

**ZARZĄDZENIE NR 241.542.2020
BURMISTRZA DEBRZNA**

z dnia 9 grudnia 2020 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Gminy Debrzno

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Debrzno” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Obowiązkiem stosowania niniejszej procedury objęte są wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Debrzno.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Debrzno oraz wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego do zapoznania się z zapisami niniejszego zarządzenia i bezwzględnego ich stosowania.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek organizacyjnych oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Debrzna



Wojciech Kallas

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych

Rozdział 1

Zagadnienia ogólne

§ 1. Podstawa prawna

1.1 Dyrektywa Rady (UE0 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającego dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązku automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych.

1.2 Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa Dział III Rozdział 11a, art. 86a - 86o, (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

1.3 Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, w tym art.28 (Dz.U. z 2018 r., poz. 2193).

§ 2. Procedura określa tryb postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

§ 3. Określenia użyte w zarządzeniu oznaczają:

- 1) Op – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa;
- 2) MDR – obowiązki informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych;
- 3) Uzgodnienie – czynności (zarówno prawna jak i faktyczna) lub zespół powiązanych ze sobą czynności planowanych, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 4) Korzystający – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej: - u której jest uzgodnienie, - u której wdrażane jest uzgodnienie, - która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia, -która dokonała czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia, w niniejszej procedurze – osoba prawna – Gmina Debrzno;
- 5) Promotor – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju;
- 6) Promotor wewnętrzny – w określonych przypadkach kierownik i pracownik jednostki budżetowej;
- 7) Schemat podatkowy – uzgodnienie, które zgodne jest z art. 86a pkt 10 Op;

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 1) Schemat podatkowy standaryzowany - schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczy rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego (art. 86a §1 pkt Op);
 - 2) Udostępnienie – oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu informacji o uzgodnieniu, lub przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;
 - 3) Wdrażanie – dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
 - a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub prowadzenie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania 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;
 - 1) Wspomagający – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, kierownik i pracownik jednostki budżetowej, którzy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru czynności, podjęli się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu organizowania, udostępniania do wdrażania lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
 - 2) Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej;
 - 3) NSP – numer schematu podatkowego nadawany przez Szefa KAS;
 - 4) MDR-1 Informacja o Schemacie Podatkowym (składa: promotor, korzystający, wspomagający);
 - 5) MDR-2 Zawiadomienie dotyczące Schematu Podatkowego (składa: promotor, wspomagający);
 - 6) MDR-3 Informacje Korzystającego o Schemacie Podatkowym (składa: korzystający);
 - 7) MDR-4 Kwartalna Informacja o Udostępnieniu Schematu Podatkowego Standaryzowanego (składa: promotor, wspomagający).

Rozdział 2

Określenie czynności podejmowanych oraz środków stosowanych w celu wywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

§ 4. Kierownicy i pracownicy jednostek budżetowych Gminy Debrzno, wykonujący czynności w ramach uzgodnienia w formie pisemnej przekazują Skarbnikowi Gminy wszelkie informacje mogące mieć wpływ za zaklasyfikowanie tego uzgodnienia jako schematu podatkowego objętego obowiązkiem raportowania w szczególności będące w ich posiadaniu informacje dotyczące stron uzgodnienia, a także – uczestniczących w uzgodnieniu promotorów. Kierownicy i pracownicy jednostek budżetowych Gminy Debrzno ponoszą pełną odpowiedzialność za weryfikację czynności (na gruncie przepisów rozdziału 11a Op), wykonywanych zgodnie ze swoim zakresem obowiązków, które mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe oraz za niewywiązanie się z obowiązku przekazywania informacji pisemnej Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Przekazanie informacji, o których mowa w § 4 nie wyłącza obowiązków w zakresie MDR przewidzianych dla osób wspomagających i promotorów, jeśli charakter wykonywanych czynności przez kierowników i pracowników jednostek budżetowych wykonujących czynności w ramach uzgodnienia wskazuje, że pełnią rolę osób wspomagających lub promotorów.

§ 6. Nie są promotorami osoby, które opracowują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrożeniem uzgodnienia, będące pracownikami (w tym świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej), jeżeli ich działania w zakresie schematu podatkowego dotyczą wyłącznie pracodawcy. Jeśli jednak opracowane rozwiązania zostaną przekazane innym podmiotom (jednostkom organizacyjnym) – osoby te stają się promotorami.

§ 7. Obowiązki wspomagającego powstają, gdy korzystający lub promotor zleci mu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego i podejmuje się on udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrażania lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

§ 8. Przez zlecenie wykonania czynności należy rozumieć nie tylko zawarcie pisemnej umowy dotyczącej określonych czynności, ale także faktyczne lub dorozumiane polecenie dokonania określonej czynności, w wyniku którego podmiot podejmuje 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.

