

Zarządzenie Nr *ME*/2021

Burmistrza Miasta i Gminy Baranów Sandomierski

z dnia 03 sierpnia 2021 roku

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

Na podstawie art. 30. ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 86a-86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa Dz.U z 2019 r. poz. 900 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Gmina Baranów Sandomierski wprowadza *Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych* stanowiącą załącznik do Zarządzenia.
2. Procedura uwzględnia charakter, status prawny Gminy Baranów Sandomierski jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostki organizacyjne.
3. Procedura zawiera wszystkie elementy wymagane przez przepis art. 86l § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

§ 2

1. Gmina Baranów Sandomierski samodzielnie oraz poprzez swoje jednostki organizacyjne może być podmiotem wykonującym czynności podlegające procesowi raportowania o schematach podatkowych o których mowa w Rozdziale 11 a Działu III ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Gmina Baranów Sandomierski na gruncie wymienionych przepisów zasadniczo będzie mieć status korzystającego lub promotora.

§ 3

1. Obowiązek stosowania niniejszej Procedury objęte są wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Baranów Sandomierski.
2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Baranów Sandomierski oraz Kierowników Referatów Urzędu Miasta i Gminy Baranów Sandomierski do.
 - 1) poinformowania podległych pracowników o wejściu w życie wewnętrznej procedury,
 - 2) zapoznania pracowników z wewnętrzną procedurą oraz jej załącznikami,
 - 3) kontroli przestrzegania przez pracowników wytycznych zawartych w wewnętrznej procedurze oraz jej załącznikach.

3. W sprawach, które nie są uregulowane wewnętrzną procedurą znajdują zastosowanie właściwe przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, dyrektorom, kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz kierownikom referatów i pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Baranów Sandomierski.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Marek Mazur

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

Niniejsza *Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych* zwana dalej **Procedurą MDR** (ang. Mandatory Disclosure Rules) zostaje wprowadzona z uwagi na fakt że Gmina Baranów Sandomierski, zwana dalej **Gminą** może być jako jednostka samorządu terytorialnego podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Uwzględniając zakres prowadzonej działalności. Gmina może mieć status „korzystającego”, „promotora” lub „wspomagającego”.

I. Postanowienia Ogólne

§ 1

Niniejsza procedura określa zasady postępowania Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych.

§ 2

Słownik pojęć

1. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:

- 1) **uzgodnieniu** - to czynność lub zespół czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada co najmniej jedną ogólną cechę rozpoznawczą lub posiada co najmniej jedną szczególną cechę rozpoznawczą lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą,
- 2) **czynnościach** – są to czynności, które zmierzają do udostępnienia, wdrożenia lub przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego,
- 3) **korzystającym** – to 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,
- 4) **promotorze** – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku, lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienia lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia,

- 5) **wspomagającym** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego lub dyrektora finansowego, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęła się udzielić bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzania, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia,
- 6) **schemacie podatkowym** - rozumie się przez to **uzgodnienie** które spełnia kryterium głównej korzyści i posiada ogólną cechę rozpoznawczą, albo posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą,
- 7) **schemacie podatkowym standaryzowanym** – rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego,
- 8) **schemacie podatkowym transgranicznym** – rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne (tj. dotyczy więcej niż jednego państwa UE lub państwa UE i państwa trzeciego, a także spełnia co najmniej jeden z warunków wymienionych w ustawie, np. jeżeli nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa), oraz - spełnia kryterium głównej korzyści i posiada ogólną cechę rozpoznawczą, albo posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą (bez konieczności spełnienia kryterium głównej korzyści),
- 9) **Ordynacja podatkowa** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- 10) **objaśnienia** – objaśnienia dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (ang. Mandatory Disclosure Rules, MDR) opublikowane 31 stycznia 2019 r. przez Ministra Finansów,
- 11) **UPO** – urzędowe potwierdzenie odbioru,
- 12) **Osoby obowiązane** – osoby o których mowa w § 3 ust 3 oraz pracownicy referatów wymienionych od pkt 1 do 3
- 13) **Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej** – organ właściwy w sprawach związanych ze schematami podatkowymi,
- 14) **Urząd Miasta i Gminy** – Urząd Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim

- 15) **jednostki organizacyjne Gminy** – jednostki utworzone w celu wykonywania zadań Gminy,
- 16) **Burmistrz** – Burmistrz Miasta i Gminy Baranów Sandomierski,
- 17) **NSP** – numer schematu podatkowego

§ 3

Osoby odpowiedzialne za realizację Procedury

1. Niniejsza Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Gminy.
2. Do realizacji zadań i obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury wyznaczony jest Urząd Miasta i Gminy. Procedura będzie wdrożona i stosowana w Urzędzie Miasta i Gminy. Procedura obowiązuje także jednostki organizacyjne gminy, których wykaz stanowi Załącznik nr 1 do Procedury
3. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie Procedury w Urzędzie Gminy są kierownicy referatów:
 - 1) Budżetu i Finansów
 - 2) Referat Rolnictwa i Rozwoju Gospodarczego
 - 3) Referat Inwestycji i Dróg
4. Gmina dla potrzeb prowadzonej działalności korzystając z osób świadczących usługi doradztwa podatkowego (zewnętrzni doradcy podatkowi), może posiadać w relacji z tymi osobami status korzystającego.

