

ZARZĄDZENIE NR KJ.120.16.2023
BURMISTRZA MIĘDZYZCHODU

z dnia 30 listopada 2023 r.

**w sprawie w sprawie procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku
przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Międzychód**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 40) oraz na podstawie art. 86I §1 ustawy Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2023, poz. 2383)

zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Obowiązek stosowania procedury dotyczy jednostek budżetowych Gminy Międzychód oraz Urzędu Miasta i Gminy w Międzychodzie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się kierującym Referatami Urzędu Miasta i Gminy w Międzychodzie oraz kierującym Jednostkami Budżetowymi.

§ 4. Traci moc Zarządzenie nr KJ.120.38.2019 Burmistrza Międzychodu z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie instrukcji dla pracowników samorządowych oraz pracowników jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR (zwana dalej instrukcją) oraz procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (zwana dalej procedurą).

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Międzychodu

Krzysztof Wolny

Załącznik do Zarządzenia Nr KJ.120.16.2023
Burmistrza Międzychodu
z dnia 30 listopada 2023 r.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. do polskiego porządku prawnego wprowadzono przepisy rozdziału 11a (Informacje o schematach podatkowych) działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”);

Nowe przepisy nakładają na określone kategorie podmiotów obowiązek przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR);

Gmina może należeć do podmiotów, o których mowa w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej (tj. osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej będących promotorami, zatrudniającymi promotorów lub faktycznie wypłacającymi im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł);

Gmina niniejszym przyjmuje i wdraża wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Zgodnie z literalną treścią przepisów, ze względów ostrożnościowych procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych skierowana jest do wszystkich pracowników Gminy, w tym także pracowników funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych, jednakże w praktyce jej stosowanie w zakresie codziennej działalności powinno w większości przypadków dotyczyć ograniczonej grupy osób, które ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe.

Mając na uwadze fakt, że możliwość wystąpienia w Gminie niektórych sytuacji przewidzianych w przepisach o schematach podatkowych jest w praktyce mało prawdopodobna lub nieprawdopodobna (np. z uwagi na fakt, iż Gmina nie realizuje zasadniczo transakcji gospodarczych z zagranicznymi podmiotami), dla celów usprawnienia stosowania niniejszej procedury w jej treści pominięte zostały zasadniczo niektóre przesłanki ustawowe takie jak: inna szczególna cecha rozpoznawcza (pkt 4 załącznika nr 1 do procedury), schemat podatkowy transgraniczny (pkt 15 załącznika nr 1 do procedury), spełnienie kryterium transgranicznego (pkt 18 załącznika nr 1 do procedury) oraz szczególna cecha rozpoznawcza (pkt 19 załącznika nr 1 do procedury).

W przypadku jednak wystąpienia w Gminie sytuacji, w których może (potencjalnie) zaistnieć konieczność zastosowania wskazanych przesłanek (pominiętych dla uproszczenia w obecnej wersji procedury), osoby odpowiedzialne za wdrożenie i stosowanie niniejszej procedury podejmą odpowiednie kroki by obowiązek raportowania schematów podatkowych po stronie Gminy został prawidłowo wykonany. Gmina może także dokonywać aktualizacji i zmiany niniejszej procedury, gdyby zaistniała taka konieczność.

Rozdział I **Zakres Procedury oraz podstawy prawne**

§ 1 **Procedura – zasady ogólne**

1. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązująca w Gminie (dalej:

„**Procedura**”), stanowi wewnętrzną procedurę w rozumieniu art. 86l Ordynacji podatkowej i określa w szczególności:

- a. czynności lub działania podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - b. środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - c. zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
 - d. zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych;
 - e. zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
 - f. zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
 - g. zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
2. Ogólny nadzór nad wdrożeniem i stosowaniem Procedury w Gminie pełni MDR Officer we współpracy z zastępcą MDR Oficera.
- Do sprawowania funkcji MDR Oficera w Gminie Międzychód wyznaczam Głównego Księgowego, który jest odpowiedzialny za kwestie związane z obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych, a w przypadku nieobecności/nieemożności pełnienia przez MDR Oficera swojej funkcji wyznaczam zastępcę MDR Oficera. Funkcja ta jest sprawowana przez Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego.
3. Na potrzeby stosowania Procedury obowiązują następujące domniemania:
- a. w przypadku wątpliwości, co do tego, czy dany korzystający jest kwalifikowanym korzystającym, domniemywa się, że jest on kwalifikowanym korzystającym,
 - b. w przypadku wątpliwości, co do tego, czy dana czynność stanowi schemat podatkowy, domniemywa się, że jest ona schematem podatkowym.
4. Niezależnie od ogólnych zasad przewidzianych w Procedurze, Pracownik ma dodatkowo możliwość anonimowego zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych na zasadach opisanych w §24.

§ 2

Podstawa prawna

Podstawę prawną dla Procedury stanowi w szczególności:

1. Ordynacja podatkowa;
2. ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2023 r. poz. 654, ze zm.; dalej: „**KKS**”);
3. 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 (Dz. Urz. UE L139/1 z 2018 r.);
4. Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz. U. UE L64 z 2011 r.).

Ponadto Procedura uwzględnia objaśnienia podatkowe Ministra Finansów z 31 stycznia 2019 r. dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych i może być aktualizowana w przypadku późniejszych zmian wskazanych objaśnień (lub wydania kolejnych objaśnień).

§ 3

Definicje

Stosowane w Procedurze wyrażenia i skróty stanowią Załącznik nr 1 do niniejszej Procedury.

§ 4

Informacje podlegające raportowaniu („schematy podatkowe”)

1. Czynności dokonane lub planowane przez Gminę od 1 stycznia 2019 r., czynności sprzed tej daty omawiane w Rozdziale IX § 30, lub inne czynności, w których Gmina może uczestniczyć w jakikolwiek sposób mogą podlegać obowiązkowi przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.
2. Wzorce identyfikowania schematów podatkowych zostały przedstawione w Załączniku nr 2 sekcja A i B do niniejszej Procedury.

§ 5

Podmioty zobowiązane

1. Podmiotami zobowiązanymi do przekazywania informacji o schematach podatkowych są:
 - a. Promotor,
 - b. Korzystający,
 - c. Wspomagający.

W konsekwencji Gmina może być zobowiązana do przekazywania takich informacji jako promotor, korzystający lub wspomagający.

W określonych sytuacjach, do przekazywania informacji mogą być zobowiązani Pracownicy odpowiedzialni merytorycznie i funkcjonalnie za specyficzne czynności związane z uzgodnieniem stanowiącym schemat podatkowy.

2. Wzorce identyfikowania ról poszczególnych osób / podmiotów w ramach schematów podatkowych zostały przedstawione w Załączniku nr 2 sekcja C do niniejszej Procedury.

Rozdział II

Identyfikacja schematów podatkowych („raportowanie wewnętrzne”)

§ 6

Procedura wstępnej identyfikacji

1. W ramach wstępnej identyfikacji (raportowania wewnętrznego), Pracownicy Gminy, w tym także pracownicy funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych oraz osoby niebędące pracownikami, które wykonują czynności lub świadczą usługi wyłącznie na rzecz Gminy, w tym także na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych są zobowiązani do postępowania zgodnie z procedurą wstępnej identyfikacji opisaną w poniższych ustępach.
2. Pracownicy są obowiązani do przekazywania do MDR Oficera wewnętrznych informacji w szczególności o:
 - a. wdrażaniu nowych rozwiązań (np. struktur organizacyjnych);

- b. nabyciu lub rozpoczęciu nowych inwestycji;
 - c. wprowadzaniu, nabywaniu, sprzedaży nowych produktów lub usług;
 - d. świadczeniu przez Gminę lub Pracowników usług doradztwa podatkowego lub usług zawierających komponenty podatkowe;
 - e. istotnych zmianach dotyczących transakcji / umów obowiązujących lub zawieranych w Gminie;
- które potencjalnie mogłyby stanowić schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej (tj. zawierać element podatkowy).

Dodatkowo, Pracownicy są obowiązani do informowania MDR Oficera o wszystkich działaniach, które wymagają podjęcia współpracy z podmiotami zewnętrznymi świadczącymi usługi doradztwa zawierające komponent podatkowy, w szczególności z doradcami podatkowymi lub kancelariami prawnymi, które mogą mieć status promotora.

Załącznik nr 3 do Procedury stanowi wzór wewnętrznej informacji przekazywanej przez Pracowników do MDR Oficera (dalej: „**Wewnętrzna informacja**”).

3. Pracownik powinien skonsultować się z jedną z osób/kierowników wskazanych w Załączniku nr 8 i następnie przekazać Wewnętrzną informację do MDR Oficera niezwłocznie, nie później niż w ciągu **3 dni** roboczych od momentu powzięcia informacji o jednym ze zdarzeń określonych w ust. 2.
4. MDR Officer sprawdza, czy Pracownik przekazał całą niezbędną dokumentację i w razie potrzeby zgłasza się do niego o jej uzupełnienie.
5. MDR Officer dokonuje szczegółowej weryfikacji, czy dane uzgodnienie stanowi schemat odpowiadający definicji schematu podatkowego (określonej w Załączniku nr 2 do niniejszej Procedury).
6. Jeżeli dane uzgodnienie (np. rozwiązanie, produkt lub struktura) podlega raportowaniu (tj. odpowiada definicji schematu podatkowego podlegającego raportowaniu), MDR Officer ustala, w jakim charakterze występuje Gmina (a także potencjalnie Pracownicy oraz osoby fizyczne sprawujące określone funkcje w Gminie), tj.:
 - a. Promotora;
 - b. Korzystającego;
 - c. Wspomagającego lub
 - d. Promotora lub korzystającego zlecającego wspomagającemu wykonanie określonych czynności.
7. Następnie, MDR Officer ustala, czy dany schemat jest:
 - a. schematem transgranicznym;
 - b. schematem innym niż schemat transgraniczny (tzw. schematem krajowym) i kwalifikuje go, jako:
 - a. schemat standaryzowany (tj. powtarzalny – możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego podmiotu bez konieczności zmiany istotnych założeń schematu, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu);
 - b. schemat inny niż wskazany w lit. a (tzw. schemat niestandaryzowany).
8. Jeżeli dany schemat podatkowy będzie dotyczył korzystającego i będzie schematem krajowym, MDR Officer identyfikuje, czy korzystający spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego (tj. czy spełnia warunki określone w pkt 17 Załącznika nr 1 do niniejszej Procedury) lub czy jest stroną umowy o współdziałanie, jeżeli w ramach audytu wstępnego Szef KAS potwierdził wykonanie przez niego obowiązków dotyczących schematów podatkowych. Jeśli kryterium kwalifikowanego korzystającego nie będzie spełnione lub korzystający będzie stroną umowy

- o współdziałanie, co do którego Szef KAS potwierdził wykonanie stosownych powinności, obowiązków raportowania nie powstanie.
9. W oparciu o powyższe założenia, MDR Officer sprawuje nadzór nad dopełnieniem obowiązków określonych w Rozdziale III niniejszej Procedury.
 10. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, co do wyników procedury wstępnej identyfikacji, MDR Officer powinien je wyjaśniać ze Skarbnikiem Gminy sprawującym nad nim nadzór na podstawie § 22 niniejszej Procedury.
 11. MDR Officer zobowiązany jest informować o każdym zidentyfikowanym schemacie Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Międzychodu.

