazywane do Szefa KAS w formie elektronicznej za pomocą oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/>

Struktury logiczne informacji/zawiadomień o Schematach podatkowych obejmują:

MDR-1 – informacja przekazywana na podstawie art. 86b par. 1, art. 86c par. 1 i 2, oraz art. 86d par. 4 Ordynacji Podatkowej

Zasadniczo, obowiązek przekazania na rzecz Szefa KAS szczegółowych informacji o Schemacie podatkowym ciąży na Promotorze, który w tym celu zobowiązany jest wypełnić i przesłać drogą elektroniczną formularz MDR-1 (art. 86b par. 1 Ordynacji podatkowej). Po złożeniu formularza MDR-1 Szef KAS powinien nadać danemu Uzgodnieniu numer NSP (art. 86g par. 2 Ordynacji podatkowej).

W przypadku jednak, gdy Promotor nie poinformuje Korzystającego o nadaniu numeru NSP (art. 86b par. 2) bądź nie poinformuje Korzystającego o braku nadania Schematowi numeru NSP w terminie 30 dni od dnia następnego po Udostępnieniu Schematu podatkowego, obowiązek złożenia informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 ciąży na Korzystającym (art. 86c par. 1 Ordynacji Podatkowej).

Obowiązek złożenia informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 spoczywa na Korzystającym również w sytuacji, gdy przekazanie przez Promotora informacji o Schemacie podatkowym innym niż Schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i Promotor nie został zwolniony przez Korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, o czym Promotor poinformował Korzystającego w terminie 30 dni od dnia następnego po Udostępnieniu Schematu podatkowego, przekazując jednocześnie Korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f par. 1, dotyczące Schematu podatkowego (art. 86c par. 2 Ordynacji Podatkowej).

Obowiązkiem złożenia informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 może zostać obciążony również Wspomagający (art. 86d par. 4 Ordynacji Podatkowej).

W przypadku, gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o Schemacie podatkowym i poinformowani na piśmie o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.

MDR-2 - zawiadomienie dotyczące Schematu podatkowego składane na podstawie art. 86b par. 6 oraz art. 86d par. 3 i 5 Ordynacji Podatkowej

Struktura MDR-2 służy Promotorowi do zawiadomienia Szefa KAS o tym, że w odpowiednim terminie poinformował Korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania Schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował (art. 86b par. 6 Ordynacji Podatkowej).

Obowiązek złożenia zawiadomienia w oparciu o strukturę logiczną MDR-2 może spoczywać również na Wspomagającym (art. 86d par. 3 i 5 Ordynacji Podatkowej).

MDR-3 – informacja Korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j par. 1 Ordynacji Podatkowej

Niezależnie jednak od tego, czy dany schemat posiada już numer NSP czy też nie, Korzystający zobowiązany jest poinformować szefa KAS o skorzystaniu ze schematu.

Obowiązek ten wypełniany jest poprzez wysłanie drogą elektroniczną wypełnionego formularza MDR-3 w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu rozliczeniowego, w którym Korzystający dokonywał jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu podatkowego bądź też uzyskał wynikającą z niego Korzyść podatkową (art. 86j par. 1 Ordynacji podatkowej).

Informacja MDR-3 powinna wskazywać m.in. na wysokość Korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania Schematu podatkowego - jeżeli Korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść (art. 86j par.1 Ordynacji Podatkowej).

MDR-4 – kwartalna informacja o Udostępnieniu Schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f par. 4 Ordynacji Podatkowej

Informację tą przekazuje Promotor lub Wspomagający, jeżeli w danym kwartale udostępnił Korzystającemu Schemat podatkowy standaryzowany. Informacja ta powinna zawierać m.in. dane identyfikujące Korzystającego oraz numer NSP tego Schematu podatkowego standaryzowanego.

Procedura MDR – podstawa prawna oraz podmioty zobowiązane do wdrożenia tej procedury

Do wprowadzenia oraz stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych, zobowiązane są osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

- będące Promotorami,
- zatrudniające Promotorów lub
- faktycznie wypłacające Promotorom wynagrodzenie,

- jeżeli przychody lub koszty tych podmiotów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8.000.000 PLN (art. 86l par. 1 Ordynacji Podatkowej).

Wewnętrzna procedura, o której mowa powyżej, określa - z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności - stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych;
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych;
- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu raportowania Schematów podatkowych;
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów Ordynacji Podatkowej dotyczących raportowania Schematów podatkowych;
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów Ordynacji Podatkowej w zakresie raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

Mając na uwadze, iż:

- Gmina, w tym Jednostki organizacyjne Gminy, mogą wykonywać czynności (Uzgodnienia) kwalifikujące się do uznania za Schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania do Szefa KAS,
- przychody Gminy przekraczają próg 8.000.000 PLN, o którym mowa w art. 86l par. 1 Ordynacji Podatkowej,

- Gmina podjęła o decyzję o sporządzeniu oraz wdrożeniu w Jednostkach organizacyjnych Gminy niniejszej Procedury, stanowiącej procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych w Gminie

Osoby zobowiązane do stosowania Procedury

Do zapoznania się i stosowania Procedury zobowiązani są:

- Wójt,
- Sekretarz,
- Skarbnik,
- Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych Gminy,
- Inne osoby, jeżeli na podstawie umowy, uchwały bądź innego tytułu prawnego są uprawnione do prowadzenia określonych spraw w imieniu Gminy,
- pozostali pracownicy Gminy (w zakresie określonym w niniejszej Procedurze).

