

ZARZĄDZENIE NR 198/2019

Burmistrza Barlinka

z dnia 28 października 2019 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim w Barlinku oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Barlinek.

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 3 i ust. 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim w Barlinku oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Barlinek *stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia*.

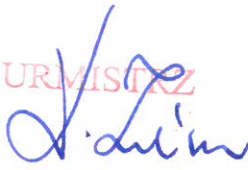
§ 2. Zobowiązuje się Skarbnika Barlinka do wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Miejskim w Barlinku przenoszącej obowiązki i odpowiedzialności wynikające z niniejszego zarządzenia na kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Barlinku.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Barlinek do wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Barlinek oraz kierownikom referatów Urzędu Miejskiego w Barlinku.

§ 5. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Barlinka.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Dariusz Zieliński

Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim w Barlinku oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Barlinek.

§ 1. Podstawa prawna.

1. Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych.
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa Dział III Rozdział 11a, art. 86a - 86o, (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).
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. Definicje pojęć użytych w procedurze.

Ileć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) **Gminie** – rozumie się przez to Gminę Barlinek;
- 2) **jednostkach organizacyjnych** – rozumie się przez to Urząd Miejski w Barlinku oraz jednostki budżetowe Gminy Barlinek;
- 3) **pracowniku jednostki organizacyjnej** - rozumie się przez to pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Barlinek, biorących udział w przygotowaniu i zawieraniu transakcji cywilnoprawnych, postępowaniach podatkowych oraz wykonywaniu obowiązków podatkowych, a podejmowane przez nich czynności mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 4) **korzyści podatkowej** - rozumie się przez to:
 - 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,
 - e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018, poz.2174 z późn. zm.), 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;
- 5) **NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 6) **podmiocie powiązanym** - rozumie się przez to podmiot powiązany, o którym mowa w art. 86a §1 pkt 7 Ordynacji podatkowej;
- 7) **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;
- 8) **ogólnej cesze rozpoznawczej** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określoną w art. 86a §1 pkt 6 Ordynacji podatkowej;
- 9) **innej szczególnej cesze rozpoznawczej** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia określoną w art. 86a §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej;

10) **szczególnej cesze rozpoznawczej** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia, o której mowa w art. 86a §1 pkt 7 Ordynacji podatkowej;

11) **trudnych do wyceny wartościach niematerialnych** - rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, o których mowa w art. 86a §1 pkt 14 Ordynacji podatkowej;

12) **udostępnianiu** - 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 jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

13) **uzgodnieniu** - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;

14) **wdrażaniu** - 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 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.

§ 3. Określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Przekazywanie informacji o schematach podatkowych w Gminie Barlinek dotyczy tylko i wyłącznie uzgodnień, które spełniają definicję schematu podatkowego.

2. Definicja schematu podatkowego zostaje spełniona w sytuacji, gdy wystąpi jeden z następujących przypadków:

a) **uzgodnienie spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą**, obie wymienione przesłanki muszą zostać spełnione łącznie, np. niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, 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 oraz np. 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, promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.

b) uzgodnienie posiada **szczególną cechę rozpoznawczą** (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści) - w szczególności dotyczy transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi i skutków podatkowych na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych;

c) uzgodnienie posiada **inną szczególną cechę rozpoznawczą** (w tej sytuacji nie musi być spełnione kryterium głównej korzyści) - w szczególności dotyczy skutków podatkowych na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych.

Ogólna cecha rozpoznawcza klauzuli poufności nie dotyczy jednak sytuacji zawarcia przez strony wykonujące zawody zaufania publicznego (promotora, korzystającego) standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową. Istota klauzuli poufności, która dla celów MDR stanowi ogólną cechę rozpoznawczą, sprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.

Kryterium głównej korzyści nie będzie jednak spełnione, co do zasady, jeżeli podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej.

Przesłanka alternatywnej drogi postępowania może być natomiast spełniona w przypadku, gdy dany cel ekonomiczny jest możliwy do zrealizowania na różne sposoby, które różnią się co do wynikających z nich korzyści podatkowych. Przykładowo, jeżeli dokonanie aportu jest korzystniejszym z perspektywy podatkowej sposobem przeniesienia własności składnika majątku niż jego sprzedaż, to podmiot, który zdecydował się na aport dysponował racjonalną alternatywną drogą postępowania.