§ 7

Obowiązki Pracowników w ramach procedury wstępnej identyfikacji

1. Pracownicy są obowiązani do przekazywania Wewnętrznej informacji o zdarzeniach określonych w § 6 ust. 2 Procedury na zasadach określonych w niniejszym Rozdziale.
2. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości co do treści Wewnętrznej informacji, Pracownik powinien je wyjaśniać z MDR Officerem.
3. Pracownicy odpowiadają za kompletność dokumentacji przekazywanej do MDR Oficera.
4. Każdy Pracownik zachowując należyłą staranność zobowiązany jest do:
 - a. poznania treści i stosowania Procedury,
 - b. posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie określonym w Procedurze, w tym zapoznania się z materiałami o schematach podatkowych oraz dotyczącymi stosowania Procedury udostępnianymi przez Gminę drogą mailową,
 - c. identyfikowania, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszej Procedury: *Wzorce identyfikowania schematów podatkowych*, czy czynności, w których uczestniczy mogą stanowić schematy podatkowe.
5. Należyta staranność, o której mowa w ustępie powyżej, stanowi staranność ogólnie wymaganą w dokonywanych czynnościach przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności przez danego Pracownika.
6. Pracownik jest zobowiązany do zachowania należytej staranności w szczególności biorąc pod uwagę:
 - a. swój zakres zadań, kompetencji i uprawnień, a także zakres zadań, kompetencji i uprawnień jednostki organizacyjnej Gminy,
 - b. wykształcenie i kwalifikacje wymagane do zajmowania określonego stanowiska,
 - c. własną praktykę i doświadczenie życiowe (z życia prywatnego i zawodowego),
 - d. zakres informacji (w tym opinii podatkowych lub prawnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego) przekazywanych przez inne podmioty,
 - e. cele i cechy (w tym wartość, strony) czynności, w których bierze udział, w tym ich typowość lub nietypowość (niestandardowość),
 - f. zwyczaje i praktykę, co do czynności, w których bierze udział,
 - g. przesłanki wskazujące na podwyższone ryzyko wystąpienia schematu podatkowego określone w Załączniku nr 2 do niniejszej Procedury: *Wzorce identyfikowania schematów podatkowych*,
 - h. materiały informacyjne i szkoleniowe przygotowywane przez Gminę,
 - i. powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

§ 8 **MDR Officer**

1. W strukturach Gminy wyznaczona jest osoba, do której przekazywane są Wewnętrzne informacje od Pracowników (MDR Officer).
2. MDR Officer jest osobą odpowiedzialną za poprawne wdrażanie i stosowanie niniejszej Procedury.
3. Do obowiązków MDR Oficera należą w szczególności:
 - a. wykonywanie obowiązków w ramach procedury wewnętrznej identyfikacji i sprawowanie nadzoru nad jej przebiegiem;
 - b. wykonywanie obowiązków w ramach raportowania do organów podatkowych na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Gminę i / lub Pracowników zobowiązanych do raportowania (przy czym udzielenie pełnomocnictwa MDR Officerowi przez Pracowników, jak również raportowanie schematów przez MDR Oficera w ich imieniu jest dobrowolne i pozostaje w gestii poszczególnych Pracowników), bez względu na rolę jaką Gmina / Pracownik pełni w danym schemacie, oraz sprawowanie nadzoru nad przebiegiem procesu raportowania;
 - c. przekazywanie w imieniu Gminy i / lub Pracowników informacji innym podmiotom, zgodnie z wymogami przepisów prawa na podstawie właściwego pełnomocnictwa;
 - d. prowadzenie zestawienia schematów podatkowych i odpowiedniego zabezpieczenia i przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących tych schematów;
 - e. identyfikacja i wyznaczenie Pracowników, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe, i w związku z tym są zobowiązani uczestniczyć w okresowych szkoleniach z zakresu identyfikacji schematów podatkowych oraz stosowania Procedury organizowanych w Gminie;
 - f. wykonywanie obowiązków w zakresie informowania Pracowników o pojawiających się nowych i zmienianych przepisach/wytycznych dotyczących schematów podatkowych;
 - g. inne obowiązki określone w niniejszej Procedurze.
4. Szczegółowa lista Dyrektorów/Kierowników, mogących mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe ze względu na charakter wykonywanych przez nich czynności będzie stanowiła Załącznik nr 8 Procedury.
5. W przypadku nieobecności MDR Oficera / niemożności pełnienia przez MDR Oficera swojej funkcji, wykonywanie jego obowiązków wynikających z niniejszej Procedury przejmuje zastępca MDR Oficera.

Rozdział III **Raportowanie do organów podatkowych schematów** **(„Raportowanie zewnętrzne”)**

§ 9 **Informacja o schemacie podatkowym**

1. W zależności od roli jaką w danej sytuacji pełni Gmina lub Pracownicy w związku z udostępnieniem lub wdrożeniem schematu podatkowego określonego na podstawie procedury wstępnej identyfikacji, o której mowa w § 6 niniejszej Procedury, MDR Officer prowadzi i nadzoruje prawidłowy przebieg procesu raportowania określonego w § 10 - § 16 niniejszej Procedury.
2. Informacje o schemacie podatkowym przekazywane są do Szefa KAS wyłącznie drogą elektroniczną poprzez umieszczoną na stronie Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>)

funkcjonalność generowania oraz składania do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym lub poprzez przeznaczony do tego celu wewnętrzny system teleinformatyczny.

3. Załącznik nr 5 do niniejszej Procedury zawiera zestawienie danych będących elementem informacji o schemacie podatkowym podlegającym raportowaniu w ramach wspomnianego wyżej systemu przewidzianego do generowania i składania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS.

§ 10

Raportowanie przez promotora

1. Podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS jest, co do zasady, promotor. MDR Officer jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić, czy w danym schemacie występuje podmiot (lub podmioty) pełniące rolę promotora i ich zidentyfikowania, w tym w szczególności do rozstrzygnięcia, czy promotorem w odniesieniu do danego schematu jest Gmina. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli promotora są regulowane w niniejszym § 10.
2. Obowiązki promotora w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego, czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - a. schematu standaryzowanego;
 - b. schematu niestandaryzowanego.
3. W przypadku schematu podatkowego standaryzowanego, MDR Officer weryfikuje czy dany schemat podatkowy nie został już zaraportowany przez Gminę. Jeżeli schemat taki był przedmiotem raportowania lub został uznany przez Szefa KAS jako niespełniający definicji schematu podatkowego, MDR Officer udziela informacji zwrotnej Pracownikowi zgłaszającemu schemat. W sytuacji, gdy schemat podatkowy standaryzowany spełniał definicję schematu podatkowego i podlegał już zaraportowaniu MDR Officer uzupełnia w tym zakresie także listę schematów podatkowych z Załącznika nr 2 do niniejszej Procedury.
4. Zarówno w przypadku schematu podatkowego standaryzowanego (który nie został już wcześniej zgłoszony lub też, przy zgłoszeniu którego przez inny podmiot dany promotor nie został wskazany w informacji o schemacie i odpowiednio poinformowany), jak i niestandaryzowanego (jeśli promotor ma obowiązek raportowania) promotor zobowiązany jest ustawowo do przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, 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.
5. MDR Officer przekazuje Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych na podstawie pełnomocnictwa udzielonego mu w imieniu Gminy przez Burmistrza.
6. Przed zaraportowaniem schematu podatkowego w imieniu Gminy, MDR Officer powiadamia znanych mu Pracowników zobowiązanych do raportowania danego schematu podatkowego jako promotorzy, iż dokona on w imieniu Gminy raportowania zgodnie z postanowieniami niniejszej Procedury, wskazując jednocześnie dane / informacje, które będą podlegały raportowaniu (w tym listę innych znanych mu promotorów – w szczególności Pracowników – którzy zostaną wskazani w informacji o schemacie podatkowym i którzy w wyniku zaraportowania schematu w imieniu Gminy powinni zostać zwolnieni z obowiązku raportowania).
7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6 powyżej, jeśli Pracownik będący promotorem zamierza dokonać lub już dokonał raportowania danego schematu podatkowego niezależnie od MDR

Oficera, lub też jeżeli w jego ocenie dane uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego podlegającego raportowaniu, jest on zobowiązany do przekazania MDR Oficerowi informacji w tym zakresie. Pracownicy oraz MDR Oficer podejmą starania w celu uzgodnienia wspólnego stanowiska odnośnie wykonania obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych.

8. Na wniosek Pracownika będącego promotorem w odniesieniu do danego schematu, MDR Oficer może dokonać zaraportowania schematu w jego imieniu na zasadach przewidzianych w niniejszej Procedurze, przy założeniu uzgodnienia wspólnego stanowiska, co do danych / informacji podlegających raportowaniu.