Pracownicy Gminy, którzy nie mają uprawnień do prowadzenia określonych spraw w imieniu Gminy, mają prawo zapoznać się z niniejszą Procedurą oraz są uprawnieni do składania do Komitetu MDR informacji o czynności wykonanej przez Gminę, która może podlegać obowiązkowi raportowania na podstawie niniejszej Procedury, bądź też do zgłoszenia naruszeń w stosowaniu niniejszej Procedury.

Niezależnie od powyższego, każdy pracownik Gminy, może dokonać anonimowego zgłoszenia o naruszeniu niniejszej Procedury w oparciu o przepisy ustawy z dnia 01.03.2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 593 z późn. zm.).

Niniejszym powołuje się również Komitet MDR, w skład którego wchodzi Sekretarz oraz Skarbnik. Do obowiązków Komitetu MDR należą:

- nadzór nad wdrożeniem Procedury oraz stosowaniem Procedury przez osoby zobowiązane,
- informowanie Wójta o przypadkach naruszeń w stosowaniu Procedury,
- inicjowanie zmian w Procedurze (np. w sytuacji zmiany przepisów dotyczących Schematów podatkowych),
- przeprowadzanie analizy czynności wykonywanych przez Gminę, w tym w oparciu o wewnętrzne informacje, o których mowa w pkt II 1 niniejszej Procedury, pod kątem spełnienia warunków do uznania ich za Schematy podatkowe podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa KAS,
- uzupełnianie informacji, o których mowa w pkt II 1 niniejszej Procedury, o dodatkowe dokumenty oraz informacje niezbędne do przeprowadzenia analizy, o której mowa powyżej,
- wypełnianie obowiązku raportowania do Szefa KAS informacji o Schematach podatkowych, w tym, uzupełnianie lub wyjaśnianie wątpliwości co do treści zaraportowanych informacji o Schematach podatkowych na żądanie Szefa KAS,
- współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym Gminy w zakresie dotyczącym przepisów o raportowaniu Schematów podatkowych,
- archiwizowanie dokumentów związanych ze stosowaniem niniejszej Procedury.

Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się Gminy z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych

1. Identyfikacja Uzgodnień mogących stanowić Schemat podatkowy

Osoby zobowiązane do stosowania Procedury, w przypadku uzyskania informacji bądź udziału w planowanej bądź realizowanej przez Gminę czynności (Uzgodnieniu), która może potencjalnie zostać uznana za Schemat podatkowy, zobowiązane są niezwłocznie, nie później niż w ciągu 7 dni, poinformować o tym Komitet MDR przekazując jednemu z członków tego Komitetu informację o tej czynności na formularzu „**Informacja o Uzgodnieniu**” stanowiącym **Załącznik nr 6** do niniejszej Procedury.

Uzgodnieniami, które mogą potencjalnie stanowić Schemat podatkowy, są w szczególności:

- inwestycje,
- transakcje z podmiotami zagranicznymi,
- zakup oraz sprzedaż istotnych pod względem wartości składników majątkowych przez Gminę,
- zmiany form, metod i zasad rozliczania się Gminy z obowiązków podatkowych,
- tworzenie oraz likwidacja jednostek organizacyjnych Gminy,
- tworzenie oraz likwidacja spółek komunalnych przez Gminę,
- czynności restrukturyzacyjne (aporty, połączenia, podziały),
- wszelkie inne działania podejmowane przez Gminę, które mogą wymagać udziału doradcy podatkowego.

Informacja o Uzgodnieniu powinna zawierać co najmniej:

- opis Uzgodnienia (tj. czynności, transakcji, rozwiązania, projektu), w tym jej wartość,
- wykaz Podmiotów biorących udział w tym Uzgodnieniu,
- imię, nazwisko oraz stanowisko osoby odpowiedzialnej z ramienia Gminy za realizację Uzgodnienia,
- wykaz ewentualnych załączników dołączonych do Informacji o Uzgodnieniu,
- imię, nazwisko oraz stanowisko zajmowane w Gminie przez osobę przekazującą Informację o Uzgodnieniu.

2. Analiza Informacji o Uzgodnieniu

W przypadku uznania przez Komitet MDR, że otrzymana Informacja o Uzgodnieniu jest niekompletna lub niewystarczająca dla dokonania oceny spełnienia przez Uzgodnienie kryteriów właściwych dla Schematu podatkowego, Komitet MDR:

- wzywa osobę, która złożyła Informację o Uzgodnieniu, do jej uzupełnienia bądź
- uzupełnia Informację o Uzgodnieniu we własnym zakresie.

Po skompletowaniu dokumentów dotyczących Uzgodnienia zaraportowanego w Informacji o Uzgodnieniu, Komitet MDR przeprowadza szczegółową analizę Uzgodnienia pod kątem spełnienia warunków do uznania Uzgodnienia za Schemat Podatkowy. Po przeprowadzeniu tej analizy Komitet

MDR wypełnia oraz podpisuje dokument pt. „Wynik analizy Uzgodnienia”, stanowiący Załącznik nr 7 do niniejszej Procedury, w którym Komitet MDR przedstawia wynik swojej analizy, tj. wskazuje czy dane Uzgodnienie:

- stanowi Schemat podatkowy,
- stanowi Schemat podatkowy transgraniczny,
- stanowi Schemat podatkowy standaryzowany,
- nie stanowi Schematu podatkowego;

W przypadku Schematu podatkowego, innego niż Schemat podatkowy transgraniczny, Komitet MDR przeprowadza dodatkowo ocenę Uzgodnienia w zakresie tego, czy Korzystający spełnia Kryterium kwalifikowanego korzystającego.