§ 4

Identyfikacja statusu Gminy

1. Gmina posiada status korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub może uzyskać korzyść podatkową.
2. Gmina posiada status promotora w przypadku gdy udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy na rzecz innych podmiotów, a schemat podatkowy został w całości lub części wykreowany przez Gminę. Gmina posiada status promotora również w przypadku, gdy udostępnia schemat podatkowy podmiotowi trzeciemu wraz z własną rekomendacją, co do posłużenia się schematem lub rekomendacją, wyboru jednego z wariantów opisanych w udostępnionym schemacie podatkowym.
3. Gmina może co do zasady:
 - 1) uczestniczyć samodzielnie w czynnościach związanych ze schematami podatkowymi, a wówczas obowiązki na tym polu są realizowane przez nią samą lub
 - 2) uczestniczyć wspólnie z promotorem – w szczególności podmiotem wymienionym w § 3 ust 4 Procedury – wówczas obowiązki realizowane są przez promotora z wyjątkiem tych podanych w § 13 Procedury.

§ 5

Obowiązki osób obowiązanych

Osoby obowiązane na gruncie Procedury są zobowiązane do:

- 1) wzajemnego informowania o planowaniu działań lub podejmowaniu czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Gminy, z uwzględnieniem postanowień Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierskim, Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych,
- 2) dokonywania zgłoszeń schematów podatkowych wskazanych w Ordynacji podatkowej
- 3) informowania o NSP podmiotów zewnętrznych, którym zlecane są czynności związane ze schematem podatkowym, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności,
- 4) kontroli respektowania i stosowania postanowień Procedury przez pozostałe osoby zobowiązane,
- 5) monitorowania zdarzeń prawnych i faktycznych mających miejsce w Gminie, jak również działań planowanych, w celu wyodrębnienia czynności, które mogą podlegać obowiązkom w zakresie raportowania o schematach podatkowych (uzgodnień)
- 6) analizowania uzgodnień i kwalifikowania ich do:
 - a) uzgodnień wpływających na obowiązki podatkowe Gminy – czyli takich, w których Gmina będzie występować w roli korzystającego,
 - b) uzgodnień, które zostały w całości lub części wykreowane przez Gminę z uwzględnieniem § 3 ust. 4 lub uzgodnień, które zostały przekazane przez Gminę wraz z rekomendacją podjęcia działań wpływających na obowiązki podatkowe podmiotów trzecich – czyli takich w których Gmina może występować w roli promotora,
 - c) uzgodnień, które nie wiążą się z powstaniem obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania o schematach podatkowych,
- 7) klasyfikowania zidentyfikowanego schematu podatkowego jako:
 - a) schemat krajowy niestandardyzowany,
 - b) schemat krajowy standaryzowany,
- 8) przekazania informacji w strukturach wewnętrznych Gminy o konieczności zgłoszenia schematu podatkowego zgodnie z zasadami Ordynacji podatkowej wraz ze wskazaniem terminu jego realizacji, z uwzględnieniem postanowień dokumentów wskazanych w § 4 pkt 1,
- 9) zapewnienie prawidłowego obiegu dokumentów i dokumentowania czynności oraz zgłoszeń – osobiście lub przez upoważnioną osobę,
- 10) monitorowania, czy przy wykonywaniu obowiązków służbowych, dokonano czynności, która mogła stanowić schemat podatkowy lub element takiego schematu,
- 11) w szczególności, czy ewidencjonowane są zdarzenia, które mogą być związane z przygotowaniem do wdrożenia lub wdrażaniem schematów podatkowych,