3. Obowiązkom informacyjnym w działalności Gminy Barlinek, jako jednostki samorządu terytorialnego, realizującej zadania własne i zadania zlecone, podlegają krajowe schematy podatkowe:

a) standaryzowane (możliwe do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń),

b) niestandaryzowane (tzw. sporządzone dla Gminy Barlinek, w tym jego jednostki organizacyjnej) w zakresie podatków bezpośrednich stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych), podatków pośrednich (podatek od towarów i usług VAT), podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny) oraz innych uzgodnień uregulowanych w przepisach prawa podatkowego, dotyczących w szczególności zawieranych przez Gminę Barlinek umów cywilnoprawnych (zbycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, zbycia tj. sprzedaży, aportu, darowizny nieruchomości i innych środków trwałych, dzierżawy, najmu nieruchomości lub ich części, itd.).

4. Obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych w Gminie Barlinek może dotyczyć trzech kategorii podmiotów:

a) **promotora** - 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 doradzającego Gminie Barlinek, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, **a także pracownika jednostki organizacyjnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;**

b) **korzystającego** - rozumie się przez to Gminę Barlinek, w tym jednostkę organizacyjną, a także inną 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 takiego uzgodnienia;

c) **wspomagającego** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego **lub innego pracownika jednostki organizacyjnej**, 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, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.**

5. Pracownik jednostki organizacyjnej prowadzi bieżącą analizę dokonywanych przez niego czynności, celem wyłonienia ewentualnych transakcji, o których mowa w ust. 3, w której Gmina Barlinek podlega obowiązkom informacyjnym o schematach podatkowych, lub co do których istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku, w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Identyfikacja zdarzenia dokonywana jest w oparciu o załącznik nr 1 do niniejszej procedury wewnętrznej, w terminie 3 dni roboczych od dnia zaistnienia zdarzenia.

6. Powołane w ust. 5 czynności polegają w szczególności na: analizie dokumentów zawierających aktualne dane z wyciągów z właściwych rejestrów lub innych dokumentów, danych, informacji pochodzących z wiarygodnego i niezależnego źródła, sprawdzeniu ogólnodostępnych informacji, w tym informacji zawartych w Internecie lub przyjęciu pisemnego oświadczenia od klienta na temat struktury własności klienta i tożsamości beneficjenta rzeczywistego. Pracownicy jednostki organizacyjnej nie są natomiast zobowiązani do aktywnego (niemieszczącego się w granicach staranności generalnie przyjmowanej w stosunkach biznesowych) poszukiwania informacji wskazujących na sytuację finansową korzystającego lub podmiotów z nim powiązanych z uwagi na przepisy MDR. Przepisy MDR nie nakładają bowiem na promotora lub wspomagającego obowiązku podejmowania dodatkowych czynności w celu weryfikacji czy doszło do spełnienia przez korzystającego kryterium kwalifikowanego korzystającego. W praktyce, w sytuacji stałej współpracy z korzystającym, promotor/wspomagający mogą posiadać wiedzę pozwalającą na stwierdzenie, czy kryterium kwalifikowanego korzystającego jest spełnione (np. uzgodnienie dotyczyć będzie kilku zabudowanych nieruchomości w centrum miasta). W sytuacji braku innych informacji, aby uznać za spełnione analizowane kryterium, dla celów dowodowych działaniem wystarczającym może być, odebranie od korzystającego oświadczenia wskazującego, czy w jego przypadku doszło do spełnienia definicji kwalifikowanego korzystającego.

7. Nie podlegają obowiązkom informacyjnym, co do zasady:

a) **przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych**, tj. czynności związane z przygotowywaniem i pomocą w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, jak również czynności związane z bieżącym wypełnianiem obowiązków podatkowych na podstawie dokumentów, danych oraz informacji przekazanych przez jednostki organizacyjne Gminy Barlinek, które dotyczą jedynie zapewnienia zgodności działań z obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa, gdyż co do zasady, nie będą one stanowiły czynności typowych dla funkcji promotora. Czynności te będą, co do zasady, zawierały element rekomendacji wyłącznie w zakresie zastosowania określonego sposobu rozliczeń podatkowych lub podjęcia decyzji o zastosowaniu określonego podejścia (w przypadku niejednolitej praktyki stosowania przepisów prawa podatkowego), a nie rekomendacji co do podejmowania przez Gminę Barlinek określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez nie korzyści podatkowych w przyszłości;

b) **przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń**, tj. czynności związane z przygotowywaniem i pomocą w przygotowaniu dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń, innych wniosków oraz zgłoszeń/notyfikacji/powiadomień przewidzianych w regulacjach podatkowych, jak również przekazywanie informacji o warunkach korzystania z przewidzianych w przepisach podatkowych ulgach i uproszczeniach, które nie będą stanowiły czynności typowych dla funkcji promotora;

c) **przeglądy (audyty) podatkowe**, tj. czynności obejmujące dokonanie przeglądu w zakresie oceny poprawności działań dokonanych w przeszłości, z perspektywy obowiązującego wówczas prawa podatkowego, podczas których podmiot identyfikuje nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych lub informacjach raportowanych organom podatkowym w przeszłych okresach lub istniejące ryzyka podatkowe oraz może wskazywać sposób działania zmierzający do usunięcia tych nieprawidłowości lub ryzyka i doprowadzenia do prawidłowego zastosowania przepisów prawa podatkowego, (takie czynności nie będą, co do zasady, stanowiły czynności typowych dla funkcji promotora). W szczególności, co do zasady, nie powinny stanowić takich czynności rekomendacje dotyczące

zebrania wymaganej prawem dokumentacji zdarzeń/stanów zaistniałych w przeszłości (np. rekomendacja zebrania dodatkowej dokumentacji potwierdzającej dostawę towarów do odbiorcy w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów);

d) **opinie i komentarze podatkowe**, tj. czynności polegające na udzielaniu opinii i komentarzy w zakresie skutków podatkowych, w których informuje się o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa, dotyczących już dokonanych przez Gminę Barlinek transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte), bowiem nie stanowią one czynności typowych dla funkcji promotora. Nie będą stanowiły takich czynności m.in. przypadki w których w ramach udzielonych opinii i komentarzy udzielający opinii wskazuje sposób działania zmierzający do usunięcia ewentualnych zidentyfikowanych nieprawidłowości lub ryzyka;

e) **inne czynności wykonywane w ramach świadczenia usług dotyczących kwestii podatkowych**, tj. czynności związane z profesjonalnym udzielaniem wsparcia w zakresie kwestii podatkowych, które nie są typowe dla funkcji promotora, mogą obejmować także szereg innych czynności takich jak np.: udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową; udzielanie porad i wsparcia w zakresie odzyskiwania nadpłaconych zobowiązań podatkowych; szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze); usługi bieżącego doradztwa podatkowego; wsparcie i reprezentowanie klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym; wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych.

8. W Gminie Barlinek stosuje się dwa rodzaje obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych:

- 1) przekazanie informacji o wdrożeniu lub udostępnieniu schematu podatkowego (**MDR-1**);
- 2) przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (**MDR-3**).

9. W przypadku wyłonienia transakcji podlegającej obowiązkowi informacyjnym o schematach podatkowych (MDR-1 lub MDR-3), lub co do której istnieją wątpliwości co do zaistnienia takiego obowiązku, pracownik jednostki organizacyjnej dokumentuje wyniki bieżącej analizy, o której mowa w ust. 5, w formie papierowej i elektronicznej w celu sporządzenia przez kierownika jednostki organizacyjnej lub kierownika referatu informacji o potencjalnym schemacie podatkowym (MDR-1 lub MDR-3), którą to analizę niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 7 dni, przedkłada temu kierownikowi, w celu nadania jej dalszego biegu - zgodnie z procedurą obiegu dokumentów informacyjnych o schematach podatkowych, o której mowa w § 4.

