

Uchwała Nr VI/230/19
Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego
z dnia 25.10.2019r.

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

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2019r. poz. 900 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Powiecie Zduńskowolskim wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która stanowi integralny załącznik do niniejszego zarządzenia .

§ 2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy jednostek organizacyjnych powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się naczelnikom poszczególnych wydziałów Starostwa oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 2 do procedury.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Przewodniczący Zarządu:

Hanna Iwaniuk

Członkowie Zarządu:

Wojciech Rychlik

Marcin Łabędzki

Jadwiga Ziółkowska

Tomasz Ziółkowski

Załącznik do Uchwały Nr VI/230/19
Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego
z dnia 25.10.2019r.

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O
SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)**

I. Cel procedury

Niniejsza procedura ma na celu zapewnienie realizacji przez Powiat Zduńskowolski i jego jednostki organizacyjne, obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych, wprowadzonych ustawą z dnia 23 października 2018 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy –Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 roku poz. 2193 ze zm.).

II. WPROWADZENIE

Przytoczone wyżej podstawy prawne wprowadzają od 1.01.2019 roku obowiązek raportowania schematów podatkowych wdrażanych od 1 listopada 2018 roku (w przypadku schematów transgranicznych od 25 czerwca 2018 r.)

Mając na względzie specyfikę działalności Powiatu oraz jego jednostek organizacyjnych, uznaje się jako najbardziej prawdopodobne wystąpienie w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, nie zaś jako promotor schematu, czy też podmiot wspomagający.

Ponieważ jednak nie można wykluczyć występowania w roli promotora, czy też wspomagającego, procedura zawiera opis obowiązków spoczywających na tych podmiotach, ujęty jednak w punktach następujących po tych dotyczących obowiązków korzystającego ze schematu podatkowego.

Wszelkie umowy zawierane przez Powiat lub jego jednostki organizacyjne z podmiotami będącymi promotorami schematów podatkowych, winny zawierać postanowienie dotyczące zwolnienia promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.

III. DEFINICJE POJĘĆ I STOSOWANYCH SKRÓTÓW.

Pojęcia i skróty uszeregowane zostały w porządku alfabetycznym.

- **inspektor ds. raportowania schematów podatkowych** – osoba w Wydziale Finansowo - Księgowym odpowiedzialna za rozliczanie podatku vat zwany dalej inspektorem

- **korzystający** – osoba fizyczna, prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniany jest lub u której wdrażany jest schemat podatkowy, lub która jest przygotowana do wdrożenia lub też dokonała czynności służącej wdrożeniu schematu.

- **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa

- **korzyść podatkowa** – 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, 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;

- **kwalifikowany korzystający** - korzystający, którego przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów 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 udostępniany lub wdrażany schemat dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązany z takim podmiotem;

- **MDR** – (*ang. Mandatory Disclosure Rules*) – zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- **osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR** – naczelnik wydziału Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli, dyrektor jednostki organizacyjnej Powiatu;

- **promotor** – osoba fizyczna, prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej który opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem schematu podatkowego;

- **podmiot powiązany** - rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:

- a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
- c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw;

d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu;

- **schemat podatkowy** - rozumie się przez to **uzgodnienie** (czyli 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), które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;

- **kryterium głównej korzyści** – jest spełnione gdy na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów przyjmuje się, 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 schematu, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć.

- **ogólna cecha rozpoznawcza** - to właściwość uzgodnienia polegająca 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 ujednocnionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocnioną 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 okrężnego 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;

-szczególna cecha rozpoznawcza - uzgodnienie polegające 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, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,

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 2019r., poz. 1115 ze zm.),

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 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,

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;

- **schemat podatkowy standaryzowany** - 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;

- **NSP** – numer schematu podatkowego

- **udostępnianie** - 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;

-**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;

-**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, podjął 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.

IV.POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Procedura dotyczy wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych, którzy zaangażowani są lub mogą być zaangażowani w czynności dotyczące schematu podatkowego, w szczególności zaś pracowników zaangażowanych w rozliczanie jakichkolwiek podatków w charakterze podatnika lub płatnika.
2. Każdy pracownik, który jest lub może być zaangażowany w czynności dotyczące schematu podatkowego jest zobowiązany zapoznać się z niniejszą procedurą i złożyć oświadczenie zgodne z załącznikiem nr 3 do procedury.
3. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz podmiotom trzecim zaangażowanych w schemat podatkowy wypełnia Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych.
4. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych wypełnia osoba odpowiedzialna za czynności związane ze schematem podatkowym za wyjątkiem przypadków, o których mowa w ust. 5. Osoby odpowiedzialne za czynności związane ze schematem podatkowym działające z ramienia różnych wydziałów Starostwa Powiatowego lub jednostek organizacyjnych Powiatu Zduńskowolskiego, są zobowiązane do przekazania ww. informacji niezależnie od faktu czy o danym schemacie mogły posiadać informacje także inne komórki organizacyjne Starostwa lub jednostki organizacyjne Powiatu.
Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, ocenia zasadność zgłoszenia i jeśli uzna że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do szefa KAS informację na zasadach opisanych w niniejszej procedurze.
5. Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych, ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem obowiązków ustawowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.