II. Zasady obiegu i ewidencji dokumentów związanych z raportowaniem schematów podatkowych

§ 6

1. Zasady obiegu dokumentów wynikających z Procedury dotyczą wszelkich materiałów i dokumentów w postaci papierowej lub elektronicznej, z których treści może wynikać istnienie uzgodnień i tym samym konieczność realizacji obowiązków wynikających z Procedury i przepisów w rozdziale 11 a Działu III Ordynacji podatkowej. Dokumentami tymi są w szczególności:
 - 1) zlecenia opinii i komentarzy podatkowych i prawnych.
 - 2) otrzymanywane, a także przekazywane przez Gminę opinie i komentarze podatkowe i prawne, a w szczególności:
 - a) o charakterze dekryptywnym – mające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji odnośnie uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych,
 - b) dokonujące porównań skutków podatkowych przyszłych działań, w tym także te które mają na celu sugerowanie rozwiązań zmierzających do osiągnięcia korzyści podatkowej,
 - 3) korespondencja zawierająca wyjaśnienia przepisów podatkowych i prawnych
 - 4) wszelkie inne otrzymanywane lub udzielane rekomendacje dotyczące przyszłego ustrukturyzowania planowanych transakcji, mogące wpływać na powstanie lub niepowstanie obowiązków podatkowych,
 - 5) wszelkie dokumenty mogące mieć związek z wdrożeniem uzgodnienia (umowy, porozumienia, stanowiska, zalecenia itp.)
2. Każde spotkanie przeprowadzone wewnątrz w ramach podmiotów wymienionych w § 3 ust. 3 Procedury oraz z podmiotami wskazanymi w § 3 ust. 4 Procedury, mające na celu określenie sytuacji prawnopodatkowej Gminy powinno zostać udokumentowane notatką, która będzie zawierała najważniejsze kwestie na nim poruszane wraz z przyjętymi ustaleniami. Notatka może mieć postać elektroniczną.
3. Obieg i kontrola dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy przebiegają w sposób dostosowany do realizacji obowiązków wynikających z Procedury i Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, czyli w sposób umożliwiający weryfikację, czy zdanego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mającego stanowić schemat podatkowy.
4. Osoba obowiązana otrzymując dokumenty i inne materiały wskazane w ust. Powinna dokonać analizy, czy z danego dokumentu wynikają okoliczności wskazujące na istnienie uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, w razie potrzeby konsultując się z radcą prawnym lub doradcą podatkowym współpracującym z Gminą.
5. Korespondencja, dokumenty i inne materiały wskazane w ust 1 które dotyczą spraw związanych z raportowaniem o schematach podatkowych albo co do których powstała wątpliwość, czy dotyczą spraw związanych z raportowaniem o schematach podatkowych, powinny być ewidencjonowane w sposób przyjęty w Urzędzie Miasta wraz z odpowiednią adnotacją i załącznikami wskazującymi na konkretne ustalenia związane z danym dokumentem.
 - 1) wskazujące, że dokumentem związanym jest schemat podatkowy (wówczas należy dołączyć posiadane informacje, o tym, czy i kto wykonał obowiązki w zakresie

- raportowania schematu oraz UPO, potwierdzające nadanie NSP oraz inne dokumentu otrzymane od organów podatkowych lub promotora) lub
- 2) wskazujące dokumenty potwierdzające nieudane próby zgłoszenia schematu podatkowego (np. zrzut ekranu, notatki sporządzane na tę okoliczność) lub
 - 3) wskazujące przyczyny na podstawie których wykluczono, że uzgodnienie wynikające z dokumentu jest schematem podatkowym i przyczyny jakie zaważyły na braku konieczności zgłoszenia schematu (np. istotne uzasadnienie ekonomiczne albo opinia doradcy podatkowego).
6. Postanowienia powyższe mają zastosowanie w szczególności do UPO i potwierdzenia nadania numeru NSP oraz innych dokumentów otrzymanych od organów podatkowych i związanych ze schematami podatkowymi.
7. Każdy z referatów wymienionych w § 3 ust. 3 Procedury zakłada odrębną kartotekę dla potrzeb realizacji obowiązków podanych w Procedurze oznaczając ją „MRD”

III. Rodzaje schematów podatkowych

§ 7

Identyfikacja schematów podatkowych

1. Przy ustalaniu, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy podlegający raportowaniu, należy kierować się treścią przepisów rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Objasnień. Pomocniczo należy uwzględnić następujące okoliczności:
 - 1) uzgodnienie dotyczy przyszłego stanu faktycznego,
 - 2) uzgodnienie może wpływać na decyzje Gminy zmierzające do osiągnięcia korzyści podatkowych,
 - 3) skompletowane materiały świadczą o rozważaniu alternatywnych dróg postępowania, zmierzających do osiągnięcia tego samego skutku, przy czym wybór między nimi jest zdeterminowany osiągnięciem korzyści podatkowych.
 - 4) uzgodnienie dotyczy czynności, których rezultat mógłby zostać osiągnięty w znacznie prostszy sposób,
 - 5) uzgodnienie jest realizowane przy udziale wielu podmiotów, których zaangażowanie jest zbędne biorąc pod uwagę cel.
2. W celu określenia, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, można zwrócić się o wyjaśnienie tej kwestii do promotora udostępniającego uzgodnienie Gminie.
3. Jeśli promotor poinformuje, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, to nie dokonuje się dalszej weryfikacji schematu, a jedynie realizuje postanowienia procedury zmierzające do przedstawienia raportu Szefowi KAS i realizację innych obowiązków.

§ 8

Rodzaje schematów podatkowych

W przypadku, gdy istnieją podstawy do stwierdzenia, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, należy ustalić rodzaj tego schematu. Wyodrębnia się następujące rodzaje schematów podatkowych:

- 1) schematy krajowe standaryzowane

- 2) schematy krajowe inne niż standaryzowane
- 3) schematy transgraniczne standaryzowane
- 4) schematy transgraniczne inne niż standaryzowane

§ 9

Schemat podatkowy

1. Przekazywane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jeśli spełnia co najmniej jedną z poniższych przesłanek:
 - 1) spełnia kryterium korzyści głównej oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - 2) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - 3) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą – ta przesłanka dotyczy wyłącznie schematów krajowych

Ogólne cechy rozpoznawcze, szczególne cechy rozpoznawcze, inną szczególne cechy rozpoznawcze dalej zwane są łącznie cechami rozpoznawczymi.

2. Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze wymieniono w Załączniku nr 2 do Procedury.
3. W przypadku gdy ustalono, że Uzgodnienie podlega raportowaniu, czyli:
 - 1) jest schematem transgranicznym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust 1 pkt 1-2, lub
 - 2) jest schematem krajowym i spełnia co najmniej jedną z przesłanek zawartą w § 9 ust. 1 pkt 1-3

należy dokonać zgłoszenia zgodnie z zasadami opisanymi w dziale IV, V lub VI Procedury.