3. Czynności podejmowane przez Komitet MDR w oparciu o wynik analizy Informacji o Uzgodnieniu

W przypadku, gdy z przeprowadzonej analizy będzie wynikało, że dane Uzgodnienie:

- nie stanowi Schematu podatkowego,
- stanowi Schemat podatkowy (inny niż transgraniczny), lecz nie podlega raportowaniu do Szefa KAS ze względu na niespełnienie przez Korzystającego Kryterium kwalifikowanego korzystającego,

- Komitet MDR nie raportuje tego Uzgodnienia do Szefa KAS oraz archiwizuje zebrane dokumenty związane z tym Uzgodnieniem zgodnie z procesem opisanym w pkt V 1 niniejszej Procedury.

Jeśli z przeprowadzonej analizy Informacji o Uzgodnieniu będzie wynikało, że dane Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania do Szefa KAS, Komitet MDR przystępuje do działań opisanych w pkt III niniejszej Procedury „Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.”

Jednocześnie, na dokumencie „Wynik analizy Uzgodnienia” Komitet MDR nanosi:

- numer NSP nadany przez Szefa KAS temu Schematowi podatkowemu bądź umieszcza adnotację o braku tego numeru,
- podaje dane odpowiednio Promotora, Korzystającego oraz Wspomagającego.
- datę najwcześniejszą spośród:
 - dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub
 - dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.

W przypadku, gdy ocena Uzgodnienia pod kątem spełniania definicji poszczególnych rodzajów schematów podatkowych budzi wątpliwości Komitetu MDR, wątpliwości te Komitet MDR może skonsultować z doradcą podatkowym Gminy. Opinia doradcy podatkowego powinna zostać dołączona do dokumentacji związanej z danym Uzgodnieniem.

4. Postępowanie w przypadku stwierdzenia naruszenia w stosowaniu przez Gminę przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź niniejszej Procedury

W przypadku otrzymania przez Komitet MDR informacji o potencjalnym naruszeniu w stosowaniu przez Gminę przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź niniejszej Procedury, Komitet

MDR podejmuje analizę tej informacji, której wynikiem jest Protokół z analizy niezgodności (Załącznik nr 8), w którym Komitet MDR umieszcza następujące informacje:

- datę i miejsce sporządzenia Protokołu z analizy niezgodności,
- zwięzły opis tego naruszenia bądź adnotację o braku stwierdzenia jakichkolwiek naruszeń,
- imię, nazwisko oraz stanowisko osoby odpowiedzialnej za to naruszenie,
- proponowany sposób usunięcia tych naruszeń oraz jego skutków,
- propozycję kary dyscyplinarnej dla osoby odpowiedzialnej za to naruszenie,
- ewentualne propozycje działań w celu zapobieżenia podobnym naruszeniom w przyszłości,
- stanowisko oraz podpis osoby sporządzającej ten Protokół.

Sporządzony Protokół z analizy niezgodności jest przekazywany Wójtowi do weryfikacji.

W przypadku braku uwag ze strony Wójta do jego treści:

- Protokół jest przekazywany przez Komitet MDR do przełożonego osoby, która popełniała naruszenie (w oparciu o otrzymany Protokół przełożony podejmuje decyzje o ewentualnym wymierzeniu kary dyscyplinarnej dla osoby, która dopuściła się naruszenia),
- Komitet MDR podejmuje:
 - czynności ukierunkowane na usunięcie naruszeń oraz jego skutków,
 - działania w celu zapobieżenia podobnym naruszeniom w przyszłości.

W przypadku braku akceptacji Wójta dla treści Protokołu z analizy niezgodności, Komitet MDR dokonuje jego odpowiedniej modyfikacji zgodnie z zaleceniami Wójta, po czym jest przekazywany Wójtowi do ponownej weryfikacji.

Obowiązki oraz uprawnienia Wójta związane z weryfikacją Protokołu z analizy niezgodności Wójt może przekazać wybranemu pracownikowi Gminy, z wyjątkiem pracownika będącego członkiem Komitetu MDR.

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

1. Gmina jako Korzystający

1.1. Raportowanie na formularzu MDR-1 na podstawie art. 86c par. 1 Ordynacji Podatkowej

W przypadku, gdy dane Uzgodnienie spełnia definicję Schematu podatkowego oraz:

- Promotor nie poinformuje Korzystającego o nadaniu numeru NSP (art. 86b par. 2) bądź
- Promotor nie poinformuje Korzystającego o braku nadania schematowi numeru NSP w terminie 30 dni od dnia następnego po Udostępnieniu Schematu podatkowego (art. 86b par. 3) lub
- Korzystający wdroży Uzgodnienie we własnym zakresie, bez udziału Promotora,
 - obowiązek złożenia informacji o Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 ciąży na Korzystającym (Gminie) w terminie 30 dni:
 - od dnia następującego po udostępnieniu Gminie schematu podatkowego,
 - od dnia następnego po przygotowaniu przez Gminę schematu podatkowego do wdrożenia lub
 - od dnia dokonania przez Gminę pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,
 - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.”