6. Wskazane obowiązku w zakresie raportowania schematów podatkowych dotyczą sytuacji gdy pierwsza czynność związana z ich wdrażaniem dokonana została po 01.11.2018 r.

V. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH PRZEZ KORZYSTAJĄCEGO

Postanowienia tej części dotyczą wyłącznie schematów gdy Powiat Zduńskowski lub jego jednostki organizacyjne występują w charakterze korzystającego.

Nie dotyczy to sytuacji w przypadku poinformowania przez promotora schematu podatkowego o NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów (<http://mdr.mf.gov.pl/#/>).

Postanowienia nie dotyczą schematów podatkowych, w zakresie których Powiat lub jego jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora, ze schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu, wskazanym przez promotora w formularzu MDR -1 złożonym Szefowi KAS.

Osoba odpowiedzialna za czynności związane ze schematem podatkowym przekazuje Inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informacje dotyczące schematów podatkowych wdrażanych od 2019 r. w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego.

Informacja o schemacie podatkowym musi zawierać zgodnie z art. 86f § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.):

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;

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 dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;

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) wyczerpujący, 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;
- 13) adres elektroniczny, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP, o którym mowa w art. 86g § 2, przy czym wskazanie adresu traktuje się na równi z wyrażeniem zgody na doręczanie potwierdzenia nadania NSP wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Inspektor może zwrócić się do osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR o dostarczenie dodatkowych informacji innych niż wskazane powyżej niezbędnych dla przekazania informacji Szefowi KAS.

Informacje o schematach podatkowych inspektor przekazuje Szefowi KAS w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Informacje o schematach podatkowych przekazywane są Szefowi KAS drogą elektroniczną z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1.

W przypadku gdy Powiat lub jego jednostka organizacyjna, występującego w charakterze korzystającego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR), informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu

poprzedzającym wykonanie czynności przez wspomaganego. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest o tym informowany pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu, wskazanych w informacji MDR -1.

W przypadku zaangażowania Powiatu lub jednostki organizacyjnej w schemat podatkowy w charakterze korzystającego, inspektor przekazuje informację o zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa poniżej.

VI. RAPORTOWANIE OSIĄGNIĘTYCH KORZYŚCI

W przypadku uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania schematu podatkowego lub dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informację o zastosowaniu schematu podatkowego.

Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazana inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) winna zawierać:

- 1) NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP -informacje o schemacie podatkowym o których mowa w art. 86f § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.)
- 2) Opis czynności dokonanej lub korzyści osiągniętej w danym okresie rozliczeniowym
- 3) Wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym

Musi być ona przekazana inspektorowi najpóźniej w terminie 10 dni przez upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.

Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.

Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informację drogą elektroniczną zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR -3.

Jeżeli schemat nie posiada NSP, informacja MDR -3 zawiera również dane dotyczące schematu podatkowego zgodnie z zakresem formularza MDR -1.

Jeżeli dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomaganego, inspektor modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym w składanej informacji MDR-3.

VII. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH PRZEZ PROMOTORA

Postanowienia tej części dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Powiat lub jego jednostki występują w charakterze promotora schematu podatkowego.

W charakterze promotora można występować wtedy gdy opracowuje się, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.

Powiat lub jednostka organizacyjna również występuje w charakterze promotora w przypadku gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, która jest odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy schemat podatkowy.

W przypadku pełnienia roli promotora przez Powiat lub jednostki organizacyjne, osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) informację o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Informacja zawiera dane o których mowa w art. 86f § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje Szefowi KAS informację MDR -1 o schemacie podatkowym, w zakresie którego Powiat lub jego jednostki organizacyjne występują w charakterze promotora, w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, 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.

W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR -1 przekazywana jest przez Inspektora do szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie lub obowiązanych do przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.

W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału inspektor przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR -4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.

Przekazanie tych informacji następuje drogą elektroniczną z wykorzystaniem odpowiednio formularza MDR -1 i MDR -4.

W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, inspektor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.

W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR -1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, inspektor informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR -1.

W przypadku, w którym Powiat lub jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, inspektor informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania

NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający.

VIII. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH PRZEZ WSPOMAGAJĄCEGO

Postanowienia niniejszej części dotyczą sytuacji, w których Powiat lub jednostka organizacyjna uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzania lub obrotu, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego. Nie obowiązują one w następujących przypadkach:

- a. schematów podatkowych, w zakresie których Powiat lub jednostka organizacyjna została poinformowana o nadaniu schematowi NSP (którego poprawność i ważność została potwierdzona na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego,
- b. schematów podatkowych, w zakresie których Powiat lub jednostka organizacyjna zostali pisemnie poinformowani przez promotora lub korzystającego, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR-1, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego,
- c. schematów podatkowych gdzie Powiat lub jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora w przypadku gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, która jest odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy schemat podatkowy, w zakresie których inspektor dopełnił obowiązków promotora.

