

ZARZĄDZENIE NR 53/2020
WÓJTA GMINY SKARŻYSKO KOŚCIELNE
z dnia 08 czerwca 2020 r.

w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 31, 33 ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 11a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 861 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.)

Zarządzam się co następuje:

§ 1.

Wprowadza się i stosuje Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skarżysko Kościelne zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Skarżysko Kościelne oraz pracowników Urzędu Gminy w Skarżysku Kościelnym do stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 3.

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Skarżysko Kościelne, kierownikom Urzędu Gminy w Skarżysku Kościelnym oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Skarżysko Kościelne.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Jacek Bryzik



Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skarżysko Kościelne.

§ 1.

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza wewnętrzna procedura jest wdrażana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostek samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Procedura podlega wdrożeniu w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skarżysko Kościelne.

§ 2.

Definicje

Ilekcroć w wewnętrznej procedurze jest mowa o:

1. **Gminie** - rozumie się przez to Gminę Skarżysko Kościelne,
2. **Jednostkach organizacyjnych** - rozumie się przez to Urząd Gminy Skarżysko Kościelne oraz jednostki organizacyjne Gminy Skarżysko Kościelne.
3. **Korzystającym** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu tego uzgodnienia.
4. **Promotorze** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającą klientom, również w przypadku, gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienia lub zarządza wdrożeniem uzgodnienia.
5. **Wspomagającym** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która 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, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.
6. **Uzgodnieniu** - rozumie się przez to czynności lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.
7. **Wdrożeniu** - rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
 - a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzenie czynności związanych z uzgodnieniem, także, gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonanie uzgodnienia przez inny podmiot,

- b) pośredniczenie lub udzielenie pomocy w czynnościach związanych uzgodnieniem,
 - c) dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
 - d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.
8. **Schemacie podatkowym** – rozumie się przez to uzgodnienie, które:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, które zostały zdefiniowane w art. 86a § 1 pkt 6 i § 2 Ordynacji podatkowej,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej lub,
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą zgodnie z art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.
9. **Schemacie podatkowym standaryzowanym** – rozumie się przez to 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.
10. **Schemacie podatkowym transgranicznym** – rozumie się przez uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej lub posiada szczególną cechę rozpoznawczą.
11. **Korzyści podatkowej** – rozumie się przez to:
- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego wartości,
 - 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,
 - e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
12. **Kryterium głównej korzyści** – rozumie się przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, 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 główna lub jedyną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.
13. **Kryterium transgraniczne** – rozumie się przez to uzgodnienia, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnią co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - c) 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,
 - d) 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,
 - e) 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 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
14. **NSP** – to numer schematu podatkowego.

15. UPO –to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru, potwierdzające przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie.

§ 3.

Czynności podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Niniejsza procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Gminy.
2. Do realizacji i zadań i obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury wyznaczony jest Urząd Gminy. Procedura będzie wdrożona do stosowania w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy.
3. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie procedury są kierownicy referatów, dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych.

§ 4.

Upowszechnienie wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych

W celu zrozumienia i przybliżenia zasad dot. schematów podatkowych Minister Finansów wydał objaśnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019r. pn. ” Informacje o schematach podatkowych (MDR)”

§ 5.

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

1. Pracownicy Urzędu Gminy w Skarżysku Kościelnym oraz jednostek organizacyjnych Gminy w trakcie wykonywania obowiązków służbowych w celu zidentyfikowania i zakwalifikowania zdarzenia, jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu zobowiązani są do podejmowania następujących czynności:
 - a) analizowania planowanych i przeprowadzanych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowanych, jako schematy podatkowe (analiza u podstaw tj. w momencie planowania, podejmowania decyzji),
 - b) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień,
 - c) identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem jednostek organizacyjnych,
 - d) weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych przez pozostałych uczestników uzgodnienia,
 - e) zasięgnięcie opinii radcy prawnego, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia, jako schematu podlegającego zgłoszeniu,
 - f) monitorowanie istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę Skarżysko Kościelne schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie o konieczności aktualizacji danego schematu.

WÓJT
mgr Jacek Bryzik