A. Procedura raportowania przez promotora schematu standaryzowanego

1. W przypadku schematu standaryzowanego do raportowania zobligowany jest promotor.
 2. Promotor ma zgodnie z niniejszą Procedurą obowiązek w terminie **maksymalnie 20 dni** od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego / następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego / dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego (dalej również: „Zdarzenie”), w zależności od tego, które z tych zdarzeń wystąpi wcześniej, przekazać do Szefa KAS informację o schemacie podatkowym o zawartości zgodnej z Załącznikiem nr 5 do niniejszej Procedury i poinformować korzystającego o przekazaniu tej informacji do Szefa KAS.
 3. Promotor na podstawie niniejszej Procedury zobowiązany jest niezwłocznie, jednak nie później niż do **25 dni od dnia następnego** po wystąpieniu Zdarzenia, do przekazania korzystającemu i wspomagającemu informacji o:
 - a. statusie NSP;
 - b. danych dotyczących schematu podatkowego określonych w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.
 4. Promotor raportuje:
 - a. na zasadzie zanonimizowanej – jeżeli przysługuje mu tajemnica zawodowa oraz nie został z niej zwolniony – raportowanie nie obejmuje wówczas danych identyfikujących korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy, a także danych identyfikujących 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 oraz wskazania innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym;
 - b. na zasadzie niezanonimizowanej (ujawniającej dane) – jeżeli nie przysługuje mu tajemnica zawodowa lub zostanie z niej zwolniony – raportowanie obejmuje wówczas w szczególności dane wskazane w lit. a.
- Sposób raportowania określany jest każdorazowo przez MDR Oficera, który informuje Promotora o możliwości skorzystania z tajemnicy zawodowej (jeśli taka tajemnica przysługuje Promotorowi).
5. Promotor informuje na piśmie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. W przypadku gdy korzystającym lub podmiotami uczestniczącymi / mającymi uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy lub innymi podmiotami obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym są osoby fizyczne, Promotor przekazuje korzystającemu NSP wraz z załącznikiem zawierającym wyłącznie dane identyfikujące tego korzystającego.

6. Jeżeli w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym na piśmie korzystającego oraz przekazuje mu dane, o których mowa w Załączniku nr 5 niniejszej Procedury.
7. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).

B. Procedura raportowania przez promotora schematu niestandardyzowanego

1. W przypadku schematu niestandardyzowanego, gdy promotorowi przysługuje tajemnica zawodowa oraz nie został on zwolniony z tajemnicy zawodowej, promotor jest zobowiązany do:
 - a. niezwłocznego (nie później jednak niż w terminie, o którym mowa w § 10 ust. 4 niniejszej Procedury) poinformowania korzystającego na piśmie o obowiązku zaraportowania schematu i przekazania mu danych, o których mowa w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury;
 - b. poinformowania innych znanych mu podmiotów zobowiązanych do raportowania danego schematu o jego niezaraportowaniu przez siebie;
 - c. poinformowania Szefa KAS o dopełnieniu powyższych obowiązków.
2. Promotor jest zobligowany do zaraportowania schematu niestandardyzowanego wyłącznie w sytuacji, gdy nie obowiązuje go tajemnica zawodowa lub promotor zostanie z niej zwolniony. W takim wypadku, zastosowanie znajdzie procedura opisana w § 10 sekcja A, przy czym w takiej sytuacji promotor raportuje na zasadzie niezanonimizowanej (ujawniającej dane).
3. W sytuacji, gdy więcej niż jeden promotor jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym, podmiot występujący w charakterze promotora, któremu przysługuje tajemnica zawodowa i który nie został z niej zwolniony, równocześnie z poinformowaniem korzystającego, informuje na piśmie inne znane mu podmioty obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym, że nie przekaze informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS ze względu na obowiązek zachowania przez tego promotora prawnie chronionej tajemnicy zawodowej.
4. Promotor, któremu przysługuje tajemnica zawodowa i który nie został z niej zwolniony, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego lub innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego do Szefa KAS, wskazując datę udostępnienia schematu podatkowego lub dokonania czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji do Szefa KAS.

C. Zlecenie wspomagającemu wykonania czynności

1. Promotor zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego ma obowiązek poinformowania na piśmie wspomagającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. W przypadku, gdy w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, promotor informuje o tym na piśmie wspomagającego oraz przekazuje mu dane wskazane w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.

3. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).
- 4.

§ 11

Raportowanie przez korzystającego

1. W określonych przypadkach podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS może być korzystający. MDR Officer jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić, kto w danym przypadku pełni rolę korzystającego ze schematu podlegającego raportowaniu (w szczególności, czy korzystającym jest Gmina) oraz wskazać, że zachodzi sytuacja, w której obowiązek raportowania ciąży na korzystającym. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli korzystającego są regulowane w niniejszym § 11.
2. Obowiązki korzystającego w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - a. schematu standaryzowanego;
 - b. schematu niestandaryzowanego.
3. W przypadku schematu podatkowego standaryzowanego, MDR Officer weryfikuje, czy dany schemat podatkowy nie został już zaraportowany przez Gminę. Jeżeli schemat taki był przedmiotem raportowania przez Gminę, MDR Officer udziela informacji zwrotnej Pracownikowi zgłaszającemu schemat (w razie potrzeby dopełniając również obowiązków poinformowania korzystającego o NSP bądź przekazania zaraportowanej informacji o schemacie) oraz uzupełnia listę schematów podatkowych z Załącznika nr 2 do niniejszej Procedury. Schemat ten nie podlega dalszemu raportowaniu.

A. Obowiązki korzystającego przy raportowaniu

1. W przypadku schematu standaryzowanego do raportowania zobligowany jest co do zasady promotor.
2. Korzystający ma obowiązek raportowania w przypadku schematów standaryzowanych, jeśli:
 - a. promotor nie poinformował na piśmie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - b. promotor nie poinformował na piśmie korzystającego, że w terminie 30 dni od dnia wystąpienia Zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego, wskazanych w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury lub
 - c. schemat został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
3. Korzystający jest zobligowany do raportowania schematu niestandaryzowanego wówczas, gdy:
 - a. promotora obowiązuje tajemnica zawodowa oraz korzystający nie zwolni z niej promotora;
 - b. promotor nie dopełnił ciążących na nim obowiązków związanych z zaraportowaniem schematu niestandaryzowanego (wskazanych w ust. 2 lit. a i b powyżej);
 - c. schemat niestandaryzowany został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora.
4. Korzystający jest zobowiązany do uzyskania od promotora niezwłocznie danych, o których mowa w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.
5. MDR Officer weryfikuje, czy promotorowi (jeśli występuje) przysługuje tajemnica zawodowa i wraz z Burmistrzem podejmuje decyzję o zwolnieniu promotora z takiej tajemnicy. Zwolnienie z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej następuje w formie pisemnej.

6. Korzystający w ciągu **3 dni roboczych** od dnia podjęcia decyzji, o której mowa w ust. 5 potwierdza z promotorem (jeśli występuje) aktualność danych, o których mowa w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.
7. W przypadku schematów standaryzowanych oraz schematów niestandaryzowanych, w stosunku do których promotora nie obowiązuje tajemnica zawodowa lub korzystający zwolni z niej promotora, korzystający ma obowiązek po upływie terminu **maksymalnie 7 dni** od dnia następnego po wystąpieniu Zdarzenia potwierdzić z promotorem, że promotor przekaze Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następnego po wystąpieniu Zdarzenia.
8. Po upływie **3 dni** od terminu określonego w § 10 sekcja A ust. 3, jeśli promotor nie przekaze korzystającemu informacji, o których mowa we wskazanym paragrafie, korzystający jest obowiązany do pisemnego wystąpienia do promotora o przekazanie tych informacji.
9. Korzystający jest obowiązany do zweryfikowania czy promotor dopełnił obowiązków, o których mowa w § 10 sekcja A ust. 4-6 oraz § 10 sekcja B ust. 1 niniejszej Procedury.

B. Procedura raportowania przez korzystającego

1. W przypadkach określonych w § 11 sekcja A ust. 2 i 3 korzystający zobowiązany jest do postępowania zgodnie z procedurą opisaną poniżej.
2. Na podstawie danych uzyskanych od promotora lub informacji sporządzonej przez MDR Oficera zgodnie z Załącznikiem nr 5 do niniejszej Procedury (w szczególności jeśli schemat został opracowany przez korzystającego bez udziału promotora, promotor nie przekaze danych lub dane zawierają błędy lub wymagają uzupełnienia), korzystający zobowiązany jest do przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu mu schematu podatkowego, przygotowaniu przez niego schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez Korzystającego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

C. Zlecenie wspomagającemu wykonanie czynności

1. Korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego ma obowiązek poinformowania na piśmie wspomagającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.
2. W przypadku, gdy w terminie do złożenia informacji o schemacie podatkowym, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, korzystający informuje o tym na piśmie wspomagającego oraz przekazuje mu dane wskazane w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.
3. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP, odpowiednim do stosowania jest właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile właściwy NSP został wskazany).

§ 12

Raportowanie przez wspomagającego

1. Podmiotem zobowiązanym do przekazywania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS może być wspomagający. Obowiązek taki ciąży na wspomagającym,

w przypadku gdy informacja taka nie została przekazana przez promotora ani korzystającego. MDR Officer jest zobowiązany każdorazowo potwierdzić, kto w danym schemacie podatkowym pełni rolę wspomagającego, w szczególności czy rolę taką pełni Gmina. Raportowanie i zasady postępowania przez Gminę występującą w roli wspomagającego są regulowane w niniejszym § 12.