10. Informacja o schemacie podatkowym (**MDR-1** lub **MDR-3**) zawiera:

1) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym; **w informacji o schemacie podatkowym należy podawać dane identyfikujące daną jednostkę organizacyjną w zakresie podatku, którego schemat dotyczy** np. w przypadku schematu dotyczącego podatku od towarów i usług w danych identyfikujących należy wskazać Gminę Barlinek oraz NIP 597 16 48 491, a w przypadku podatków bezpośrednich, w tym podatków lokalnych indywidualny NIP jednostki organizacyjnej Gminy Barlinek;

- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
 - 3) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym, według wiedzy przekazującego informację, dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego;
 - 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego;
 - 5) wyczerpującą, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
 - 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
 - 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
 - 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
 - 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
 - 10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
 - 11) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt 1, dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;
 - 12) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują;
11. Obowiązkiem zapoznania się z procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi, rewidenci, adwokaci i notariusze, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych.

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

Procedura obiegu dokumentów informacyjnych o schematach podatkowych:

1. Podmiotem uprawnionym do składania informacji o schematach podatkowych zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, jest:

a) w zakresie podatku od towarów i usług VAT – Burmistrz Barlinka bądź osoba przez niego upoważniona, przy czym:

- kierownik jednostki organizacyjnej, referatu lub samodzielnego stanowiska Urzędu Miejskiego w Barlinku, po otrzymaniu informacji o potencjalnym schemacie podatkowym MDR-1 lub MDR-3, o którym mowa w rozdziale 3 ust. 9, składają w terminie 7 dni do Skarbnika Barlinka podpisany wniosek
- informację o potencjalnym schemacie podatkowym stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail: skarbnik@barlinek.pl;
- wniosek powinien jednoznacznie określać czy jest to przekazanie informacji o wdrożeniu lub udostępnieniu schematu podatkowego **MDR-1**, czy jest to przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego **MDR-3**;
- otrzymana przez Skarbnika Barlinka informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez Burmistrza Barlinka, który podpisuje ją, za pomocą podpisu kwalifikowanego lub profilu zaufanego, dokonując jednocześnie jej wysyłki i pobierając Urzędowe Potwierdzenie Odbioru;
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej nadaje NSP i przekazuje potwierdzenie jego nadania, które zawiera NSP oraz dane zawarte w przekazanej informacji o schemacie podatkowym;
- otrzymana przez Gminę Barlinek informacja od Szefa KAS zostanie elektronicznie udostępniona wszystkim jednostkom organizacyjnym;
- w przypadku problemów związanych z ustalaniem obowiązków informacyjnych o potencjalnych schematach podatkowych, jednostki organizacyjne, referaty oraz samodzielne stanowiska Urzędu Miejskiego w Barlinku mają prawo do wystąpienia za pośrednictwem Gminy Barlinek z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej ustalenia istnienia obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych;

b) w zakresie podatków bezpośrednich, w tym podatków lokalnych – Burmistrz Barlinka jako kierownik jednostki bądź osoba przez niego upoważniona oraz Kierownik jednostki organizacyjnej, przy czym:

- kierownik jednostki organizacyjnej oraz kierownik referatu Urzędu Miejskiego w Barlinku, po otrzymaniu od pracownika informacji o potencjalnym schemacie podatkowym, o którym mowa w rozdziale 3 ust. 9, składają w ustawowym terminie informację MDR-1 lub MDR-3 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:
 - w przypadku jednostki organizacyjnej bezpośrednio (z wiadomością do Skarbnika Barlinka),
 - w przypadku referatu Urzędu Miejskiego w Barlinku za pośrednictwem Skarbnika Barlinka;
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej nadaje NSP i przekazuje potwierdzenie jego nadania, które zawiera NSP oraz dane zawarte w przekazanej informacji o schemacie podatkowym (informację o nadanym NSP kierownik jednostki organizacyjnej przekazuje do wiadomości Skarbnika Barlinka);
- w przypadku problemów związanych z ustalaniem obowiązków informacyjnych o potencjalnych schematach podatkowych, jednostki organizacyjne oraz Urząd Miejski w Barlinku mają prawo do wystąpienia z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej ustalenia istnienia obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych;
- wniosek powinien precyzyjnie formułować zapytanie oraz dokładnie opisywać przedmiot ewentualnych obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych; wniosek podpisany przez dyrektora jednostki organizacyjnej bądź Burmistrza Barlinka lub osobę przez niego upoważnioną, po dokonaniu stosownej opłaty przekazywany jest do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP w przypadku stwierdzenia, że przekazana informacja o schemacie podatkowym nie spełnia wymogów określonych dla tej informacji;