1.2. Raportowanie na formularzu MDR-1 na podstawie art. 86c par. 2 Ordynacji Podatkowej

W przypadku, gdy Korzystający (Gmina) został poinformowany przez Promotora, iż przekazanie przez Promotora do Szefa KAS informacji o Schemacie podatkowym innym niż Schemat podatkowy standaryzowany naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i Promotor nie został zwolniony przez korzystającego z obowiązku jej zachowania w tym zakresie, obowiązek złożenia informacji o tym Schemacie podatkowym (innym niż Schemat podatkowy standaryzowany) na formularzu MDR-1 ciąży na Korzystającym (Gminie) w terminie:

- od dnia następującego po udostępnieniu Gminie schematu podatkowego,
 - od dnia następnego po przygotowaniu przez Gminę schematu podatkowego do wdrożenia lub
 - od dnia dokonania przez Gminę pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,
- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Gmina jest zobowiązana złożyć taką informację również w sytuacji, w której Uzgodnienie, w ocenie Gminy, nie stanowi Schematu podatkowego. Przekazując informację o Schemacie podatkowym, Gmina weryfikuje dane otrzymane od Promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o Schemacie podatkowym przekazana przez Gminę musi również zawierać dane otrzymane od Promotora zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji Podatkowej.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowy następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

1.3. Raportowanie na formularzu MDR-3 na podstawie art. 86j par. 1 Ordynacji podatkowej

Po zakończeniu okresu rozliczeniowego (obowiązującego w danym podatku), w którym Gmina dokonywała jakichkolwiek czynności będących elementem Schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego Korzyść podatkową, zobowiązana jest do przekazania do Szefa KAS informacji na formularzu MDR-3 o zastosowaniu Schematu podatkowego zawierającą:

- NSP tego Schematu podatkowego oraz
- wysokość Korzyści podatkowej wynikającej ze Schematu podatkowego – jeżeli Gmina uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką Korzyść.

Przed przekazaniem tej informacji, Komitet MDR sprawdza, za pomocą narzędzia dostępnego na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/status-nsp>, poprawność lub ważność NSP.

Przekazanie informacji MDR-3 następuje w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

W przypadku, gdy Schemat podatkowy, do którego zastosowała się Gmina, nie posiada jeszcze numeru NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane wymienione w art. 86f Ordynacji Podatkowej.

Jeżeli, według Gminy, dane dotyczące Schematu podatkowego, odbiegają od danych zawartych w otrzymanym przez niego potwierdzeniu nadania NSP lub informacji otrzymanej od Promotora, Gmina modyfikuje (dostosowuje) te dane dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

Gmina nie ma obowiązku raportowania o Uzgodnieniu na formularzu MDR-3 w oparciu o informację otrzymaną od Promotora, jeśli uzna, że dane Uzgodnienie nie stanowi Schematu podatkowego.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

1.4. Poinformowanie Wspomagającego o NSP Schematu podatkowego

W przypadku, gdy Gmina zleci Wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do Schematu podatkowego, Gmina informuje Wspomagającego o numerze NSP tego Schematu podatkowego, dołączając do tej informacji potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności przez Wspomagającego.

Przygotowanie i przesłanie informacji do Wspomagającego następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

2. Gmina jako Promotor

2.1. Raportowanie na formularzu MDR-1 na podstawie art. 86b par. 1 Ordynacji Podatkowej

W przypadku uznania Gminy za Promotora w odniesieniu do danego Schematu podatkowego, Gmina jest zobowiązana do przekazania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 w terminie 30 dni:

- od dnia następnego po udostępnieniu Korzystającemu przez Gminę schematu podatkowego,
- od dnia następnego dnia po przygotowaniu przez Gminę do wdrożenia Schematu podatkowego lub
- od dnia dokonania przez Gminę pierwszej czynności związanej z wdrażaniem Schematu podatkowego,

- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

O otrzymaniu przez Gminę od Szefa KAS potwierdzenia nadania numeru NSP, uzyskanego po złożeniu informacji na formularzu MDR-1, Gmina informuje niezwłocznie Korzystającego oraz Wspomagającego, dołączając do tej informacji potwierdzenie nadania numeru NSP.

Jeśli we wskazanym 30-dniowym terminie Gmina nie uzyska jeszcze od Szefa KAS potwierdzenia o nadaniu numeru NSP dla zaraportowanej przez Gminę informacji o Schemacie podatkowym, Gmina informuje o tym na piśmie niezwłocznie Korzystającego oraz Wspomagającego oraz przekazuje im dane, o których mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej, dotyczące Schematu podatkowego.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowy następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

Z uwagi na fakt, iż na Gminie nie ciąży obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, zasady dotyczące raportowania Schematów podatkowych przez Promotora zobowiązanego do zachowania takiej tajemnicy zawodowej zostały w niniejszej Procedurze pominięte.

2.2. Raportowanie na formularzu MDR-4 na podstawie art. 86f par. 4 Ordynacji Podatkowej

W przypadku udostępnienia przez Gminę Korzystającemu Schematu podatkowego standaryzowanego, Gmina zobowiązana jest przekazać Szefowi KAS informację na formularzu MDR-4 zawierającą określone dane identyfikujące Korzystającego, wskazując numer NSP. Do przekazania tej informacji Gmina jest zobowiązana w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, w trakcie którego Gmina udostępniła Korzystającemu Schemat podatkowy standaryzowany.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowy następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

Z uwagi na fakt, iż na Gminie nie ciąży obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, zasady dotyczące raportowania Schematów podatkowych, standaryzowanych przez Promotora zobowiązanego do zachowania takiej tajemnicy zawodowej zostały w niniejszej Procedurze pominięte.

2.3. Poinformowanie Wspomagającego o NSP Schematu podatkowego

W przypadku, gdy Gmina zleci Wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do Schematu podatkowego, Gminie informuje Wspomagającego o numerze NSP tego Schematu podatkowego, dołączając do tej informacji potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności przez Wspomagającego.