2. Wspomagający jest obowiązany do weryfikacji, czy promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - a. poinformowali go na piśmie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności, lub
 - b. przekazali mu informację (o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej), że dla tego schematu podatkowego nie został jeszcze nadany NSP wraz z danymi zawartymi w Załączniku nr 6 do niniejszej Procedury.
3. Jeżeli promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - a. poinformowali wspomagającego na piśmie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenia nadania NSP bądź
 - b. przekazali mu informację o zaraportowaniu schematu wraz z danymi podlegającymi raportowaniu,wspomagający nie ma obowiązku raportowania do Szefa KAS.
4. Jeżeli promotor lub korzystający zlecający wspomagającemu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego:
 - a. nie poinformowali wspomagającego na piśmie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP lub
 - b. nie przekazali mu na piśmie informacji, że schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazali mu danych zawartych w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury,wspomagający we współpracy z MDR Oficerelem ocenia, przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez wspomagającego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, czy powinien on powziąć wątpliwość lub dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy.
5. Jeśli w ocenie wspomagającego (dokonanej po konsultacji z MDR Oficerelem) nie zachodzi wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym nie stanowi schematu podatkowego (tj. jeśli wspomagający ma pewność, że uzgodnienie to nie stanowi schematu podatkowego), wspomagający nie ma obowiązku raportowania do Szefa KAS.
6. Wspomagający obowiązany jest niezwłocznie, **nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych** od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy:
 - a. wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu sporządzonego na piśmie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego (wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu sporządzonego na piśmie oświadczenia stanowi Załącznik nr 6 do Procedury), oraz

- b. zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej powyżej, wskazując dzień, w którym powziął wątpliwości, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, oraz liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu sporządzonego na piśmie oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego (bez ich identyfikacji);
- 7. Jeśli, w tym również po przeprowadzeniu kroków wskazanych w ust. 4 i 6, wspomagający we współpracy z MDR Oficerem dostrzegł lub zostanie ustalone, że powinien dostrzec, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy (przy czym oświadczenie, o którym mowa w ust. 6 lit. a, nie ma w tym zakresie charakteru prawnie wiążącego), obowiązki wspomagającego w zakresie raportowania do Szefa KAS uzależnione są od tego, czy informacja o schemacie podatkowym dotyczy:
 - a. schematu standaryzowanego;
 - b. schematu niestandaryzowanego.
- 8. Jeżeli w ocenie wspomagającego uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym stanowi schemat podatkowy, wspomagający ustala z MDR Oficerem, czy dany schemat jest schematem standaryzowanym czy niestandaryzowanym.

A. Procedura raportowania przez wspomagającego w przypadku schematu standaryzowanego

1. W przypadku gdy schemat podatkowy jest schematem standaryzowanym, wspomagający we współpracy z MDR Oficerem ustala, czy dany podmiot lub osobę z Gminy występującą w charakterze wspomagającego, obowiązuje tajemnica zawodowa w stosunku do korzystającego i czy korzystający zwolnił wspomagającego z zachowania tej tajemnicy.
 2. Jeśli wspomagającego obowiązuje tajemnica zawodowa wobec korzystającego przekazuje on informację o schemacie podatkowym do Szefa KAS na zasadzie zanonimizowanej (szerzej por. Rozdział III § 10 sekcja A ust. 4 lit. a niniejszej Procedury).
 3. Jeśli zaś wspomagającego nie obowiązuje tajemnica zawodowa lub został z niej zwolniony przez korzystającego, przekazuje on informacje o schemacie podatkowym do Szefa KAS uwzględniając w niej dane zawarte w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.
 4. Informacja o schemacie podatkowym w obydwu przypadkach powinna zostać przekazana do Szefa KAS **w terminie 30 dni**:
 - a. 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, lub
 - b. 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
- jednokrotnie, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

B. Procedura raportowania przez wspomagającego w przypadku schematu niestandaryzowanego

1. W przypadku gdy schemat podatkowy jest schematem niestandaryzowanym, wspomagający we współpracy z MDR Oficerem ustala, czy dany podmiot lub osobę z Gminy występującą w charakterze wspomagającego, obowiązuje tajemnica zawodowa w stosunku do korzystającego i czy korzystający zwolnił wspomagającego z obowiązku zachowania tej tajemnicy.

2. Jeśli wspomagającego obowiązuje tajemnica zawodowa i korzystający nie zwolnił go z obowiązku zachowania tej tajemnicy, obowiązek raportowania do Szefa KAS przechodzi na promotora lub korzystającego. Wspomagający w takiej sytuacji ma obowiązek:
 - a. poinformować niezwłocznie na piśmie korzystającego lub promotora zlecających mu wykonanie czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi KAS (wzór informacji do korzystającego lub promotora stanowi Załącznik nr 7 do niniejszej Procedury);
 - b. zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu powyższej sytuacji, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy oraz liczbę podmiotów, które poinformował o obowiązku przekazania informacji Szefowi KAS **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, lub
 - 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

- jednokrotnie, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
3. W sytuacji gdy wspomagającego nie obowiązuje tajemnica zawodowa bądź został z niej zwolniony, wspomagający ma obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa KAS uwzględniając w niej dane zawarte w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury (informacja obejmuje w szczególności dane identyfikujące podmioty uczestniczące / mające 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 oraz wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym) **w terminie 30 dni**:
 - a. 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, lub
 - b. 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

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

C. Procedura wstrzymania się od wykonywania działań w zakresie wykonywania czynności zleconych

1. Wspomagający może wstrzymać się z wykonaniem czynności w odniesieniu do uzgodnienia do dnia otrzymania oświadczenia od promotora lub korzystającego, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, do dnia otrzymania potwierdzenia nadania NSP lub informacji, że dany schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP wraz z przekazaniem danych, o których mowa w Załączniku nr 5 do Procedury.
2. W wyżej wskazanym przypadku 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.

§ 13

Dalsze postępowanie po zaraportowaniu schematu

A. Wezwanie do uzupełnienia informacji lub wyjaśnienia wątpliwości

1. W przypadku, gdy w toku procedury nadania NSP, Szef KAS zwrócił się do Gminy działającej za pośrednictwem MDR Oficera, jako przekazującego informacje o schemacie, o ich uzupełnienie lub wyjaśnienie wątpliwości co do ich treści, MDR Officer przedstawia właściwe wyjaśnienia, lub też zwraca się do właściwego Pracownika o przedstawienie takich informacji w terminie nie dłuższym niż 2 dni od przesłania zapytania w tym względzie.
2. MDR Officer niezwłocznie, nie później niż w dniu upływu terminu na odpowiedź wskazanego w wezwaniu od Szefa KAS, przekazuje odpowiedź na wezwanie do Szefa KAS.

B. Nadanie NSP schematowi

Po otrzymaniu NSP, MDR Officer przekazuje Burmistrzowi oraz Skarbnikowi Gminy informacje o otrzymaniu NSP wraz z potwierdzeniem nadania NSP, jak również uzupełnia listę schematów z nadanym NSP w Załączniku nr 2 do niniejszej Procedury.

C. Odmowa nadania NSP

1. W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o odmowie nadania NSP MDR Officer niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od doręczenia postanowienia, informuje Burmistrza o zaistniałej sytuacji i przekazuje mu kopię postanowienia otrzymanego od Szefa KAS.
2. MDR Officer wraz z Burmistrzem podejmują decyzję o wnoszeniu lub nie zażalenia na postanowienie.
3. W przypadku podjęcia decyzji o wniesieniu zażalenia, MDR Officer niezwłocznie, nie później niż w dniu upływu terminu na wniesienie zażalenia (tj. 7 dni od dnia doręczenia postanowienia), wnosi zażalenie do Szefa KAS.

D. Unieważnienie NSP

1. W przypadku wydania przez Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu NSP MDR Officer niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od doręczenia postanowienia, informuje Burmistrza o zaistniałej sytuacji i przekazuje mu kopię postanowienia otrzymanego od Szefa KAS i wspólnie z Burmistrzem podejmują decyzję o wnoszeniu lub nie zażalenia na postanowienie.
2. W przypadku podjęcia decyzji o wniesieniu zażalenia, MDR Officer, nie później niż w dniu upływu terminu na wniesienie zażalenia (tj. 7 dni od dnia doręczenia postanowienia), wnosi zażalenie do Szefa KAS.
3. W przypadku otrzymania od Szefa KAS postanowienia o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP, w którym to postanowieniu wskazano właściwy NSP, Gmina ma obowiązek posługiwania się tym właściwym NSP oraz poinformowania korzystającego (jeżeli Gmina występuje w roli promotora) lub wspomagającego (jeżeli taki występuje, a Gmina występuje w roli promotora lub korzystającego) o unieważnieniu nadanego uprzednio NSP i wskazaniu właściwego NSP.

§ 14

Współpraca z podmiotami zewnętrznymi mogącymi mieć status promotora

1. W przypadku podjęcia przez Gminę lub Pracowników (w tym również przez osoby sprawujące funkcje na podstawie wyboru i powołania) współpracy z podmiotem, któremu może zostać nadany status promotora na podstawie Ordynacji podatkowej (w szczególności z doradcą podatkowym, radcą prawnym, czy adwokatem), osoba nawiązująca taką współpracę zobowiązana jest niezwłocznie, ale jeszcze przed zawarciem umowy z takim podmiotem, poinformować o takiej współpracy MDR Oficera.
2. MDR Officer, we współpracy z zewnętrznym promotorem zobowiązany jest do weryfikacji:
 - a. czy dostarczane przez zewnętrznego promotora rozwiązanie stanowi schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej;
 - b. czy zewnętrznego promotora obowiązuje tajemnica zawodowa;
 - c. czy dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy standaryzowany czy niestandaryzowany;
 - d. czy przekazany przez zewnętrznego promotora NSP jest poprawny i ważny.
3. W sytuacji, w której na podstawie weryfikacji dokonanej zgodnie z zasadami opisanymi powyżej zostanie ustalone, że dostarczane rozwiązanie stanowi schemat podatkowy, a Gmina występuje w roli korzystającego lub wspomagającego, MDR Officer w terminie **3 dni roboczych** od Zdarzenia występuje do promotora z zapytaniem o przedstawienie informacji czy i kiedy promotor ten zawiadomi Szefa KAS o schemacie podatkowym.
4. W przypadku, gdy w terminie **25 dni** od dnia nastąpienia Zdarzenia promotor zewnętrzny:
 - a. nie poinformował na piśmie korzystającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, lub
 - b. nie poinformował na piśmie korzystającego, że od dnia wystąpienia zdarzenia schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP oraz nie przekazał mu danych dotyczących schematu podatkowego zawartych w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury, MDR Officer występuje do takiego promotora o przekazanie informacji wskazanych w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury.

W przypadku braku informacji od zewnętrznego promotora o uzyskaniu NSP od Szefa KAS, raportowanie dokonywane jest przez korzystającego zgodnie z § 11 Procedury.
5. MDR Officer ponosi odpowiedzialność za terminowe raportowanie schematu przez Gminę jako korzystającego i bieżące śledzenie informacji przekazywanych przez promotora zewnętrznego w celu właściwego wypełnienia obowiązków wynikających z niniejszej Procedury.

§ 15

Raportowanie przez kilka podmiotów

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:

- a. wskazani w informacji o schemacie podatkowym oraz
- b. poinformowani na piśmie o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.