3. Nie można posługiwać się unieważnionym NSP, a unieważniony NSP nie może zostać ponownie nadany;

4. Korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- a) NSP tego schematu podatkowego;
- b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść;

5. Informacja, o której mowa w pkt 1a i 1b, podpisywana jest przez wszystkich uprawnionych do podpisu (reprezentacji) i zawiera oświadczenie, zgodnie z którym wszyscy uprawnieni do reprezentacji, poświadczają prawdziwość danych zawartych w tej informacji;

6. Informacja, o której mowa w pkt 1a i 1b, składana jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: "Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.". Klauzula ta zastępuje pouczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

§ 5. Określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Gminę Barlinek (Urząd Miejski w Barlinku i pozostałe jednostki organizacyjne) oraz podmioty zewnętrzne - jako korzystających, promotorów i wspomagających.

1. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez korzystającego.

1. Gmina Barlinek, w tym jednostki organizacyjne, jako korzystająca powinna przekazać informację **MDR-1** Szefowi KAS w terminie 30 dni:

- 1) od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego lub
 - 2) przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia przez tego korzystającego lub
 - 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez tego korzystającego,
- w zależności, od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

2. Gmina Barlinek, w tym jednostki organizacyjne, jako korzystający, którzy dokonywali w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwali wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazują do Szefa KAS informację **MDR-3** o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- 1) NSP tego schematu podatkowego;
- 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

3. Korzystający, który został poinformowany zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym również w sytuacji, w której uzgodnienie, w ocenie korzystającego, nie stanowi schematu podatkowego, w terminie, o którym mowa w ust. 1. Przekazując informację o schemacie podatkowym, korzystający weryfikuje dane otrzymane od promotora oraz modyfikuje je dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w tej informacji. Informacja o schemacie podatkowym przekazana przez korzystającego zawiera również dane otrzymane od promotora zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej. art. 86c § 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

2. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane Szefowi KAS przez promotora.

1. Promotor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania

pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

2. Promotor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.

3. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym pisemnie korzystającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w art. 86f Ordynacji podatkowej, dotyczące schematu podatkowego.

4. W przypadku 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, promotor niezwłocznie:

a) informuje pisemnie korzystającego w terminie, o którym mowa w ust. 1, o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz

b) przekazuje korzystającemu dane, o których mowa w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczące schematu podatkowego.

5. W sytuacji, o której mowa w ust. 4, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, promotor wskazany w tym przepisie, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje pisemnie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaże informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Promotor, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów 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 na podstawie ust. 4 lub 5.

7. Nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej:

1) przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania;

2) przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym;

3) przesłanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w ust. 6.

8. Jeżeli promotor lub wspomagający jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został zwolniony przez Gminę Barlinek, jako korzystającego z obowiązku jej zachowania, przekazywana przez niego informacja o schemacie podatkowym, który jest schematem podatkowym standaryzowanym, nie zawiera danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, oraz informacji, o których mowa w § 3 ust. 10 pkt 11 i 12.

9. Jeżeli promotor lub wspomagający nie jest obowiązany do zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Gminę Barlinek jako korzystającego, łącznie z informacją o schemacie podatkowym, o której mowa w ust. 10, przekazuje dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy i który jest lub był pierwszym podmiotem, któremu udostępnił ten schemat podatkowy, oraz informacje, o których mowa w § 3 ust. 10 pkt 11 i 12.

10. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału promotor lub wspomagający przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, określone w § 3 ust. 10 pkt 1, 9 i 11, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP. W przypadku, w którym przekazanie danych, o których mowa

w zdaniu pierwszym, naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący określony w § 3 ust. 10 pkt 11, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.