W sytuacji, gdy we wskazanym terminie Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Gmina informuje o tym na piśmie Wspomagającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w art. 86f Ordynacji Podatkowej, dotyczące tego Schematu podatkowego.

Przygotowanie i przesłanie informacji do Wspomagającego następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

3. Gmina jako Wspomagający

3.1. Raportowanie na formularzu MDR-1 na podstawie art. 86d par. 4 Ordynacji Podatkowej

W przypadku, gdy Gmina działała w odniesieniu do zidentyfikowanego przez siebie Schematu podatkowego jako Wspomagający i nie została poinformowana przez Promotora lub Korzystającego o NSP tego Schematu podatkowego w terminie do dnia poprzedzającego wykonanie przez

Wspomagającego czynności dotyczących Schematu podatkowego, jest ona zobowiązana do przekazania Szefowi KAS informacji o tym Schemacie podatkowym na formularzu MDR-1.

Informację tą Gmina jest zobowiązana przekazać w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowy następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury „Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.”

Z uwagi na fakt, iż na Gminie nie ciąży obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, zasady dotyczące raportowania Schematów podatkowych standaryzowanych przez Wspomagającego zobowiązanego do zachowania takiej tajemnicy zawodowej zostały w niniejszej Procedurze pominięte.

3.2. Zawiadomienie Szefa KAS na formularzu MDR-2 na podstawie art. 86d par. 3 Ordynacji Podatkowej

Jeżeli Gmina, działająca w charakterze Wspomagającego, w odniesieniu do zidentyfikowanego przez Gminę Schematu podatkowego:

- nie została poinformowana przez Promotora lub Korzystającego o numerze NSP tego Schematu podatkowego lub
- nie została poinformowana przez Promotora lub Korzystającego, że dany Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP,

- Gmina zobowiązana jest, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia zidentyfikowania Schematu podatkowego, zawiadomić Szefa KAS o nieuzyskaniu od Promotora oraz Korzystającego informacji, o których mowa powyżej, wskazując dzień, w którym Gmina zidentyfikowała Schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których Gmina wystąpiła, na podstawie art. 86d par. 2 Ordynacji Podatkowej, o przekazanie jej sporządzonego na piśmie oświadczenia, że Uzgodnienie nie stanowi Schematu podatkowego.

Gmina może wstrzymać się z wykonaniem zleconych jej przez Promotora lub Korzystającego czynności do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania numeru NSP lub informacji, że Schemat podatkowy nie posiada jeszcze numeru NSP. Należy przy tym zauważyć, że w świetle art. 86d par. 6 Ordynacji podatkowej, w związku ze wstrzymaniem się przez Gminę z wykonywania czynności w odniesieniu do tego Uzgodnienia, Gmina nie ponosi odpowiedzialności cywilnej względem podmiotu zlecającego jej te czynności.

3.3. Wystąpienie do Promotora lub Korzystającego na podstawie art. 86d par. 2 Ordynacji Podatkowej

Jeżeli Gmina, działająca w charakterze Wspomagającego, w odniesieniu do zidentyfikowanego przez Gminę Schematu podatkowego:

- nie została poinformowana przez Promotora lub Korzystającego o numerze NSP tego Schematu podatkowego lub
- nie została poinformowana przez Promotora lub Korzystającego, że dany Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP,

- Gmina zobowiązana jest, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia zidentyfikowania Schematu podatkowego, wystąpić z odrębnym pismem do Promotora lub Korzystającego, którzy zlecają jej wykonanie czynności dotyczących danego Schematu podatkowego, o przekazanie jej sporządzonego na piśmie oświadczenia, że Uzgodnienie nie stanowi Schematu podatkowego.

3.4. Raportowanie na formularzu MDR-4 na podstawie art. 86f par. 4 Ordynacji Podatkowej

W przypadku zidentyfikowania przez Gminę Schematu podatkowego standaryzowanego, w odniesieniu do którego Gminie zostały zlecone czynności, Gmina zobowiązana jest przekazać Szefowi KAS informację na formularzu MDR-4 zawierającą określone dane identyfikujące Korzystającego, wskazując numer NSP. Do przekazania tej informacji Gmina jest zobowiązana w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, w trakcie którego Korzystającemu został udostępniony Schemat podatkowy standaryzowany.

Przygotowanie i przekazanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowy następuje w sposób opisany w pkt IV niniejszej Procedury pt. „*Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym.*”

Z uwagi na fakt, iż na Gminie nie ciąży obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, zasady dotyczące raportowania Schematów podatkowych standaryzowanych przez Promotora zobowiązanego do zachowania takiej tajemnicy zawodowej zostały w niniejszej Procedurze pominięte.

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

1. Informacje ogólne

Przygotowaniem projektów informacji o Schemacie podatkowym bądź zawiadomień, o których mowa w dziale III, zajmuje się Komitet MDR. W przypadku wątpliwości co do sposobu wypełnienia informacji, zawiadomienia bądź pisma, Komitet MDR może się skonsultować z doradcą podatkowym Gminy.

2. Przygotowanie i wysyłka informacji/zawiadomienia o Schemacie podatkowym

Informację o Schemacie podatkowym (MDR-1, MDR-3, MDR-4) oraz Zawiadomienie dotyczące Schematu podatkowego (MDR-2) należy przygotować z pomocą narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl/>, w zakładce „Utwórz dokument”.

Rozpoczęcie tworzenia informacji o Schemacie podatkowym następuje poprzez wybranie zakładki „Utwórz dokument pierwotny”.