§ 16

Raportowanie kwartalne do Szefa KAS przez promotora lub wspomagającego

1. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału MDR Officer występujący w imieniu Gminy działającej jako promotor lub wspomagający, przekazuje Szefowi KAS informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego określone w pkt 3, 4, 5 lit. j, 7 lit. g oraz

8 Załącznika nr 5 do Procedury, któremu w trakcie tego kwartału Gmina udostępniła schemat podatkowy standaryzowany, wskazując NSP.

2. W przypadku, w którym przekazanie powyższych danych naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący określonych w pkt 8 Załącznika nr 5 do niniejszej Procedury, który nie zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.

§ 17

Raportowanie w terminie do złożenia deklaracji podatkowej

1. W przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym, Gmina jako korzystający dokonywała jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego, która to informacja przygotowana jest przez MDR Oficera.
2. W przypadku, gdy czynności będące elementem schematu podatkowego dotyczą więcej niż jednego podatku lub / oraz Gmina w ramach schematu uzyskuje korzyść w więcej niż jednym podatku, MDR Oficer podejmuje w terminie złożenia deklaracji podatkowej decyzję odnośnie tego, w ramach którego podatku zostanie dokonane raportowanie, o którym mowa w § 17, uwzględniając w szczególności wysokość korzyści podatkowej uzyskanej w poszczególnych podatkach w ramach schematu, terminy złożenia poszczególnych deklaracji podatkowych oraz aktualną treść objaśnień Ministra Finansów.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego zawiera:
 - a. NSP tego schematu podatkowego;
 - b. wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli Gmina jako korzystający uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.
3. W sytuacji, gdy schemat podatkowy nie posiada NSP, informacja powinna zawierać dodatkowo informacje wskazane w Załączniku nr 5 do Procedury.
4. W sytuacji, gdy zawarte w otrzymanym przez Gminę, występującą w roli korzystającego, potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przesłanej przez promotora dane (zawarte w Załączniku nr 5 do niniejszej Procedury) odbiegają od danych, które są w posiadaniu Gminy, ma ona obowiązek ich zmodyfikowania dla zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.
5. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana do Szefa KAS podpisana jest przez Burmistrza po jej przygotowaniu przez MDR Oficera. Nie jest dopuszczalne podpisanie tej informacji przez pełnomocnika.
6. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego 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.

Rozdział IV

Zestawienie schematów podatkowych

§ 18

Rejestrowanie schematów podatkowych

1. MDR Oficer prowadzi bieżącą analizę zgłaszanych przez Pracowników schematów, w tym także schematów niepodlegających obowiązkowi raportowania.

2. Jeżeli Gmina lub Pracownik uczestniczy w jakimkolwiek stopniu w uzgodnieniu, które może stanowić schemat podatkowy (jako promotor, korzystający lub wspomagający), MDR Oficer ma obowiązek zarejestrowania takiego schematu w *Zestawieniu schematów podatkowych po otrzymaniu informacji od Pracownika* (dalej: „Zestawienie”).
3. Schemat rejestruje się w Zestawieniu bez względu na to, czy dany schemat zostanie uznany za schemat podatkowy podlegający raportowaniu zgodnie z Rozdziałem III.

§ 19

Zestawienie

1. Zbiór schematów tworzy Zestawienie, które prowadzone jest w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Gminę (Urząd Miasta i Gminy), w formie papierowej lub elektronicznej.
2. MDR Oficer powinien zabezpieczyć prowadzone przez siebie Zestawienie w sposób umożliwiający dostęp do niego wyłącznie osobom upoważnionym.
3. MDR Oficer wprowadza bezzwłocznie dane do Zestawienia, nie później jednak niż w terminie 10 dni od otrzymania informacji od Pracownika.
4. MDR Oficer bezzwłocznie aktualizuje Zestawienie w przypadku otrzymania przez Gminę postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP i wprowadza do Zestawienia właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile został wskazany).

§ 20

Zakres danych umieszczanych w Zestawieniu

1. Informacje o schematach podatkowych w Zestawieniu powinny zawierać w szczególności:
 - a. datę zgłoszenia schematu;
 - b. dane identyfikujące przekazującego informację MDR Oficerowi oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat;
 - c. opis schematu;
 - d. wskazanie, czy dany schemat jest schematem podatkowym podlegającym raportowaniu do Szefa KAS;
 - e. wskazanie celów, którym schemat służy;
 - f. przepisy prawa podatkowego mogące znaleźć zastosowanie;
 - g. informację, czy wystąpi korzyść podatkowa;
 - h. opis czynności skutkujących przekazaniem informacji o schemacie wraz ze wskazaniem dnia, w którym została dokonana lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu;
 - i. wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące / mające uczestniczyć w schemacie lub na które może on mieć wpływ oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania / siedzibę / zarząd,
 - j. wskazanie roli, w jakiej dany podmiot występuje w schemacie podatkowym.
2. Informacje wymienione w § 20 ust. 1 lit. e-j podlegają dalszemu uzupełnieniu, zgodnie z wytycznymi MDR Oficera, w przypadku stwierdzenia, że dany schemat podlega raportowaniu do Szefa KAS. W przypadku stwierdzenia, że uzgodnienie zgłoszone MDR Oficerowi zgodnie z niniejszą Procedurą nie podlega raportowaniu, w Zestawieniu umieszcza się zwięzłe uzasadnienie decyzji o niezareportowaniu schematu.
3. Wzór informacji o schemacie podlegającym ujawnieniu w Zestawieniu schematów podatkowych stanowi Załącznik nr 5 do niniejszej Procedury.

Rozdział V

Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 21

Obowiązek przechowywania dokumentów oraz informacji

1. MDR Officer jest obowiązany do zabezpieczenia i przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących schematów podatkowych.
2. Informacje o schematach, w tym dokumenty dotyczące tych schematów, informacje uzyskiwane w wyniku stosowania środków w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach oraz Zestawienie, o których mowa w Rozdziale IV niniejszej Procedury, podlegają przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym odpowiednio dokonano ostatniego zapisu związanego z Zestawieniem lub w którym schemat zostały zarejestrowane.

Rozdział VI

Zasady kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących Procedury oraz zasad postępowania określonych w Procedurze

§ 22

Bieżący nadzór i kontrola wewnętrzna nad MDR Oficere

1. Bieżący nadzór nad wypełnianiem przez MDR Oficera obowiązków wynikających z Procedury sprawuje Skarbnik Gminy Międzychód.
2. W terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca MDR Officer powinien przekazać Burmistrzowi oraz Skarbnikowi Gminy miesięczny raport zawierający zestawienie schematów podatkowych, w tym tych podlegających raportowaniu do Szefa KAS w danym miesiącu oraz informację o nadanych NSP wraz z informacją, czy nadany wcześniej NSP nie został w drodze postanowienia unieważniony.
3. W przypadku niewywiązania się z któregośkolwiek z obowiązków nałożonych na MDR Oficera w związku ze stosowaniem Procedury, MDR Officer powinien przedstawić Burmistrzowi oraz Skarbnikowi Gminy pisemne wyjaśnienie niewypełnienia danego obowiązku.
4. W przypadku braku przedstawienia pisemnego wyjaśnienia wskazanego w ust. 3, Skarbnik Gminy rozpoczyna kontrolę dotyczącą prawidłowości wykonywania obowiązków przez MDR Oficera.

§ 23

Anonimowe zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych

1. Pracownicy są zobowiązani do natychmiastowego zgłaszania wszelkiego rodzaju rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych.
2. Zgłoszenie rzeczywistego lub potencjalnego naruszenia w powyższym obszarze nie może prowadzić do jakichkolwiek negatywnych konsekwencji po stronie zgłaszającego.
3. Ww. naruszenia powinny być zgłaszane w formie mailowej lub pisemnej:
 - a. MDR Officerowi, lub
 - b. w przypadku naruszeń przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych przez MDR Oficera - do Burmistrza.
4. Każde zgłoszenie zostaje wyjaśniane przez MDR Oficera wraz z Burmistrzem i Skarbnikiem Gminy (z ewentualnym wyłączeniem osoby, której dane zastrzeżenie dotyczy).
5. W przypadku potwierdzenia naruszenia przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych, polegającego na niezareportowaniu schematu w terminie lub na jego błędnym zareportowaniu:
 - a. osoba, która nie dochowała obowiązku przekazania informacji MDR Officerowi zobowiązana jest niezwłocznie (w terminie 3 dni od uzyskania informacji o naruszeniu), przygotować wewnętrzną informację zgodnie z Załącznikiem nr 3 i przekazać MDR Officerowi,
 - b. MDR Officer niezwłocznie (w terminie 3 dni od otrzymania wewnętrznej informacji) składa zaległe informacje o schematach podatkowych (wraz z czynnym żalem) lub dokonuje korekty w informacjach już uprzednio złożonych do Szefa KAS.
6. MDR Officer prowadzi rejestr zgłoszeń i sposobu ich zaadresowania.

Rozdział VII

Zasady szkolenia Pracowników

§ 25

Obowiązki Pracowników z zakresie szkoleń

Wskazani przez MDR Oficera Pracownicy, którzy ze względu na charakter wykonywanych czynności mogą mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe, mają obowiązek:

- a. zapoznania się z niniejszą Procedurą i stosowania Procedury oraz przepisów określonych w Rozdziale I § 2 Procedury;
- przy czym pierwsze szkolenie dotyczące obowiązków wynikających z niniejszej Procedury odbyło się 28 września 2023 r.

§ 26

Obowiązki MDR Oficera w zakresie szkoleń

1. MDR Officer ma obowiązek:
 - a. stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych;
 - b. systematycznego śledzenia zmian w prawie oraz pojawiających się wytycznych dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - c. informowania Pracowników o pojawiających się nowych i zmienianych przepisach / wytycznych dotyczących schematów podatkowych.

Rozdział VIII

Sankcje

§ 27

Sankcje za niewprowadzenie lub niestosowanie Procedury

W przypadku niedopełnienia obowiązku wprowadzenia lub stosowania Procedury, zgodnie z Ordynacją podatkową Gmina może podlegać karze pieniężnej w maksymalnej wysokości 10 000 000 zł nakładanej w drodze decyzji przez Szefa KAS.