IV. Procedura wypełniania obowiązków korzystającego

§ 10

Wypełnianie obowiązków korzystającego

Kolejność czynności podejmowanych przez Gminę jako korzystający przy identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych jest następująca:

- 1) bieżące monitorowanie wykonywanych czynności
- 2) wyodrębnianie uzgodnień, które potencjalnie mogą stanowić schematy podatkowe
- 3) analiza czy potencjalny schemat podatkowy podlega raportowaniu, a jeśli tak to czy jest schemat krajowy czy transgraniczny,
- 4) ustalenie czy promotor dokona zgłoszenia schematu podatkowego,
- 5) określenie, na gruncie którego podatku (podatek dochodowy, podatek od towarów i usług lub inne) schemat podatkowy może generować korzyści podatkowe,
- 6) zgłoszenie udostępnienia

- 7) dokonanie zgłoszenia faktu skorzystania ze schematu podatkowego lub wykonania czynności będącym elementem schematu podatkowego
- 8) udokumentowanie wewnętrzne schematu podatkowego.

§ 11

Terminy wiążące korzystającego

1. Za dzień udostępnienia schematu podatkowego – w przypadku współpracy z Promotorem uważa się:
 - 1) dzień w którym Gmina zaakceptowała ofertę promotora dotyczącą uzgodnienia,
 - 2) jeśli nie można określić dnia, którym mowa w pkt 1, przyjmuje się datę pozyskania konkretnej wiedzy o przebiegu schematu podatkowego.
2. W przypadku samodzielnego opracowania schematu podatkowego bierze się pod uwagę:
 - 1) przygotowanie do wdrożenia schematu podatkowego lub
 - 2) dzień dokonania pierwszej czynności związanej ze wdrażaniem schematu podatkowego.
3. Zgłoszenie następuje w terminach:
 - 1) Zgłoszenie na formularzu MDR-1 dokonuje się w terminie 30 dni”
 - a) od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego w przypadku o którym mowa w ust. lub
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego w przypadku o którym mowa w ust. 2,
 - 2) zgłoszenia na formularzu MDR-3 dokonuje się w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku, w którym uzyskana będzie korzyść podatkowa.
4. Dokonanie zgłoszenia odbywa się przez wypełnienie odpowiedniego formularza oraz jego wysłanie na stronie internetowej <https://mdr.mf.gov.pl>, podpisanie formularza oraz jego wysłanie.
5. Po dokonaniu zgłoszenia schematu należy pobrać UPO zgłoszenia.
6. Po otrzymaniu informacji o nadaniu NSP, należy poinformować pisemnie wszystkich korzystających o NSP załączając potwierdzenie nadania NSP.

§ 12

Zgłoszenie MDR -1

1. Gmina dokonuje zgłoszenia schematów podatkowych na formularzu MDR-1 w przypadku gdy:
 - 1) nie można ustalić promotora,
 - 2) Gmina samodzielnie wykreowała schemat podatkowy
 - 3) Gmina nie wyraziła zgody na zwolnienie promotora z tajemnicy zawodowej w zakresie schematu niestandardyzowanego

- 4) w terminie 30 dni od daty określonej w § 11 ust 1 promotor nie poinformuje pisemnie Gminy o NSP lub nie poinformuje Gminy o tym, że schemat nie ma jeszcze nadanego NSP.
2. Podpisanie formularza MDR-1 następuje przez osoby uprawnione do reprezentacji Gminy lub upoważnionego pracownika.

§ 13

Zgłoszenie MDR -3

1. Gmina przekazuje na formularzu MDR-3 informację Szefowi KAS o dokonanej w danym okresie rozliczeniowym jakiegokolwiek czynności, która jest elementem schematu podatkowego lub uzyskała wynikającą z takiego schematu korzyść podatkową
2. Podpisanie formularza MDR-3 następuje przez osoby uprawnione do reprezentacji Gminy lub upoważnionego pracownika.

§ 14

Posługiwanie się NSP przy zlecaniu czynności wspomagającym

1. Gmina zlecając czynności dotyczące schematu podatkowego innemu podmiotowi, informuje go pisemnie o NSP tego schematu, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tej czynności.
2. Jeśli schemat podatkowy nie posiada nadanego NSP Gmina informuje o tym pisemnie wspomagającego oraz przekazuje mu dane, które zostały zamieszczone w zgłoszeniu schematu podatkowego.

V.

Kontrola wykonania obowiązków

§ 15

Kontrola wewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, Gmina będzie dokonywać okresowej weryfikacji, czy były podejmowane czynności, które mogły być związane z udostępnieniem, wdrażaniem lub przygotowaniem do wdrożenia uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.
2. Weryfikacja jest dokonywana w okresach półrocznych.
3. Pracownicy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy mają możliwość sygnalizowania nieprawidłowości w stosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych i Postanowień Procedury. Sytuacje te należy zgłaszać osobom wymienionym w § 3 ust. 3 Procedury.