Narzędzie udostępnione przez Ministerstwo Finansów umożliwia pobranie pliku struktury MDR (np. jako dokumentu roboczego) i zapisanie go na dysku, a następnie załadowanie pliku roboczego do narzędzia w celu jego uzupełnienia/modyfikacji.

Po przygotowaniu informacji Komitet MDR pobiera przygotowany dokument w formie pliku XML oraz przesyła go w formie załącznika do wiadomości e-mail na adres e-mail Wójta.

W kolejnym kroku, Wójt dokonuje analizy treści przygotowanej informacji. W tym celu, Wójt może dokonać wizualizacji otrzymanego pliku XML za pomocą narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów na stronie <https://mdr.mf.gov.pl/>, wybierając zakładkę „Wizualizacja XML”. Komitet MDR, na żądanie Wójta, jest zobowiązany dostarczyć Wójtowi dokumentację zgromadzoną przez Komitet MDR w zakresie przygotowanej informacji o Schemacie podatkowym.

Zaakceptowanie informacji o Schemacie podatkowym następuje poprzez podpisanie pliku XML, stanowiącego informację o Schemacie podatkowym, przez Wójta przy pomocy tzw. „Profilu Zaufanego” za pomocą narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów na stronie <https://mdr.mf.gov.pl/>, w zakładce „Podpisz dokument”. Informacja o schemacie podatkowym może zostać podpisana przez Wójta również z wykorzystaniem tzw. kwalifikowanego certyfikatu podpisu elektronicznego.

Podpisany dokument należy przesłać do Szefa KAS drogą elektroniczną poprzez wybranie zakładki „Złóż dokument”.

Po celu uzyskania potwierdzenia złożenia informacji o Schemacie podatkowym należy pobrać Urzędowe Potwierdzenie Odbioru pliku MDR. Pobrane UPO Komitet MDR dołącza do dokumentacji dotyczącej złożonej informacji o Schemacie podatkowym.

Wizualizacja informacji o Schemacie podatkowym wraz z pobranym Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru jest archiwizowana przez Komitet MDR zgodnie z procesem opisanym w pkt V 1 niniejszej Procedury.

Szczegółowa instrukcja korzystania z narzędzia MDR znajduje się w opracowaniu przygotowanym przez Ministerstwo Finansów pt. „Podręcznik użytkownika systemu MDR v 4.3” dostępnym do pobrania pod adresem: <https://mdr.mf.gov.pl/>

3. Przygotowanie i wysyłka pisma do kontrahenta dotyczącego Schematu podatkowego

W związku ze stosowaniem przez Gminę przepisów Ordynacji Podatkowej dotyczących Schematów podatkowych może powstać po stronie Gminy obowiązek wysłania do kontrahenta pisma w zakresie:

- poinformowania Wspomagającego przez Gminę (działającą w charakterze Korzystającego) o numerze NSP Schematu podatkowego (więcej na ten temat w pkt III 1.4),
- poinformowanie Wspomagającego przez Gminę (działającą w charakterze Promotora) o numerze NSP Schematu podatkowego (więcej na ten temat w pkt III 2.3),
- wystąpienie do Promotora lub Korzystającego przez Gminę (działającą w charakterze Wspomagającego) na podstawie art. 86d par. 2 Ordynacji Podatkowej (więcej na ten temat w pkt III 3.3).

Stosowne pismo w tym zakresie przygotowuje Komitet MDR. Pismo to jest następnie przekazywane do Wójta z wnioskiem o podpisanie. W kolejnym kroku, Wójt dokonuje analizy treści przygotowanego pisma. Komitet MDR, na żądanie Wójta, jest zobowiązany dostarczyć Wójtowi dokumentację zgromadzoną przez Komitet MDR w zakresie Schematu podatkowego/Uzgodnienia.

Po podpisaniu pisma przez Wójta, podpisane pismo jest wysyłane (za potwierdzeniem nadania) przez Komitet MDR do właściwego adresata z wykorzystaniem powszechnego operatora pocztowego (tj. Poczty Polskiej).

Kopia pisma wraz z potwierdzeniem nadania jest dołączana przez Komitet MDR do dokumentacji dotyczącej danego Schematu podatkowego/Uzgodnienia i podlega archiwizacji zgodnie z procesem opisanym w pkt V 1 niniejszej Procedury.

Pozostałe zagadnienia

1. Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

Dokumenty zebrane przez Komitet MDR w zakresie wywiązywania się przez Gminę z przepisów Ordynacji Podatkowej dotyczących raportowania informacji o Schematach podatkowych podlegają zabezpieczeniu oraz archiwizacji zgodnie ze stosowaną przez Gminę procedurą archiwizacji dokumentów urzędowych przez okres co najmniej 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym dokumenty te zostały przez Gminę zebrane/otrzymane.

2. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Gminy wiedzy z zakresu raportowania Schematów podatkowych

Osoby zobowiązane do stosowania niniejszej Procedury, o których mowa w pkt I 4, mają obowiązek zapoznania się z treścią niniejszej Procedury. W przypadku pozostałych pracowników Gminy, Gmina zobowiązana jest poinformować tych pracowników o wdrożeniu niniejszej Procedury oraz udostępnić swoim pracownikom treść niniejszej Procedury do wglądu.

W przypadku wątpliwości co do treści Procedury bądź co do sposobu wypełniania obowiązków wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących raportowania informacji o Schematach podatkowych, pracownicy Gminy mają możliwość kierowania stosownych pytań w tym zakresie do Komitetu MDR, zaś Komitet MDR zobligowany jest udzielić im odpowiedzi na te pytania nie później niż w ciągu 14 dni od dnia ich otrzymania.