§ 28

Sankcje za nieprzekazywanie informacji o schemacie podatkowym

1. Na MDR Oficera lub inną osobę odpowiedzialną za poniższe obowiązki może być zgodnie z właściwymi przepisami KKS nałożona kara grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS) w przypadkach:
 - a. nieprzekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym lub przekazania jej po terminie;
 - b. nieprzekazania Szefowi KAS danych podmiotu, któremu udostępniono standaryzowany schemat podatkowy lub przekazania ich po terminie;
 - c. nieprzekazania Szefowi KAS informacji o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie do złożenia deklaracji podatkowej (w sytuacji, gdy Gmina występuje w charakterze korzystającego);
 - d. nieprzekazania na piśmie informacji podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania takiej informacji po terminie;
 - e. nieprzekazania danych o schemacie podatkowym określonych w art. 86f § 1 Ordynacji podatkowej podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania tych danych po terminie;
 - f. niepoinformowania na piśmie podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że Gmina nie przekaze informacji o schemacie podatkowym lub poinformowania takich podmiotów po terminie;
 - g. niewystąpienia do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie oświadczenia na piśmie, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub wystąpienia po terminie.
2. Osoba posługująca się unieważnionym NSP może podlegać zgodnie z właściwymi przepisami KKS karze grzywny w wysokości do 240 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS).
3. W wypadkach mniejszej wagi, za popełnienie jednego z czynów zabronionych określonych w ust. 1 i 2, na MDR Oficera lub inną osobę odpowiedzialną za powyższe obowiązki zgodnie z właściwymi przepisami KKS może być nałożona kara grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 29

Odpowiedzialność służbowa

Przestrzeganie niniejszej procedury jest obowiązkiem służbowym Pracowników. Pracownicy ponoszą odpowiedzialność służbową za niestosowanie Procedury.

Rozdział IX **Przepisy końcowe**

§ 30 **Przepisy końcowe**

1. Postanowienia Procedury stosuje się odpowiednio do:
 - a. schematów podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po 25 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. włącznie, oraz
 - b. schematów podatkowych niebędących schematami podatkowymi transgranicznymi, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po 1 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. włącznie.(zwane dalej łącznie: „**Schematami 2018**”) z zastrzeżeniami wynikającymi z ust. 2-3 i 5 niniejszego paragrafu.
2. W przypadku Schematów 2018 nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu przez Gminę, jeżeli Gmina występuje w roli wspomagającego.
3. Termin raportowania Schematów 2018 do Szefa KAS to:
 - a. 30 czerwca 2019 r., jeżeli Gmina jest dla tych schematów promotorem,
 - b. 30 września 2019 r., jeżeli Gmina jest dla tych schematów korzystającym i schemat nie został zaraportowany przez promotora.
4. Niniejsza Procedura może zostać zmieniona lub zastąpiona nową procedurą, przez MDR Oficera w porozumieniu z Burmistrzem oraz Skarbnikiem Gminy. W szczególności, rozwiązania przyjęte w Procedurze na początkowy okres jej obowiązywania w celu zapewnienia efektywnego wywiązywania się z obowiązków związanych z wymogiem przekazywania informacji o schematach podatkowych mogą zostać dostosowane w oparciu o doświadczenia Gminy w zakresie stosowania Procedury oraz oficjalne wyjaśnienia / objaśnienia Ministra Finansów.
5. W sprawach nieuregulowanych niniejszą Procedurą mają zastosowanie przepisy prawa stanowiące podstawę prawną dla wydania niniejszej Procedury, o których mowa w § 2 Procedury.

Rozdział X **Wejście w życie**

§ 31 **Wejście w życie**

Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem 30 listopada 2023 r.

Załącznik nr 1
Spis definicji stosowanych w Procedurze

Lp.	Stosowany skrót	Definicja
1	Gmina	Gmina Międzychód
2	Burmistrz	osoba pełniąca funkcję Burmistrza Gminy Międzychód
3	Skarbnik	osoba pełniąca funkcję Skarbnika Gminy Międzychód
4	Inna szczególna cecha rozpoznawcza	właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków: a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe, c) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł, d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.
5	Korzystający	osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
6	Korzyść podatkowa	korzyść podatkowa: a) o której mowa w art. 3 pkt 18 Ordynacji podatkowej (tj. (i) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, (ii) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, (iii)

	powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, (iv) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt (i)) lub b) 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; c) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
MDR Officer	osoba odpowiedzialna za kwestie MDR (raportowania schematów podatkowych) w Gminie;
NSP	numer schematu podatkowego;
Ogólna cecha rozpoznawcza	właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków: a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej, b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano, d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą 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

	powiązanymi, 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;
Podmiot powiązany	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;
Pracownik	• osoba fizyczna świadcząca pracę na podstawie stosunku prawnego na rzecz Gminy, w tym na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych lub • osoba fizyczna wykonująca usługi lub czynności wyłącznie na rzecz Gminy, w tym na rzecz funkcjonujących w Gminie jednostek organizacyjnych, (w szczególności w ramach samodzielnej działalności gospodarczej lub na podstawie stosunku cywilnoprawnego, do którego stosuje się odpowiednio przepisy kodeksu cywilnego o umowie zlecenia (tzw. umowy zlecenia) lub na podstawie umowy o dzieło);
Promotor	osoba fizyczna osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca

	zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
Schemat podatkowy	uzgodnienie, które: a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą; b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
Schemat podatkowy standaryzowany	schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego;
Schemat podatkowy transgraniczny	uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz: a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 9 lit. a-h, lub b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
Spełnienie kryterium głównej korzyści	kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.
Spełnienie kryterium kwalifikowanego korzystającego	kryterium kwalifikowanego korzystającego uważa się za spełnione, jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro lub jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro lub jeżeli korzystający jest podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych;
Spełnienie kryterium transgranicznego	kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

-
- 1) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - 2) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - 3) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie, a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
 - 4) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - 5) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Szczególna cecha rozpoznawcza

właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
 - b) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - e) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z
-

	państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie, f) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: – które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej, – które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124), 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 powiązanymi 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;
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Udostępnianie	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;
Uzgodnienie	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;
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;
Wypadek mniejszej wagi	czyn zabroniony jako wykroczenie skarbowe, które w konkretnej sprawie, ze względu na jej szczególne okoliczności – zarówno przedmiotowe, jak i podmiotowe – zawiera niski stopień społecznej szkodliwości czynu, w szczególności gdy uszczuplona lub narażona na uszczuplenie należność publicznoprawna nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia, a sposób i okoliczności popełnienia czynu zabronionego nie wskazują na rażące lekceważenie przez sprawcę porządku finansowo-prawnego lub reguł ostrożności wymaganych w danych okolicznościach, albo sprawca dopuszczający się czynu zabronionego, którego przedmiot nie przekracza kwoty małej wartości, czyni to z pobudek zasługujących na uwzględnienie;
Zewnętrzny promotor	podmiot, któremu może zostać nadany status promotora zgodnie z Ordynacją podatkową, który wykonuje usługi w sposób zlecony i nie jest częścią (jednostką / Pracownikiem) Gminy.

Załącznik nr 2
Wzorce identyfikowania wybranych schematów podatkowych¹

A. UWAGI WSTĘPNE

- A.1. Ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu będziemy mieli zasadniczo do czynienia wyłącznie wtedy, gdy w stosunku do danej czynności:
- a. wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, opisany w punkcie B poniżej, oraz jednocześnie
 - b. Gmina lub Pracownik będzie pełniła / pełnił rolę promotora, korzystającego lub wspomagającego (o rozpoznaniu roli stanowi punkt C poniżej).
- A.2. Niniejszym, jeżeli nie wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności (uzgodnienia), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.
- A.3. Tak samo, jeżeli wystąpi określony układ cech (właściwości) tych czynności, ale Gmina lub Pracownik nie będzie w tej czynności pełniła / pełnił roli ani promotora, ani korzystającego, ani wspomagającego (czyli będzie pełnił inną rolę), to nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym podlegającym raportowaniu.

Analiza dotycząca obowiązku raportowania powinna być dokonywana każdorazowo dla każdego podmiotu, w zależności od roli jaką podmiot ten pełni w ramach konkretnego schematu.

B. CECHY ROZPOZNAWCZE

Poniżej opisano kroki postępowania, aby rozpoznać tw. schemat podatkowy krajowy (inny niż schemat podatkowy transgraniczny).

W pierwszej kolejności należy ustalić czy w stosunku do danej czynności występuje, czy nie, kwalifikowany („duży”) korzystający lub korzystający, który jest stroną umowy o współdziałanie zawartej z Szefem KAS, jeżeli w ramach audytu wstępnego Szef KAS potwierdził wykonanie przez niego obowiązków, o których mowa w Dziale III Rozdziale 11a Ordynacji Podatkowej dotyczącej informacji o schematach podatkowych, ponieważ brak kwalifikowanego korzystającego, bądź wystąpienie korzystającego, który jest stroną umowy o współdziałanie, spełniającym powyższe warunki, w tzw. schemacie podatkowym krajowym automatycznie powoduje, że nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym.

**kwalifikowany
korzystający
(„duży korzystający”)**

Kwalifikowanym korzystającym jest podmiot:

- jeżeli przychody lub koszty korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro,

W przypadku wątpliwości, co do tego czy dany korzystający jest kwalifikowanym korzystającym, domniemywa się, że jest on kwalifikowanym korzystającym

¹ We wzorcu zasadniczo pominięte zostały niektóre przesłanki ustawowe takie jak: inna szczególna cecha rozpoznawcza (pkt 4 załącznika nr 1 do procedury), schemat podatkowy transgraniczny (pkt 15), spełnienie kryterium transgranicznego (pkt 18) oraz szczególna cecha rozpoznawcza (pkt 19). Uproszczenie to nie wyklucza jednak całkowicie sytuacji, w których w Gminie może (potencjalnie) wystąpić konieczność zastosowania wskazanych przesłanek.

lub

- jeżeli udostępniane lub wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro,

lub

- jeżeli korzystający jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z podmiotem, którego przychody lub koszty korzystającego albo którego 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.

W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów – zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych.