§ 16

Kontrola zewnętrzna

1. W celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z Procedury oraz przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej, wątpliwości związane z zakresem bądź sposobem realizacji tych obowiązków Gmina konsultuje z podmiotem uprawnionym do zawodowego wykonywania czynności w zakresie doradztwa podatkowego w rozumieniu przepisów o doradztwie podatkowym. Podmiot ten może pełnić funkcję promotora w odniesieniu do schematu podatkowego, którego dotyczy wątpliwość.
2. Konsultacje z podmiotem uprawnionym, o którym mowa w ust. 1, stanowią formę bieżącej kontroli zewnętrznej

VI.

Upowszechnianie wśród pracowników wiedzy z zakresy MDR

§ 17

Zapoznanie pracowników z Procedurą

1. Osoby obowiązane w rozumieniu § 2 ust 1 pkt 12 zapoznają się z niniejszą Procedurą i potwierdzają ten fakt podpisując oświadczenie stanowiące Załącznik nr 4 do Procedury.
2. Biorą udział w szkoleniach organizowanych przez podmiot uprawniony do zawodowego wykonywania czynności z zakresu doradztwa podatkowego.
3. Posługują się schematami stanowiącymi Załącznik nr 3 do procedury ułatwiającymi identyfikację uzgodnień stanowiących schematy podatkowe oraz weryfikację obowiązków spoczywających na Gminie

VII.

Postanowienia końcowe

§ 18

Wejście w życie i moc obowiązująca

Procedura wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Baranów Sandomierski

1. Urząd Miasta i Gminy w Baranowie Sandomierski
2. Gminny Zakład Użyteczności Publicznej w Baranowie Sandomierskim
3. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Baranowie Sandomierskim
4. Zespół Szkół i Placówek w Baranowie Sandomierskim
5. Zespół Szkół w Skopaniu
6. Zespół Szkół w Woli Baranowskiej
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ślęzakach
8. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dąbrowicy
9. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baranowie Sandomierskim
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Knapach

do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Kryterium głównej korzyści oraz cechy rozpoznawcze

Kryterium głównej korzyści - wymaga także spełnienia ogólnej cechy rozpoznawczej, - stosowane jest zarówno do schematów krajowych jak i transgranicznych	spełnione	niespełnione
<p>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.</p> <p>Kryterium głównej korzyści powinno być rozpatrywane z punktu widzenia trzech przesłanek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przesłanka wystąpienia korzyści podatkowej – Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli z wybranym sposobem postępowania nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej. Korzyść podatkowa nie musi być jednak sprzeczna z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (tak jak w przypadku klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania). 2. Przesłanka, aby korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści – Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia. Kryterium głównej korzyści będzie więc, co do zasady, spełnione w przypadku, w którym uzgodnienie nie zostało wdrożone, gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa. Korzystający z danego uzgodnienia lub jego promotorzy wiedzą, w którym przypadku uzgodnienie ma na celu osiągnięcie korzyści podatkowej lub kiedy osiągnięcie korzyści podatkowej jest jednym z głównych celów uzgodnienia, a wspomagający – przy uwzględnieniu zawodowego charakteru ich działalności – również mogą być w stanie to ocenić. 3. Przesłanka alternatywnej drogi postępowania – Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, co do zasady, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, 		

<p>racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej.</p> <p>4. Aby kryterium głównej korzyści miało zastosowanie, wszystkie trzy przesłanki powinny zostać spełnione łącznie. Nie jest natomiast konieczne występowanie przesłanki „sztucznego sposobu działania”, o której mowa w art. 119c Ordynacji podatkowej</p>		
<p style="text-align: center;">Ogólna cecha rozpoznawcza</p> <p>Żeby zaistniał obowiązek informacyjny, obok spełnionej ogólnej cechy rozpoznawczej uzgodnienie musi dodatkowo spełniać kryterium głównej korzyści</p>		
<p>rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <p>1) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,</p> <p>2) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,</p> <p>3) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,</p> <p>4) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoczonej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoczoną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego,</p> <p>5) podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego</p>		

<p>państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,</p> <p>6) dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,</p> <p>7) czynności prowadzą do określonego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,</p> <p>8) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, <p>9) korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,</p>		
---	--	--

<p>10) promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,</p> <p>11) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;</p>		
<p>Szczególna cecha rozpoznawcza samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego</p>		
<p>rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków</p> <p>1) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, <p>2) w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,</p> <p>3) ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,</p> <p>4) w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,</p> <p>5) może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi</p>		

<p>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,</p> <p>6) występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. poz. 723, 1075, 1499 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 125 i 730), <p>7) wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,</p>		
---	--	--