3. Obowiązki informacyjne wspomagającego wobec Szefa KAS.

1. Jeżeli wspomagający:

- a) nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego lub nie została mu przekazana informacja, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej, oraz
 - b) przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy
- jest on obowiązany niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, o których mowa w lit. b, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.

2. W terminie, o którym mowa w ust. 1 lit. b, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w pkt 1, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania tego oświadczenia, potwierdzenia nadania NSP lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej.

3. Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego zgodnie z ust. 1, jest on obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności. Przepis art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio, przy czym wspomagający jest również obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym 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.

4. W przypadku gdy przekazanie przez wspomagającego informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i wspomagający nie został zwolniony z obowiązku zachowania tajemnicy przez korzystającego w tym zakresie, jest on obowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie korzystającego lub promotora zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie w terminie, o którym mowa w ust. 3, wspomagający obowiązany jest zawiadomić Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wystąpieniu sytuacji wskazanej w zdaniu poprzedzającym, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Przepis art. 86b § 7 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, wspomagający, który wstrzymał się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia, nie ponosi odpowiedzialności cywilnej względem zlecającego mu te czynności w zakresie związanym ze wstrzymaniem się z wykonaniem tych czynności. W sytuacji

wskazanej w zdaniu poprzedzającym wspomagający nie ponosi również odpowiedzialności dyscyplinarnej związanej ze wstrzymaniem się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia.

6. W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o schemacie podatkowym i pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

§ 6. Określenie zasad przechowywania dokumentów i informacji oraz przetwarzanie danych osobowych.

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

2. Pracownik jednostki organizacyjnej przechowuje dokumenty, o których mowa w niniejszej procedurze wewnętrznej, przez okres 10 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym został sporządzony dokument.

3. Pracownik jednostki organizacyjnej przechowuje wyniki analiz, o których mowa w § 3 ust. 9, przez okres 10 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku ich przeprowadzenia.

§ 7. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Kierownik jednostki organizacyjnej / Burmistrz Barlinka zapewnia pracownikom wykonującym obowiązki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszej procedury, związane z raportowaniem schematów podatkowych udział w szkoleniach dotyczących tych obowiązków. Wskazani pracownicy mają obowiązek zapoznać się z niniejszą procedurą wewnętrzną oraz przestrzegać jej postanowień.

2. Burmistrz Barlinka dokonuje aktualizacji niniejszej procedury w przypadku zmiany przepisów ustawy Ordynacja podatkowa regulujących zasady postępowania opisane w tej procedurze.

3. Zastosowanie zasad postępowania opisanych w niniejszej procedurze wymaga uwzględnienia charakteru działalności jednostki organizacyjnej jako instytucji obowiązanej - w ramach scentralizowanej struktury Gminy Barlinek - dla oceny przeprowadzanych transakcji oraz przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Pracownicy jednostki organizacyjnej mają obowiązek zachować w tajemnicy fakt przekazania właściwym organom informacji określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz informacji o prowadzonych analizach dotyczących raportowania schematów podatkowych.

§ 8. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Pracownik jednostki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Barlinek, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu MDR, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie kierownika jednostki / Burmistrza Barlinka wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

2. Pracownik jednostki organizacyjnej lub inna osoba wykonująca czynności na rzecz Gminy Barlinek, który uzyskał informację, że zasady postępowania lub środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych określone w ustawie Ordynacja podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej / Skarbnika Barlinka wraz z przedstawieniem uzasadnienia.

3. Kierownik jednostki organizacyjnej / Skarbnik Barlinka zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust. 1 i 2, czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w rozdziale 6 procedury wewnętrznej.

4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 1, Kierownik jednostki organizacyjnej / Skarbnik Barlinka niezwłocznie **podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy planowana transakcja może mieć związek z rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniem przepisów w zakresie MDR**, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej oraz ustawie Ordynacja podatkowa oraz informując Burmistrza Barlinka o dokonanych czynnościach w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail: burmistrz@barlinek.pl.

5. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust. 2, Kierownik jednostki / Skarbnik Barlinka niezwłocznie **podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości w wykonywaniu zasad postępowania i środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych** określonych w ustawie Ordynacja podatkowa lub niniejszej procedurze wewnętrznej oraz informując Burmistrza Barlinka o dokonanych czynnościach w formie papierowej oraz wersji edytowalnej elektronicznej na adres e-mail: burmistrz@barlinek.pl.

§ 9. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w procedurze wewnętrznej.

1. Kontrolę wewnętrzną lub audyt przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej wykonują pracownicy jednostki organizacyjnej, referatu lub samodzielnego stanowiska Urzędu Miejskiego w Barlinku, kierownik jednostki organizacyjnej lub kierownik referatu w ramach prowadzonej kontroli - zarządczej - funkcjonalnej lub wskazany przez Burmistrza Barlinka audytor zewnętrzny.

2. Celem kontroli wewnętrznej lub audytu jest przestrzeganie przepisów oraz zasad postępowania określonych w niniejszym zarządzeniu w szczególności w § 3 pkt 5, 6, 9 oraz § 8 dającej zapewnienie właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

3. Kontrola wewnętrzna lub audyt winny być prowadzone w oparciu o przepisy regulujące prowadzenie kontroli zarządczej danej jednostki organizacyjnej.

4. Kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do uwzględnienia w składanym rocznym „*Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej*” informacji zapewniającej o wdrożeniu i realizacji procedur w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.

5. Postanowienia niniejszego § nie uchybiają postanowieniom planów kontroli i audytów wewnętrznych.

§ 10. Unormowania końcowe i sankcje.

1. Wewnętrzna procedura podlega akceptacji przez kierownictwo Urzędu Miejskiego w Barlinku oraz kierowników jednostek organizacyjnych podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jej nieprzestrzegania.
2. Wykonanie niniejszej procedury powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych oraz kierownikom referatów i samodzielnym stanowiskom Urzędu Miejskiego.
3. W przypadku niedopełnienia obowiązków, o których mowa w art. 861 Ordynacji podatkowej, podmioty, o których mowa w art. 861 § 1, podlegają karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż 2 000 000 zł.
4. W przypadku stwierdzenia prawomocnym wyrokiem sądu popełnienia czynu wymienionego w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy przez promotora będącego osobą fizyczną zatrudnioną lub faktycznie otrzymującą wynagrodzenie od podmiotu, o którym mowa w art. 861 § 1, który nie dopełnił obowiązków, o których mowa w art. 861, kara pieniężna, o której mowa w § 1, może zostać nałożona w wysokości nie większej niż 10 000 000 zł.
5. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym § do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA Kodeksu postępowania administracyjnego.

Przesłanki schematu podatkowego

KRYTERIA	TAK	NIE
Kwalifikowany korzystający		
Główna korzyść podatkowa		
Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) 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,		
2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,		
3) 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,		
4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,		
5) 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,		
6) 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,		
7) 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,		
8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:		
a) nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,		
b) płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,		
9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,		
10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt. 2 i 3,		
11) 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 pkt. 1-3 było faktycznie respektowane.		
Szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz:		
a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,		
b) odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,		

2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,		
3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,		
4) 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%,		
5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U. z 2019 r. poz. 648 z późn. zm.) 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,		
6) 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:		
a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,		
b) 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		
c) 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 2019 r. poz. 1115 z późn. zm.),		
7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,		
8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,		
9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszonych przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;		
Inna szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:		
1) 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 (słownie: pięć milionów złotych),		
2) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych), 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,		
3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.) lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25.000.000 zł (słownie: dwadzieścia pięć milionów złotych),		
4) 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. (słownie: pięć milionów złotych).		
--	--	--

Kryterium	Schemat podatkowy	Schemat podatkowy transgraniczny	Schemat podatkowy standaryzowany
Kryterium kwalifikowanego korzystającego	TAK	NIE	TAK
Główna korzyść podatkowa + ogólna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	TAK	TAK
Inna szczególna cecha rozpoznawcza	TAK	NIE	TAK