Wyrażone powyżej kwoty w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny

Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający lub występuje, spełniający powyższe warunki korzystający będący stroną umowy o współdziałanie dla tzw. schematu podatkowego krajowego (innego niż schemat podatkowy transgraniczny), to nie występuje schemat podatkowy

- B.1. W drugiej kolejności (jeżeli wystąpienie schematu podatkowego nie zostanie wykluczone w oparciu o powyższe kryterium braku kwalifikowanego korzystającego lub wystąpienie korzystającego będącego stroną umowy o współdziałanie spełniającego określone warunki), należy dokonać oceny, czy jest spełnione kryterium głównej korzyści. W zależności od tego, czy kryterium głównej korzyści będzie spełnione lub nie, wystąpienie schematu podatkowego będzie uzależnione od innego zestawu cech.

**kryterium głównej
korzyści
(korzyść podatkowa
przynajmniej jedną z
głównych korzyści)**

kryterium głównej korzyści jest spełnione, gdy na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia,

1. musi być spodziewana korzyść podatkowa (np. obniżenie podatku, powstanie straty podatkowej, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku lub odroczenie momentu powstania podatku do zapłaty), przy czym taka korzyść nie musi być sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (tak jak w przypadku klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania), oraz
2. ta korzyść podatkowa musi być co najmniej jedną z głównych korzyści związanych z daną czynnością (uzgodnieniem) – co do zasady, uzgodnienie nie zostałoby wdrożone gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa, oraz

a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

3. gdyby nie ta korzyść podatkowa, to rozsądny podmiot (oceniając na podstawie obiektywnych, abstrakcyjnych kryteriów rozsądku / racjonalności), prawdopodobnie zachowałby się inaczej. Na brak alternatywnych rozwiązań może wskazywać, np. chronologia dokonywanych czynności (analiza możliwości zastosowania ulgi / preferencji po poniesieniu wydatków objętych tą ulgą).

Zgodnie z objaśnieniami Ministra Finansów, korzyść podatkowa może powstać także na podstawie regulacji podatkowych obowiązujących w innych niż Polska krajach.

B.2. Jeżeli występuje **kwalifikowany korzystający** oraz jest spełnione **kryterium głównej korzyści**, to schemat podatkowy krajowy wystąpi, w szczególności gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna przesłanka z ogólnych cech rozpoznawczych:

ogólne cechy rozpoznawcze

- ☐ 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,
- ☐ 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,
- ☐ korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
- ☐ promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań:
 - ☐ do otrzymania wynagrodzenia przez promotora, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia, lub
 - ☐ do otrzymania wynagrodzenia przez promotora 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,
- ☐ na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki dotyczące schematów podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno z następujących zobowiązań było faktycznie respektowane:
 - ☐ zobowiązanie promotora lub korzystającego 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, lub
 - ☐ zobowiązanie do otrzymania wynagrodzenia przez promotora, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
 - ☐ zobowiązanie do otrzymania wynagrodzenia przez promotora 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,

- 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,
- 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,
- dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów), dochodzi do zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
- 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,
- obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, 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.

B.3. Schemat podatkowy (w tym transgraniczny) może wystąpić także w jednym z poniższych wariantów, jednak prawdopodobieństwo ich wystąpienia powinno być ograniczone w przypadku Gminy:

- Jeżeli występuje **kwalifikowany korzystający**, to schemat podatkowy może wystąpić także, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna ze **szczególnych cech rozpoznawczych** lub jedna z **innych szczególnych cech rozpoznawczych** lub

- Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający, ale spełnione jest **kryterium transgraniczne** (gdyby nie był spełniony warunek i kwalifikowanego korzystającego i kryterium transgraniczne, to nie wystąpiłby w ogóle schemat podatkowy) oraz jest spełnione **kryterium głównej korzyści**, to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna z **ogólnych cech rozpoznawczych** lub jedna ze **szczególnych cech rozpoznawczych** lub

- Jeżeli nie występuje kwalifikowany korzystający i nie jest spełnione kryterium głównej korzyści, ale spełnione jest **kryterium transgraniczne** (gdyby nie był spełniony warunek i kwalifikowanego korzystającego i kryterium transgraniczne, to nie wystąpiłby w ogóle schemat podatkowy), to schemat podatkowy wystąpi, gdy dodatkowo pojawi się przynajmniej jedna ze **szczególnych cech rozpoznawczych**.

C. ROLE

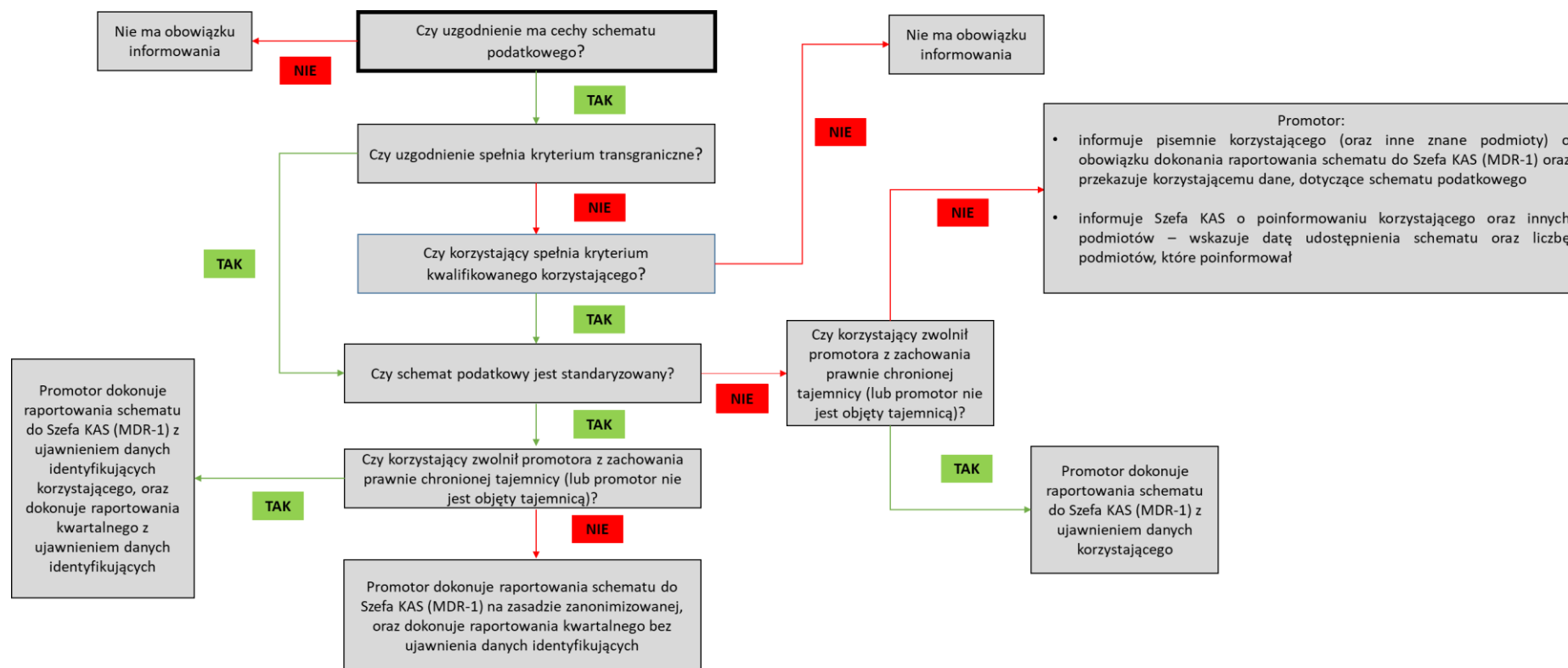
Rola	Formalna definicja	Jak to rozumieć?
Promotor	osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzający klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia	W praktyce promotorem może być Gmina oraz / lub jej Pracownik, który np.: - wymyśla, zmienia lub oferuje produkt będący schematem podatkowym, - przekazuje innemu podmiotowi informacje o schemacie podatkowym, - umożliwia wykonanie uzgodnienia. Co do zasady nie będzie promotorem wewnętrzny doradca podatkowy Gminy, jeżeli świadczy on pracę / usługi tylko na jej rzecz. Ponadto, nie będzie również promotorem np. doradca podatkowy / radca prawny / adwokat reprezentujący Gminę w postępowaniu podatkowym lub postępowaniu sądowym w odniesieniu do przeszłego stanu faktycznego. Przy ocenie roli, w jakiej występuje dany podmiot, wziąć należy pod uwagę całokształt okoliczności i funkcji jakie pełnione są przez dany podmiot. Jeżeli bowiem z charakteru wykonywanych czynności i realizowanych zadań wynika, że doradca wewnętrzny udziela porad również podmiotom innym niż ten, w którym jest zatrudniony, podmiot zatrudniający może wystąpić w roli promotora. Osoby odpowiedzialne wyłącznie za wycinek prac (obszar, część techniczną prac) prowadzonych w ramach świadczenia, w ramach jednego podmiotu, danej usługi lub „projektu”, co do zasady, nie powinny być uznawane za promotorów.

W przypadku spełnienia przez Gminę przesłanek do uznania za promotora, za promotora należy uznać jednocześnie Pracownika odpowiedzialnego merytorycznie i funkcjonalnie za zakres przedmiotowy objęty uzgodnieniem (np. dyrektor finansowy, dyrektor działu podatkowego) przy czym bez znaczenia dla określenia statusu promotora jest ocena dopuszczalności dokonywania takich czynności na gruncie np. ustawy o doradztwie podatkowym. Możliwa jest także sytuacja, gdy więcej niż jedna osoba fizyczna zostanie uznana za promotora (jeżeli więcej niż jedna osoba odpowiada merytorycznie i funkcjonalnie za dane uzgodnienie).