W celu wypełniania przez Komitet MDR obowiązków ciążących na członkach tego Komitetu na podstawie niniejszej Procedury, w szczególności, na potrzeby efektywnego nadzoru Komitetu MDR nad prawidłowym stosowaniem tej procedury, członkowie Komitetu MDR mają obowiązek ciągłego podnoszenia swoich kwalifikacji w tym zakresie, w tym monitorowania przepisów w zakresie raportowania Schematów podatkowych pod kątem ich nowelizacji. Proces tego dokształcania może odbywać się w szczególności poprzez udział członków Komitetu MDR w zewnętrznych szkoleniach z zakresu raportowania o Schematach podatkowych.

3. Określenie zasad składania przez pracowników informacji o czynności wykonanej przez Gminę, która może podlegać obowiązkowi raportowania

Każdy z pracowników Gminy uprawniony jest do złożenia do Komitetu MDR, w dowolnej formie, informacji o czynności wykonanej przez Gminę, która może podlegać obowiązkowi raportowania na podstawie niniejszej Procedury.

Informacja o czynności (Uzgodnieniu) otrzymana przez Komitet MDR stanowi podstawę do przeprowadzenia analizy tej informacji (Uzgodnienia) pod kątem spełnienia warunków do uznania tej czynności za Schemat podatkowy zgodnie z procesem opisanym w pkt II 2 niniejszej Procedury.

W przypadku, gdy pracownik Gminy złoży informację w formie niepisemnej (np. ustnie, telefonicznie), Komitet MDR zobowiązany jest sporządzić z tytułu otrzymania tej informacji notatkę, w oparciu o którą Komitet MDR przeprowadza analizę tej informacji (Uzgodnienia) zgodnie z procesem opisanym w pkt II 2 niniejszej Procedury.

4. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych

Każdy z pracowników Gminy uprawniony jest do zgłoszenia, w dowolnej formie, naruszenia bądź podejrzeń o naruszeniu przepisów z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź w stosowaniu niniejszej Procedury.

Otrzymane przez Gminę pisemne zgłoszenie Komitet MDR rozpatruje zgodnie z procesem opisanym w pkt II 4 niniejszej Procedury.

W przypadku otrzymania zgłoszenia w formie niepisemnej (np. ustnie, telefonicznie), Komitet MDR zobowiązany jest sporządzić z tytułu otrzymania tego zgłoszenia notatkę, w oparciu o którą Komitet MDR przeprowadza analizę tego zgłoszenia zgodnie z procesem opisanym w pkt II 4 niniejszej Procedury.

5. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze

5.1. Kontrola wewnętrzna

Kontrolę wewnętrzną nad przestrzeganiem przez Gminę przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze sprawuje Komitet MDR, który w tym celu:

- przeprowadza, nie rzadziej niż raz w roku, analizę wybranych przez siebie transakcji zrealizowanych przez Gminę pod kątem spełniania kryteriów uznania za Schemat podatkowy (przy przeprowadzaniu tej kontroli stosuje się odpowiednio pkt II 1-3 niniejszej Procedury),
- w przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze, Komitet MDR postępuje zgodnie z procesem opisanym w pkt II 4 niniejszej Procedury.

Kontrolę wewnętrzną nad przestrzeganiem przez Komitet MDR przepisów Ordynacji podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze sprawuje Wójt, który w tym celu może:

- zlecić podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie audytu przestrzegania przez Komitet MDR zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze,
- zobowiązać Komitet MDR do przygotowania i przedstawienia Wójtowi raportu zawierającego:
 - zestawienie otrzymanych przez Komitet MDR informacji o czynnościach wykonanych przez Gminę, które mogą podlegać obowiązkowi raportowania jako Schemat podatkowy,
 - zestawienie otrzymanych przez Komitet MDR zgłoszeń o możliwym naruszeniu przepisów Ordynacji podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź zasad niniejszej Procedury,
 - opis działań podjętych przez Komitet MDR w związku z otrzymanymi informacjami bądź zgłoszeniami, o których mowa powyżej.

5.2. Audyt zewnętrzny

Wójt może zlecić podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie audytu przestrzegania przez Gminę, jej wybraną jednostkę organizacyjną bądź też przez Komitet MDR przepisów Ordynacji Podatkowej z

zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze.

Wszyscy pracownicy Gminy mają obowiązek współpracowania z audytorem podczas przeprowadzanego audytu. W szczególności, pracownicy Gminy zobligowani są do niezwłocznego przekazywania audytorowi żądanych dokumentów oraz informacji mogących mieć związek z przedmiotem audytu, o ile nie narusza to warunków umów zawartych przez Gminę bądź przepisów obowiązującego prawa.

W przypadku stwierdzenia przez audytorów naruszenia przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych bądź zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze, stosuje się odpowiednio pkt II 4 niniejszej Procedury.

6. Sankcje

6.1. Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu raportowania Schematów podatkowych

Naruszenie przepisów Ordynacji Podatkowej z zakresu informowania o Schematach podatkowych wiąże się z odpowiedzialnością karną skarbową na podstawie przepisu art. 80f ustawy z dnia 10.09.1999 r. Kodeks karny skarbowy ((t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 859 z późn. zm.).