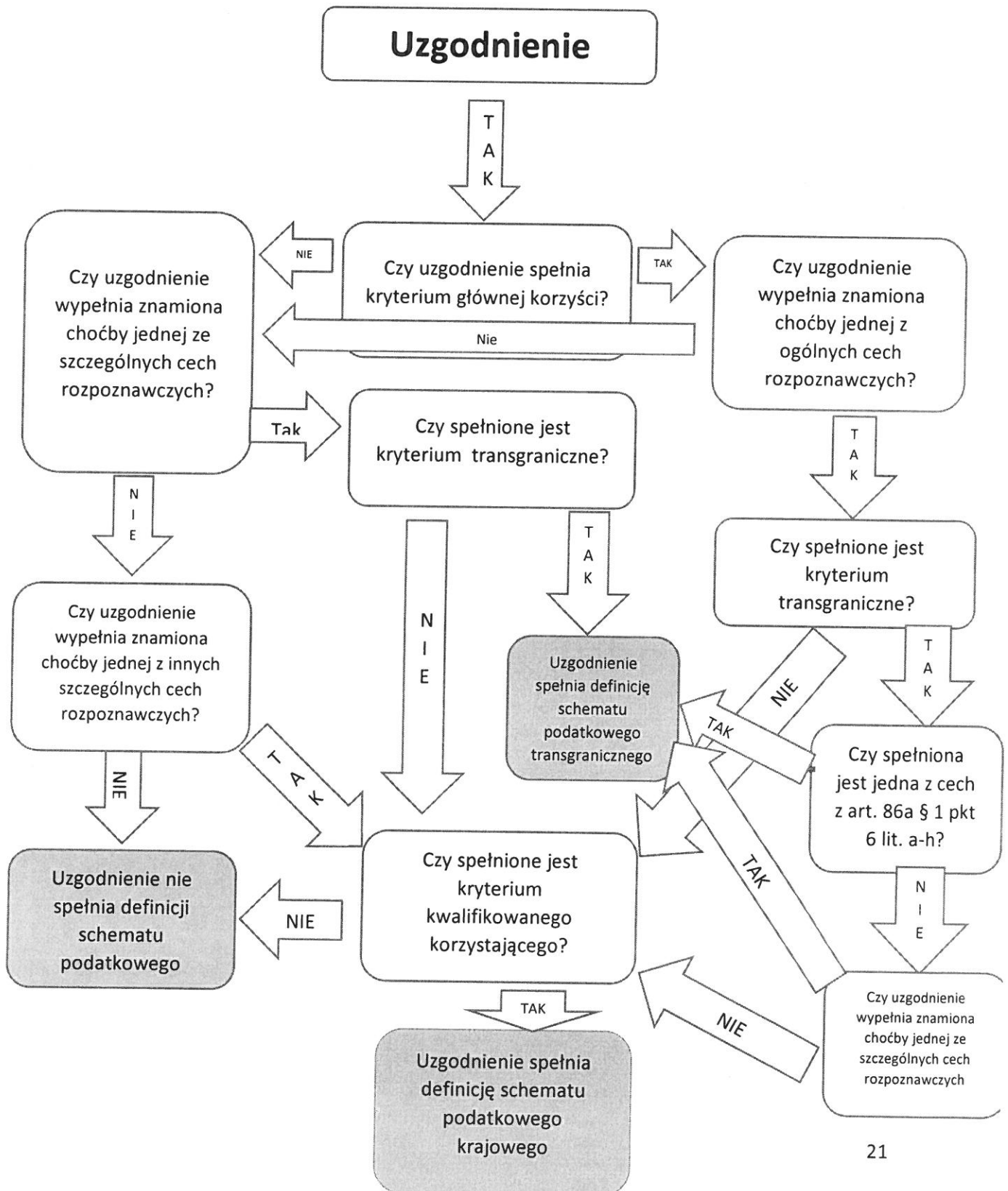
<p>8) dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,</p> <p>9) pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia;</p>		
<p>Inna szczególna cecha rozpoznawcza Samodzielnie przesądza o powstaniu schematu podatkowego</p>		
<p>rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:</p> <p>1) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5.000.000 zł,</p> <p>2) 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,</p> <p>3) dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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,</p> <p>4) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób</p>		