§ 9. Obowiązki korzystającego w zakresie MDR wypełnia Skarbnik Gminy.

§ 10. W przypadku gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy, korzystający obowiązany jest poinformować Szefa KAS o tym schemacie podatkowym, jeżeli:

- 1) Promotor udostępniający korzystającemu uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym;
- 2) Promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu schematu NSP;
- 3) Korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i schemat podatkowy jest schematem innym inż. Schemat standaryzowany;
- 4) W uzgodnieniu nie uczestniczy promotor, - na formularzu MDR-1 w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;

- b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
- c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od dnia tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

§ 11. Korzystający – oprócz obowiązku o którym mowa w § 10, przekazuje do Szefa KAS informację, że zastosował w danym okresie schemat podatkowy na formularzu MDR-3 w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

§ 12. Informacje składane przez korzystającego są podpisywane przez Burmistrza Debrzna.

§ 13. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy nie będący schematem standaryzowanym, promotor wewnętrzny – jeśli podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został z tego obowiązku zwolniony – niezwłocznie, pisemnie informuje korzystającego o obowiązku przekazania Szefowi KAS na formularzu MDR-1 i o terminie spełnienia obowiązku, a ponadto – w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego – przekazuje Szefowi KAS formularz MDR-2.

§ 14. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy nie będący schematem standaryzowanym, promotor wewnętrzny – jeśli nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został z tego obowiązku zwolniony – przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 w terminie 30 dni:

- 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego;
- 2) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub;
- 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, a także informuje pisemnie korzystającego o nadaniu schematowi numeru NSP lub braku numeru NSP dla tego schematu.

§ 15. Spełnienie obowiązku o którym mowa w § 14 skutkuje nadaniem schematowi podatkowemu numeru NSP, wyłącza obowiązek korzystającego określonego w § 10, pod warunkiem, że schematowi podatkowemu został nadany numer NSP oraz w sytuacji, gdy promotor wewnętrzny nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został z tego obowiązku zwolniony.

§ 16. Wspomagający, w przypadku gdy korzystający lub promotor nie poinformował go o NSP schematu podatkowego lub też nie przekazał mu informacji o schemacie podatkowym (złożonym na formularzu MDR-1), jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, wówczas powinien:

- 1) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego;
- 2) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej powyżej w pkt 1, wypełniając MDR-2.

§ 17. W przypadku, gdy wspomagający otrzyma oświadczenie od zlecającego wykonanie czynności, że uzgodnienie nie jest schematem podatkowym, wówczas, jeżeli na podstawie tej informacji

wspomagający rozwieje swoje wątpliwości w zakresie uzgodnienia jako schemat podatkowy, nie ma już dalszych obowiązków.

Rozdział 3

Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 18. Pracownik urzędu oraz pracownik w jednostkach organizacyjnych, który przekazał informacje o schemacie podatkowym przechowuje:

- 1) kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,
- 2) dowody potwierdzające każdorazowe przykazanie informacji o schematach podatkowych korzystającemu przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następnego po roku, w którym przekazano informacje o danym schemacie podatkowym korzystającemu.

Korzystający przechowuje:

- 1) wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od innych osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR,
- 2) dowody potwierdzające każdorazowe informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS lub podmiotem trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy przez 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następnego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

Rozdział 4

Upowszechnienie wiedzy z zakresu dotyczących schematów podatkowych

§ 19. W celu zrozumienia i przybliżenia zasad dotyczący schematów podatkowych Minister Finansów wydał objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. pn. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)” na stronie: (<https://www.podatki.gov.pl/media/4417/obja%C5%9Bnienia-podatkowe-mdr-z-dnia-31-01-2019.pdf>).

Rozdział 5

Określanie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych

§ 20. Pracownicy urzędu jak i jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych bezpośrednio przełożonemu oraz kierownikowi jednostki organizacyjnej. Dyrektor jednostki organizacyjnej po przeanalizowaniu zgłoszenia i uznania go za zasadne, przekazuje je w formie pisemnej Skarbnikowi Gminy.

§ 21. Skarbnik Gminy pisemnie zleca wybranym osobom:

- 1) Czynności zmierzające do naprawy rzeczywistych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych, z podaniem ich zakresu i terminu wykonania,
- 2) Niezwłoczne opracowanie zasad uniknięcia potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych.

Rozdział 6

Określenie zasad kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze

§ 22. Kontrolę wewnętrzną przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują pracownicy jednostki, dyrektorzy jednostek organizacyjnych w ramach prowadzonej kontroli zarządczej.

§ 23. Celem kontroli wewnętrznej jest przestrzeganie przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszym zarządzeniu oraz zapewnienie właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

BURMISTRZ
Kallas
Wojciech Kallas