6.2. Sankcje za nieprzestrzeganie zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze

Pracownicy Gminy, którzy nie przestrzegają zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze, podlegają odpowiedzialności dyscyplinarnej za niewypełnienie obowiązków pracowniczych.

7. Akceptacja oraz wdrożenie Procedury

Niniejszą Procedurę stosuje się po jej wprowadzeniu do stosowania w Gminie na podstawie zarządzenia Wójta wydanego na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

8. Postanowienia końcowe

W sprawach nieuregulowanych w niniejszej procedurze mają zastosowanie przepisy Ordynacji Podatkowej, w oparciu o które została sporządzona niniejsza Procedura, określone w pkt I 2.1 niniejszej Procedury.


WÓJT
Mariusz Sikorski

Załączniki

1. Załącznik nr 1 – Ogólna cecha rozpoznawcza

Zgodnie z art. 86a par. 1 pkt 6 Ordynacji Podatkowej, ilekroć jest mowa o ogólnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to 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 ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną 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 określonego 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 powiązаныmi, 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;

2. Załącznik nr 2 – Szczególna cecha rozpoznawcza

Zgodnie z art. 86a par. 1 pkt 13 Ordynacji Podatkowej, ilekroć jest mowa o szczególnej cesze rozpoznawczej, rozumie się przez to 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 powiązаныmi 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
- 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. z 2021 r. poz. 1132 i 1163),
- 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 Wytocznych 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 powiązаныmi 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;

3. Załącznik nr 3 – Inna szczególna cecha rozpoznawcza

Zgodnie z art. 86a par. 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej, ilekroć jest mowa o Innej szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to 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;

4. Załącznik nr 4 – Korzyść podatkowa

Zgodnie z art. 86a par. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej, ilekroć jest mowa o Korzyści podatkowej - rozumie się przez to korzyść podatkową w rozumieniu art. 3 pkt 18 Ordynacji Podatkowej, tj.:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;

lub:

- a) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- b) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;

5. Załącznik nr 5 – Kryterium transgraniczne

Zgodnie z art. 86a par. 3 Ordynacji podatkowej, 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 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.

6. Załącznik nr 6 - Informacja o Uzgodnieniu

.....
(miejscowość, data)

Dane zgłaszającego:

.....
.....
.....

Zajmowane stanowisko:

.....

Tel. Kontaktowy

.....

Do:

Komitet MDR

działający przy Urzędzie Gminy

Kobylin-Borzemy

INFORMACJA O UZGODNIENIU

sporządzona na podstawie pkt II 1 Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Kobylin-Borzemy

Niniejszym składam informację o planowanej bądź realizowanej przez Gminę czynności (Uzgodnieniu), która może potencjalnie zostać uznana za Schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania na podstawie przepisów Ordynacji Podatkowej.

Opis Uzgodnienia (w tym jej wartość):

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Wykaz Podmiotów biorących udział w Uzgodnieniu:

.....
.....

Imię, nazwisko oraz stanowisko osoby odpowiedzialnej z ramienia Gminy za realizację Uzgodnienia:

.....
.....

Wykaz ewentualnych załączników dołączonych do Informacji o Uzgodnieniu:

.....
.....

Imię, nazwisko oraz podpis Zgłaszającego

.....

7. Załącznik nr 7 - Wynik analizy Uzgodnienia

.....
(miejscowość, data)

Komitet MDR

działający przy Urzędzie Gminy

Kobylin-Borzymy

Członkowie Komitetu MDR:

.....
.....

WYNIK ANALIZY UZGODNIENIA

sporządzony na podstawie pkt II 2 Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Kobylin-Borzymy

Zwięzły opis Uzgodnienia:

.....
.....
.....

Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy (zaznaczyć właściwe):

- TAK
- NIE

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy transgraniczny (zaznaczyć właściwe):

- TAK
- NIE

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Uzgodnienie stanowi Schemat podatkowy standaryzowany (zaznaczyć właściwe):

- TAK
- NIE

Uzasadnienie:

.....

.....
.....
Korzystający spełnia kryterium Kwalifikowanego korzystającego (zaznaczyć właściwe):

- TAK

- NIE

- NIE DOTYCZY

Uzasadnienie:

.....
.....
.....

Numer NSP Schematu podatkowego:

Data najwcześniejsza spośród:

- dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub
- dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.

.....

Imię, nazwisko i podpis członka
Komitetu MDR

Imię, nazwisko i podpis członka
Komitetu MDR

.....

.....

8. Załącznik nr 8 - Protokół z analizy niezgodności

.....
(miejsowość, data)

Komitet MDR

działający przy Urzędzie Gminy

Kobylin-Borzymy

Członkowie Komitetu MDR:

.....
.....

PROTOKÓŁ Z ANALIZY NIEZGODNOŚCI

sporządzony na podstawie pkt II 4 Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Kobylin-Borzymy

Informacja o niezgodności otrzymana przez Komitet MDR:

.....
.....
.....
.....
.....

Zwięzły opis naruszenia bądź adnotacja o braku stwierdzenia naruszenia:

.....
.....
.....

Imię, nazwisko oraz stanowisko osoby odpowiedzialnej za naruszenie:

.....
.....

Propozycja sposobu usunięcia naruszenia oraz jego skutków:

.....
.....
.....

Propozycja kary dyscyplinarnej dla osoby odpowiedzialnej za naruszenie:

.....
.....
.....

Propozycje działań w celu zapobieżenia podobnym naruszeniom w przyszłości:

.....
.....
.....

Imię, nazwisko i podpis członka
Komitetu MDR

.....

Imię, nazwisko i podpis członka
Komitetu MDR

.....