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, 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	W praktyce wspomagającym może być Gmina lub jej Pracownik, który: ▪ pomaga wymyślić lub zmienić produkt będący schematem podatkowym, ▪ pomaga w oferowaniu produktu będącego schematem podatkowym, ▪ dokonuje czynności związanej ze schematem podatkowym, tak że można uznać, że pomaga, wspiera lub doradza przy wdrożeniu schematu podatkowego. Należy zwrócić uwagę, że wspomagający, w przeciwieństwie do promotora czy korzystającego, co do zasady nie posiada pełnej wiedzy o schemacie podatkowym, a jedynie o pewnym fragmencie, w który jest zaangażowany.
Korzystający	osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,	Korzystającym może być Gmina, w której wymyślane lub wdrażane są schematy

której udostępniane jest lub u której wdrażane jest podatkowe, przy czym nie jest wymagane uzgodnienie, lub która jest przygotowana do faktyczne osiągnięcie przez Gminę korzyści wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności podatkowej. służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia

PROCEDURA POSTĘPOWANIA PROMOTORA – UPROSZCZONY SCHEMAT GRAFICZNY:



Załącznik nr 3
Wzór Wewnętrznej informacji przekazywanej od Pracowników do MDR Oficera

Data, miejscowość

.....

W związku z obowiązkiem przekazywania informacji określonych w § 6 ust. 1 Procedury, przedkładam niniejszym następujące informacje:

1. Dane identyfikujące dany podmiot

Nazwa

Adres siedziby

Identyfikator podatkowy.....

2. Opis świadczonych bądź nabywanych usług, rozwiązania, inwestycji

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

3. Wykaz podmiotów biorących udział w danej transakcji

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

4. Wartość transakcji

.....

Podpis Pracownika przekazującego informację

Załącznik nr 4
Wzór informacji o schemacie podlegającym ujawnieniu
w Zestawieniu schematów podatkowych

Data, miejscowość

.....

1. Data zgłoszenia schematu

.....

2. Dane identyfikujące przekazującego informację MDR Oficerowi:

Firma** / imię i nazwisko*

Data i miejsce urodzenia*

Identyfikator podatkowy

Miejsce zamieszkania*/ siedziby lub zarządu**

.....

Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***

.....

Inny numer identyfikacyjny****

3. Dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat:

Firma** / imię i nazwisko*

Data i miejsce urodzenia*

Identyfikator podatkowy

Miejsce zamieszkania*/ siedziby lub zarządu **

.....

Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***

.....

Inny numer identyfikacyjny****

4. Opis schematu (nazwa, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie, wartość przedmiotu schematu, chronologia dokonywanych czynności, powiązania pomiędzy podmiotami powiązanymi)

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

5. Czy dany schemat jest schematem podlegającym raportowaniu do Szefa KAS?

☐ TAK

☐ NIE

6. Jeżeli schemat NIE JEST schematem podlegającym raportowaniu do Szefa KAS – krótkie uzasadnienie decyzji o niezaraportowaniu schematu

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

7. Cele, którym służy schemat

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

8. Przepisy prawa podatkowego, które mogą znaleźć zastosowanie

.....
.....

9. Informacja o wystąpieniu korzyści podatkowej

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

10. Opis czynności skutkujących przekazaniem informacji o schemacie wraz ze wskazaniem dnia, w którym została dokonana lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu wraz ze wskazaniem na jakim etapie jest schemat

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

11. Dane identyfikujące podmioty uczestniczące / mające uczestniczyć w schemacie lub na które może on mieć wpływ oraz państw i terytoria, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania / siedzibę / zarząd

Firma** / imię i nazwisko*

Data i miejsce urodzenia*

Identyfikator podatkowy

Miejsce zamieszkania*/ siedziby lub zarządu **

.....

Numer i seria paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość***

.....

Inny numer identyfikacyjny****

Załącznik nr 5

Zestawienie danych będących elementem informacji o schemacie podatkowym przekazywanej do Szefa KAS

1. Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia informacji.
2. Rodzaj zgłaszanego schematu:
 - a) Informacja czy schemat jest schematem podatkowym standaryzowanym.
 - b) Informacja czy schemat jest schematem podatkowym innym niż standaryzowany.
 - c) Informacja czy schemat jest schematem transgranicznym.
 - d) Nazwa uzgodnienia jeśli ją nadano.
3. Dane identyfikujące składającego informację:
 - a) Czy składający jest: Promotorem, Wspomagającym, Korzystającym.
 - b) Informacja czy korzystający posiada NSP.
 - c) Informacja czy schemat podatkowy nie posiada jeszcze numeru NSP.
 - d) Informacja czy przekazanie informacji o schemacie podatkowym naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej przez promotora.
 - e) Informacja czy informacja o schemacie podatkowym zawiera również dane otrzymane od promotora, zgodnie z art. 86b §4 Ordynacji podatkowej (wskazanie danych zgodnie z pkt 5 poniżej).
 - f) NIP składającego / zagraniczny numer identyfikacji podatkowej składającego wraz z krajem jego wydania / PESEL składającego.
 - g) W przypadku osoby fizycznej: imię, nazwisko, data i miejsce urodzenia. W przypadku osoby fizycznej niemającej miejsca zamieszkania na terytorium RP: Rodzaj, numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz kraj jego wydania, Numer identyfikacji podatkowej oraz kraj jego wydania.
 - h) Firma / nazwa pełna składającego.
 - i) Adres zamieszkania / siedziby lub zarządu składającego.
4. Dane korzystających przekazywane przez promotora lub wspomagającego (analogicznie do pkt 3 lit. f–i).
5. Opis zgłaszanego schematu podatkowego, wraz z informacją, które dane zostały otrzymane od promotora:
 - a) Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym: Podatek dochodowy od osób prawnych, Podatek dochodowy od osób fizycznych, Podatek od towarów i usług, Podatek akcyzowy, Podatek od czynności cywilnoprawnych, Podatek od spadków i darowizn, Ordynacja podatkowa, Podatek od wydobywania niektórych kopalin, Specjalny podatek węglowodorowy, Wskazanie innych ustaw podatkowych.
 - b) Schemat podatkowy dotyczy następujących działań: Wkład niepieniężny (Aport), Przekształcenie, Likwidacja, Przeniesienie składników majątkowych, Wskazanie innych działań.
 - c) Schemat podatkowy obejmuje następujące transakcje / zdarzenia: Wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług, Świadczenie złożone, Mechanizm odwróconego podatku, Czynności o charakterze bezpłatnym, Zwolnienia (skorzystanie ze zwolnienia o charakterze podmiotowym, przedmiotowym lub o charakterze mieszanym), Zmiana stawek podatku od towarów i usług z wyższej na niższą, Wskaźnik proporcji, Leasing / najem / dzierżawa, Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, Amortyzacja, Wskazanie innych rodzajów transakcji / zdarzeń.
 - d) W schemacie podatkowym występuje którykolwiek ze wskazanych podmiotów: Spółka komunalna, Spółka założona w okresie ostatnich 6 miesięcy, Instytucja kultury, Stowarzyszenie, Fundacja, Wskazanie innych rodzajów podmiotów.
 - e) Podstawa prawna przekazywania informacji o schemacie podatkowym ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy.
 - f) Cecha rozpoznawcza informacji o schemacie podatkowym.
 - g) Rola składającego informację o schemacie podatkowym.
 - h) Streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

- i) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu uzgodnienia.
- 6. Pełny opis schematu podatkowego (wraz ze wskazaniem informacji otrzymanej od promotora):
 - a) Wyczerpujący opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi.
 - b) Wartość przedmiotu czynności uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, w złotych.
- 7. Informacje dodatkowe o schemacie podatkowym (wraz ze wskazaniem informacji otrzymanej od promotora):
 - a) Wskazanie celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć.
 - b) Przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy składającego informację zastosowanie w schemacie podatkowym.
 - c) Szacunkowa wartość korzyści podatkowej lub przybliżona wartość aktywa w podatku odroczonym, jeśli występują i są znane lub możliwe do oszacowania przekazującemu informację, w złotych.
 - d) Wartość korzyści podatkowej schematu podatkowego transgranicznego, w złotych.
 - e) Wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą składającego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia.
 - f) Dzień, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność, służąca wdrożeniu tego schematu.
 - g) Wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym.
- 8. Wskazanie innych podmiotów uczestniczących w schemacie podatkowym, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy:
 - a) Typ podmiotu: Promotor, Wspomagający, Korzystający, Inny podmiot.
 - b) Dane identyfikujące ten podmiot (analogicznie do pkt 3 lit. f–i).
- 9. Wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym:
 - a) Typ podmiotu: Promotor, Wspomagający, Korzystający, Inny podmiot.
 - b) Dane identyfikujące ten podmiot (analogicznie do pkt 3 lit. f–i).
- 10. Adres ePUAP do doręczenia.

Załącznik nr 6

Wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie wspomagającemu pisemnego oświadczenia

Niniejszym na podstawie art. 86d § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa , działając jako wspomagający, któremu zlecili Państwo wykonanie czynności w odniesieniu do zwracam się o przekazanie sporządzonego na piśmie oświadczenia, że uzgodnienie to nie stanowi schematu podatkowego.

W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, wnoszę o przekazanie mi Numeru Schematu Podatkowego dla tego schematu lub informacji, o której mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej.

Podpis wspomagającego

Załącznik nr 7

Wzór pisma kierowanego przez wspomagającego do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności w celu poinformowania, że w opinii wspomagającego uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu

Niniejszym na podstawie art. 86d § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, działając jako wspomagający, któremu zlecili Państwo wykonanie czynności w odniesieniu do informuję, że w opinii wspomagającego uzgodnienie to stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Podpis wspomagającego

Załącznik nr 8

Lista kierujących Referatami Urzędu Miasta i Gminy raz kierujących Jednostkami Budżetowymi mogących mieć styczność z uzgodnieniami potencjalnie stanowiącymi schematy podatkowe ze względu na charakter wykonywanych przez nich czynności

Załącznik obowiązujący od 30 listopada 2023 r.

1. Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego
2. Kierownik Referatu Organizacyjno-Administracyjnego
3. Kierownik Nieruchomości i Gospodarki Przestrzennej
4. Kierownik Referatu Promocji i Kultury
5. Kierownik Referatu Inwestycji i Infrastruktury
6. Kierownik Referatu Komunalno-Środowiskowego
7. Dyrektor Centrum Obsługi Oświaty
8. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Międzychodzie
9. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 w Międzychodzie
10. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamionnie
11. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łowyniu
12. Dyrektor Zespołu Przedszkoli Nr 1 w Międzychodzie
13. Dyrektor Zespołu Przedszkoli Nr 2 w Międzychodzie
14. Dyrektor Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 2 w Międzychodzie
15. Dyrektor Żłobka w Międzychodzie
16. Dyrektor Ośrodka Pomocy społecznej w Międzychodzie
17. Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Międzychodzie