W przypadku gdy pracownik, powziął podejrzenie, że dokonywane przez niego czynności mogą dotyczyć schematu podatkowego, zobowiązany jest poinformować o tym fakcie osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR, w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązane są informować inspektora o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której wyżej mowa, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.

W przypadku gdy otrzymana informacja wzbudza wątpliwość inspektora co do występowania schematu podatkowego, w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji, inspektor występuje z pismem do promotora lub korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje, równocześnie zawiadamiając Szefa KAS (z wykorzystaniem formularza MDR -2) o powzięciu wątpliwości co do występowania schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego wraz z podaniem dnia, w którym powzięto powyższą wątpliwość oraz liczby podmiotów do których skierowano pisma.

W przypadku gdy inspektor uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację MDR -1 w terminie 30 dni od dnia następnego po wykonaniu przez Powiat lub jednostkę organizacyjną czynności o charakterze wspomagającego lub w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania

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

W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania opisane w punkcie IV. Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) przekazuje informacje MDR -1, MDR -2 i MDR -4 drogą elektroniczną.

IX. ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW I INFORMACJI

1. Komórka organizacyjna Starostwa Powiatowego lub jednostka organizacyjna, która przekazała informacje o schemacie przechowuje:

a. kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,

b. dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych na stanowisko w Wydziale FK odpowiedzialne za raportowanie schematów podatkowych (MDR),

przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym na stanowisko w Wydz. FK odpowiedzialne za raportowanie schematów podatkowych.

2. Osoba w Wydz. FK odpowiedzialna za raportowanie schematów podatkowych (MDR) przechowuje:

a. wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej,

b. dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi Administracji Skarbowej lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy,

przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

X. WEWNĘTRZNA PROCEDURA ANONIMOWEGO ZGŁASZANIA NARUSZEŃ PRZEPISÓW Z ZAKRESU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Pracownicy Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych są zobowiązani do zgłaszania inspektorowi ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) wszelkich naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Zgłoszenia dokonywane są anonimowo -pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.

Zgłoszenie winno zawierać:

a. wskazanie na czym polega naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,

b. uzasadnienie naruszenia obowiązków lub przepisów,

c. datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.

Po odebraniu zgłoszenia, w terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia otrzymania zgłoszenia, inspektor przeprowadza czynności mające na celu ustalenie okoliczności

rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Z czynności sporządzany jest raport, który zawiera ostateczne ustalenia w zakresie informacji przekazanych w zgłoszeniu.

W zależności od okoliczności danego zgłoszenia, inspektor podejmuje niezwłoczne działania naprawcze mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.

Inspektor podejmuje działania mające na celu zapobieżeniu występowania naruszeń w przyszłości.

Dane osobowe pracownika dokonującego zgłoszenia oraz dane której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie danych osobowych.

Inspektor zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej anonimowego zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym.

XI. KONTROLA WEWNĘTRZNA I UPOWSZECHNIANIE WIEDZY Z ZAKRESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW DOTYCZĄCYCH PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR stawia do dyspozycji pracowników zaangażowanych lub mogących być potencjalnie zaangażowanymi w czynności dotyczące schematów podatkowych, przepisy prawne w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej procedury poprzez zobowiązanie tych pracowników do zapoznania się z procedurą i złożenie oświadczenia zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej procedury.

Inspektor ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmuje wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.

Załącznik nr 1
do procedury
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji
o schematach podatkowych

**WYKAZ WYDZIAŁÓW STAROSTWA POWIATOWEGO W ZDUŃSKIEJ WOLI
OBJĘTYCH PROCEDURĄ**

Lp.	Nazwa wydziału	Imię i nazwisko osoby kwitującej przyjęcie do wiadomości i stosowania procedurę.	Data
1.	Wydział Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego		
2.	Wydział Komunikacji i Transportu		
3.	Wydział Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych		
4.	Wydział Promocji, Kultury i Sportu		
5.	Wydział Infrastruktury Społecznej		
6.	Wydział Edukacji		
7.	Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru		
8.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa		
9.	Wydział Architektury i Budownictwa		
10.	Wydział Finansowo-Księgowy		
11.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami		
12.	Wydział Zamówień Publicznych		
13.	Powiatowy Zespół ds.Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności		

Załącznik Nr 2
do procedury
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO
OBJĘTYCH PROCEDURĄ**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	I Liceum Ogólnokształcące im. Kazimierza Wielkiego
2.	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II
3.	Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego
4.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1
5.	Centrum Kształcenia Ustawicznego
6.	Powiatowe Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji
7.	Zespół Szkół Elektronicznych im. Stanisława Staszica
8.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna
9.	Zespół Szkół im. K. Kałużewskiego i J. Sylli
10.	Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej
11.	Dom Pomocy Społecznej w Zduńskiej Woli
12.	Dom Pomocy Społecznej w Przatówku
13.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
14.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Przatówku
15.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Łaska 59
16.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Zduńskiej Woli ul. Dąbrowskiego 15
17.	Dom Dziecka im. św. Maksymiliana Marii Kolbego
18.	Powiatowy Zarząd Dróg