<p>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;</p>		
--	--	--

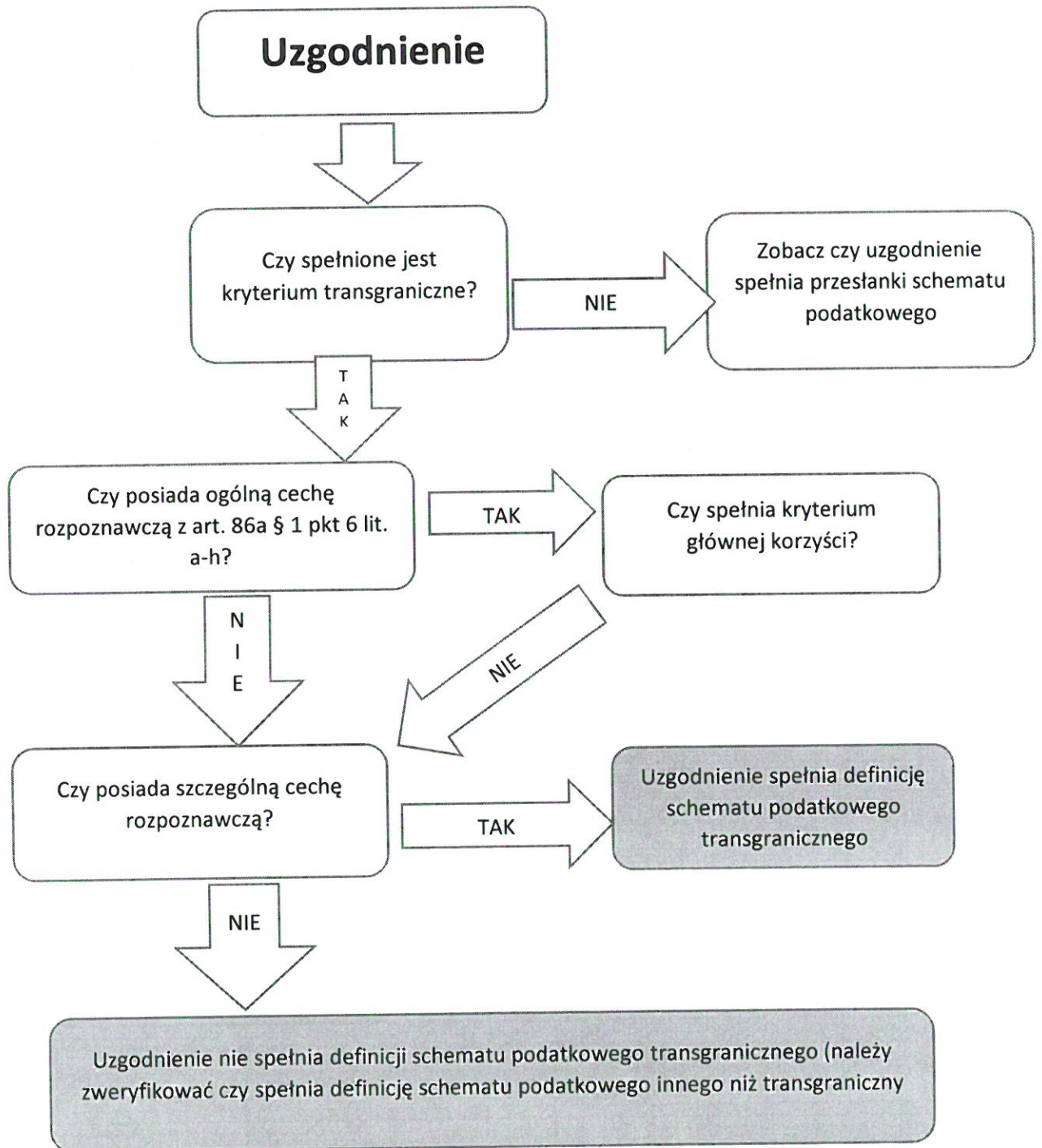
do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Diagramy wskazujące procedurę oceny obowiązków Gminy w zakresie raportowania schematów podatkowych

