

Zarządzenie Nr 0050.66.2024

Wójta Gminy Lubanie

z dnia 20 listopada 2024 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.4.2023 Wójta Gminy Lubanie z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Lubanie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1465, 1572) oraz art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 879) zarządza się co następuje:

§1.

Zmienia się Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.4.2023 Wójta Gminy Lubanie z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Lubanie, w brzmieniu stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2.

Pozostałe postanowienia Zarządzenia Nr 0050.4.2023 Wójta Gminy Lubanie z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Lubanie nie ulegają zmianie.

§3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, kierownikom referatów oraz pracownikom na samodzielnych stanowiskach.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżńska

Uzasadnienie

W związku ze zmianą Ordynacji Podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych należało dokonać zmian wewnętrznych procedur MDR, w celu prawidłowej realizacji obowiązków informacyjnych związanych z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

I Wprowadzenie

§1.

Procedura została opracowana w celu zapewnienia prawidłowej i terminowej identyfikacji transakcji oraz czynności, które stanowią schematy podatkowe, na podstawie przepisów ogólnie obowiązujących, a w szczególności:

- 1) dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25.05.2018 r. zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w odniesieniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień trans granicznych,
- 2) dyrektywy Rady (UE) 2021/514 z dnia 22.03.2021 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania, tzw. dyrektywa DAC7,
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- 4) ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw,
- 5) ustawie z dnia 23 maja 2024 r. o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 879),
- 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu przesyłania informacji o schemacie podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej,

7) objaśnień podatkowych Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 roku – Informacje o schematach podatkowych (MDR).

§2.

Ilekroć w Procedurze mowa jest o:

1) **Gminie** – rozumie się przez to Gminę Lubanie;

2) **jednostkach organizacyjnych** – rozumie się przez to wszystkie jednostki organizacyjne i zakłady budżetowe Gminy Lubanie;

3) **promotorze** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego 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; udziela na piśmie osobie fizycznej, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, informacji o gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji zgodnie z rozdziałem 11a Ordynacji Podatkowej, oraz przysługującym tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, jakie ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw do ochrony danych osobowych, zanim informacje zostaną przekazane; ponadto promotor przekazujący informację o schemacie podatkowym niezwłocznie zawiadamia na piśmie osobę fizyczną, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jej danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji, w przypadku gdy istnieje prawdopodobieństwo, że naruszenie to wpłynie negatywnie na ochronę danych osobowych tej osoby fizycznej.

2) **korzystającym** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której

wdrażane jest Uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia Uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego Uzgodnienia;

3) **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, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia Uzgodnienia; udziela na piśmie osobie fizycznej, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, informacji o gromadzeniu, przetwarzaniu i przekazywaniu informacji zgodnie z rozdziałem 11a Ordynacji Podatkowej, oraz przysługującym tej osobie prawie do uzyskania od administratora danych informacji, jakie ma prawo od tego administratora danych uzyskać, w czasie wystarczającym do skorzystania z jej praw do ochrony danych osobowych, zanim informacje zostaną przekazane; ponadto wspomagający przekazujący informację o schemacie podatkowym niezwłocznie zawiadamia na piśmie osobę fizyczną, której informacje o schemacie podatkowym dotyczą, o prawdopodobieństwie naruszenia bezpieczeństwa jej danych osobowych gromadzonych i przetwarzanych na potrzeby automatycznej wymiany informacji, w przypadku gdy istnieje prawdopodobieństwo, że naruszenie to wpłynie negatywnie na ochronę danych osobowych tej osoby fizycznej.

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

5) **schemacie podatkowym** - rozumie się przez to Uzgodnienie, które:

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

6) schemacie podatkowym standaryzowanym - rozumie się przez to Schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach Schematu podatkowego;

7) schemacie podatkowym transgranicznym - rozumie się przez to Uzgodnienie, które spełnia Kryterium transgraniczne oraz:

- a) spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych,
- lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą;

8) korzyści podatkowej - rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit.a,
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o Schematach podatkowych;

9) **kryterium głównej korzyści** - rozumie się przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie Korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania Uzgodnienia, a Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem Uzgodnienia;

10) **kryterium transgraniczne** – rozumie się Uzgodnienie, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

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

11) **koordynator** – rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Gminie jako odpowiedzialną za realizowanie obowiązków w zakresie raportowania Schematów podatkowych;

12) **NSP** - rozumie się przez to numer Schematu podatkowego;

15) **UPO** – rozumie się przez to Urzędowe Potwierdzenie Odbioru, potwierdzające przyjęcie dokumentu wysłanego elektronicznie.

§3.

Celem przepisów MDR jest dostarczenie administracji skarbowej informacji, która będzie wykorzystywana przez organy podatkowe do poprawy jakości systemu podatkowego. Dostarczane informacje umożliwią również szybką reakcję w postaci ewentualnych zmian legislacyjnych.

Aby powstał obowiązek informacyjny, uzgodnienie musi spełniać definicję schematu podatkowego, a w przypadku schematów innych niż schematy podatkowe transgraniczne, również kryterium kwalifikowanego korzystającego.

§4.

Procedura obejmuje zasady obowiązujące wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubanie w zakresie:

1) czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;

2) środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

3) zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

4) zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

- 5) zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych
- 6) zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej
- 7) zasad kontroli wewnętrznej/audytu przestrzegania przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w procedurze.

II Czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 1.

1. Pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Lubanie składają na formularzu, stanowiącym załącznik nr 1, oświadczenia o zapoznaniu się z procedurą MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania.
2. Kompletne oświadczenia kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują niezwłocznie koordynatorowi.

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

§1.

Przekazywanie informacji o schematach podatkowych w Gminie Lubanie obejmuje wyłącznie uzgodnienia stanowiące czynności, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub nie powstanie obowiązku podatkowego, które jednocześnie spełniają szczegółowe zasady kwalifikacji zawarte w art. 86a Ordynacji podatkowej.

§2.

Pracownicy Gminy Lubanie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Lubanie w trakcie wykonywania obowiązków służbowych, w celu zidentyfikowania i zakwalifikowania zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu, zobowiązani są do podejmowania następujących czynności:

- 1) analizy planowanych i przeprowadzanych działań pod kątem wystąpienia korzyści podatkowej oraz działań skutkujących powstaniem zobowiązania podatkowego o obniżonej wysokości bądź nie powstania zobowiązania podatkowego w ogóle;
- 2) monitorowania celów podejmowanych uzgodnień;
- 3) identyfikacji uczestników uzgodnień z udziałem jednostek organizacyjnych;
- 4) weryfikacji realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych przez pozostałych uczestników uzgodnienia;
- 5) zasięgnięcia opinii radcy prawnego, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia jako schematu podlegającego zgłoszeniu;
- 6) monitorowania istotnych obszarów działalności objętych ryzykiem uznania za schemat podatkowy.

§ 3.

Do zadań koordynatora należy:

- weryfikacja spełnienia przez Gminę przesłanek kryterium kwalifikowanego korzystającego, o których mowa w art. 86 §4 Ordynacji podatkowej
- współpraca z promotorami, korzystającymi i wspomagającymi
- kompletowanie otrzymanych informacji i danych o schematach podatkowych celem przesłania Szefowi KAS w imieniu Gminy Lubanie
- archiwizacja wszystkich dokumentów dotyczących schematów podatkowych.

IV Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

§1.

Wszystkie dokumenty związane z informacjami o schematach podatkowych przechowywane są w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

§2.

Dokumentami związanymi z informowaniem o Schematach podatkowych są w szczególności:

- a) wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie czy Gmina lub jednostka organizacyjna Gminy dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał Promotor (nie będący Gminą ani jej jednostką organizacyjną) wraz z potwierdzeniami UPO;
- b) wszelkie oświadczenia składane przez uczestników Schematu podatkowego względem Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania Schematów podatkowych;
- c) potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych Schematów podatkowych;
- d) pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o Schematach podatkowych;
- e) pisemne powiadomienia od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu Schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane;
- f) oświadczenia pracowników Gminy oraz pracowników jej jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą Procedurą;
- g) zawiadomienia koordynatora o Schemacie podatkowym – projekt zgłoszenia.

§3.

Osobą odpowiedzialną za przechowywanie prawidłowe dokumentów jest koordynator. Koordynator zobowiązany jest do prowadzenia Rejestru MDR czyli rejestru zdarzeń w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej Procedury MDR.

V Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

§1.

Kierownicy jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach przed przekazaniem informacji o schemacie podatkowym ustalają, czy

jednostka występuje w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego. Dla każdej z wymienionych ról przeznaczony jest odpowiedni formularz MDR i schemat postępowania, zgodnie z rozdziałem 11a Ordynacji podatkowej.

§2.

Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają informacje i dane o schematach podatkowych na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do Procedury, a następnie przekazują je koordynatorowi w formie papierowej i na adres e-mail: lubanie@lubanie.com.

§3.

Koordynator w imieniu Gminy Lubanie przekazuje szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 86b-86d Ordynacji podatkowej. Zgłoszenie schematu podatkowego do KAS przeprowadza się tylko i wyłącznie przy wykorzystaniu narzędzia udostępnionego przez Ministerstwo Finansów – portal internetowy pod adresem ww.mdr.mf.gov.pl.

VI Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych

§ 1.

Każdy pracownik zobowiązany jest do zapoznania się z procedurą oraz przestrzegania jej postanowień. Na tę okoliczność podpisuje się stosowne oświadczenie (załącznik nr 1). Fakt ten weryfikują kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach w Gminie Lubanie.

§2.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubanie do stosowania regulacji rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz do zdobywania wiedzy w zakresie schematów podatkowych.

VII Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

§1.

Każdy przypadek zidentyfikowania naruszeń przepisów 11 a Ordynacji podatkowej pracownicy zgłaszają koordynatorowi.

§2.

W przypadku potwierdzenia naruszenia, koordynator podejmuje działania wynikające z obowiązujących przepisów prawa niezbędne do jego usunięcia lub naprawienia.

VII Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania rozdziału 11a Ordynacji podatkowej oraz zasad postępowania określonych w procedurze

1. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Procedurze wewnętrznej polega na:

- a) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej Procedurze wewnętrznej,
- b) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób,
- c) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.

2. W przypadku otrzymania powiadomienia o podejrzeniu naruszeń przedmiotowych przepisów, przeprowadza się kontrolę.

3. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości wymagają wyjaśnienia i szczegółowego opisanie w ustaleniach kontroli, opatrzonej datą jej sporządzenia i stwierdzenia nieprawidłowości oraz podpisem osoby przeprowadzającej kontrolę.

4. W razie ujawnienia w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżańska