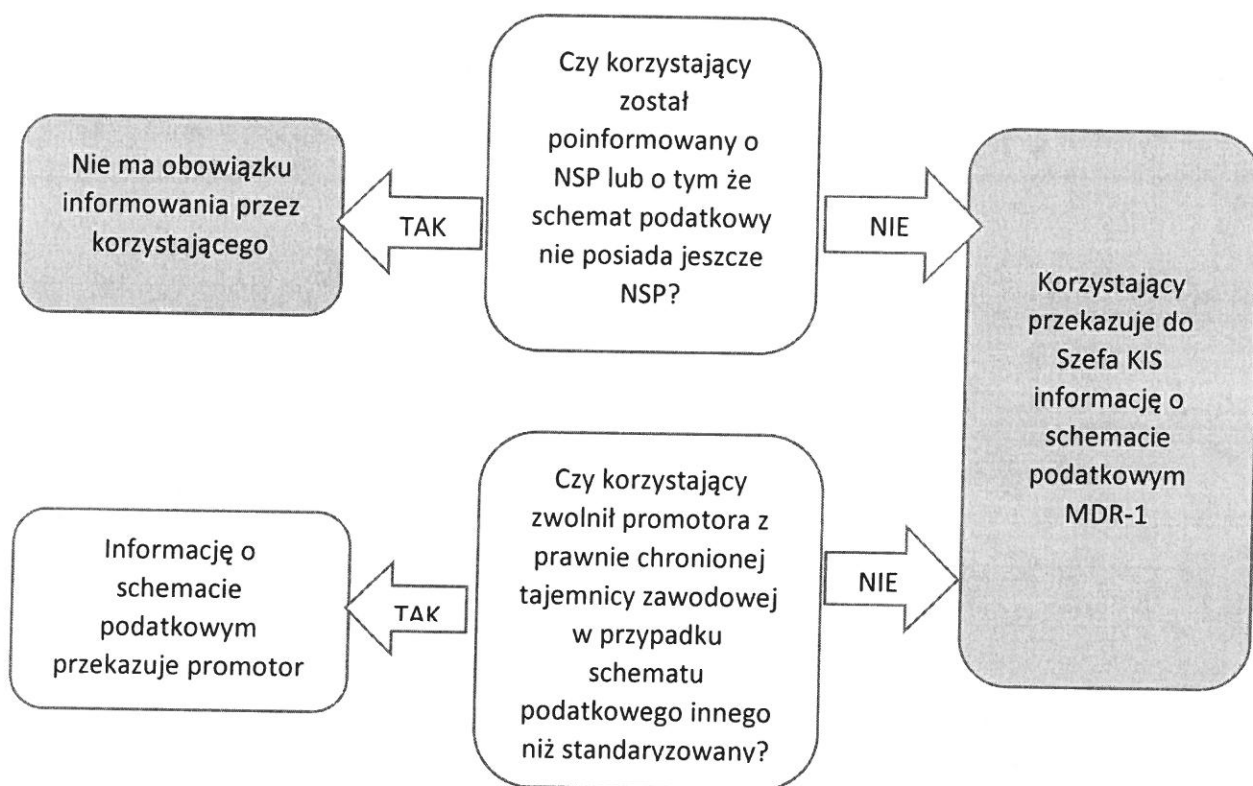
1. Rozpoznawanie schematu podatkowego



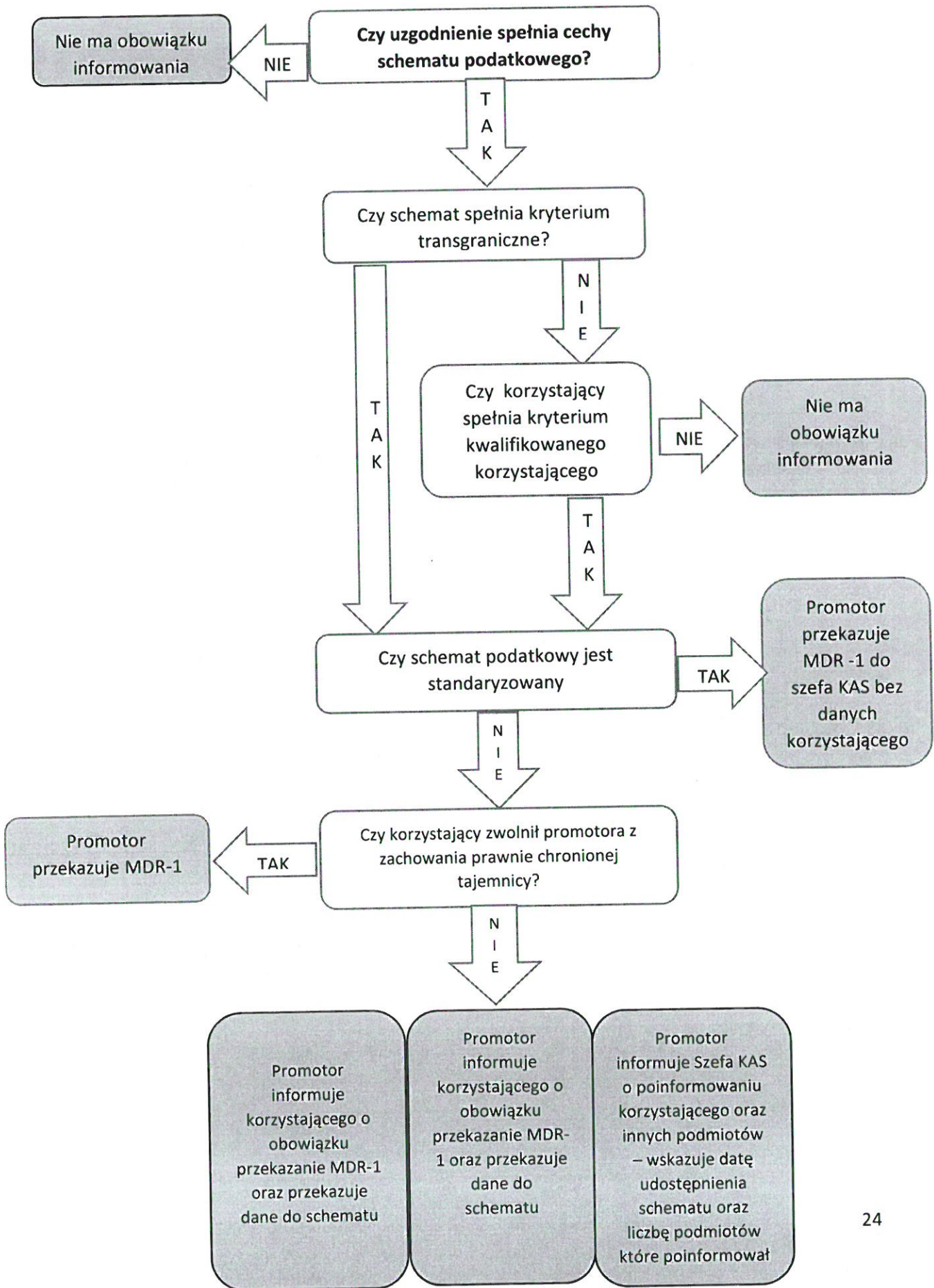
2. Rozpoznawanie schematu podatkowego transgranicznego



3. Ustalenie obowiązków Gminy jako korzystającego w zakresie zgłoszenia schematu podatkowego



4. Ustalenie obowiązków Gminy jako promotora w zakresie zgłoszenia schematu podatkowego



Załącznik nr 4

do Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Potwierdzenie zapoznania się z procedurą dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Niniejszym oświadczam, że zapoznała/zapoznałem się z zasadami dotyczącymi raportowania schematów podatkowych wynikających z przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej.

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		
16.		
17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
25.		
26.		
27.		
28.		
29.		
30.		
31.		
32.		
33.		
34.		