

WEWNĘTRZNA PROCEDURA

w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Mieście Białogard

§ 1. 1. Niniejsza procedura określa, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Miasto Białogard działalności, stosowane podstawowe zasady postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2. Obowiązek przekazywania przez Miasto informacji o schematach podatkowych, ich zakres oraz stosowane terminy uzależnione są od pełnionej przez Miasto roli w zakresie danego schematu podatkowego.

§ 2. 1. Ilekroć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) 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;
- 2) korzyści podatkowej – rozumie się przez to korzyść podatkową, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 4 OP;
- 3) MDR (ang. Mandatory Disclosure Rules) – rozumie się przez to regulacje prawne dotyczące obowiązkowego przekazywania (raportowania) informacji o schematach podatkowych;
- 4) Mieście – rozumie się przez to Miasto Białogard – Urząd Miasta Białogard oraz miejskie jednostki budżetowe;
- 5) NSP – rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
- 6) OP – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
- 7) 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, który opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;

- 8) schemacie podatkowym – rozumie się przez to uzgodnienie spełniające kryteria schematu podatkowego, schematu podatkowego standaryzowanego, schematu podatkowego transgranicznego, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10-12 OP;
- 9) udostępnianiu – rozumie się przez to czynności, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 15 OP;
- 10) 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;
- 11) wdrażaniu – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 17 OP;
- 12) Szeffie KAS – rozumie się przez to Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 13) 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.

§ 3. Miasto jako promotor jest obowiązane do przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych drogą elektroniczną, co do zasady, w terminie 30 dni:

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

§ 4. Informacja o schemacie podatkowym zawiera (art. 86f OP):

- 1) dane identyfikujące (z uwzględnieniem zasad ewentualnej prawnie chronionej tajemnicy zawodowej) wymienione w art. 86f § 1 pkt 1 OP;
- 2) podstawę prawną przekazywania informacji o schemacie podatkowym, cechę rozpoznawczą oraz rolę przekazującej informację;
- 3) rodzaj schematu podatkowego;
- 4) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, jego nazwy, jeżeli ją nadano, opisu działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy;
- 5) wyczerpujący, według wiedzy przekazującej informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, zgodnie z art. 87f § 1 pkt 5 OP;
- 6) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
- 7) przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym;
- 8) szacunkową wartość korzyści podatkowej, przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
- 9) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu;
- 10) wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
- 11) wskazanie danych identyfikujących innych podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy (z uwzględnieniem zasad ewentualnej prawnie chronionej tajemnicy zawodowej);
- 12) wskazanie innych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym (z uwzględnieniem zasad ewentualnej prawnie chronionej tajemnicy zawodowej);
- 13) adres do doręczeń elektronicznych (ePUAP), na który będą doręczane potwierdzenia nadania NSP oraz inne pisma w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów art. 86g - 86i OP;
- 14) wskazanie NSP nadanego przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego – w przypadku gdy NSP został nadany temu schematowi przez inne państwo członkowskie Unii Europejskiej.

§ 5. W przypadku, gdy Miasto w związku z danym schematem podatkowym występuje w roli promotora:

- 1) i nie podlega w danej sytuacji obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązane jest do złożenia w terminie, o którym mowa w § 3, informacji o schemacie podatkowym na odpowiednim formularzu (MDR-1); ponadto Miasto informuje pisemnie korzystającego o NSP nadanym przez Szefa KAS, niezwłocznie po jego otrzymaniu; dodatkowo, jeśli w terminie, o którym mowa w § 3 procedury, schemat nie posiada jeszcze NSP, Miasto jest obowiązane poinformować pisemnie korzystającego o tym fakcie oraz przekazać mu dane dotyczące schematu podatkowego (§ 4);
- 2) i podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej oraz:
 - a) zostało zwolnione z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, to wówczas obowiązane jest do postępowania zgodnie z procedurą wskazaną w pkt 1;
 - b) nie zostało zwolnione z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, to wówczas:
 - w terminie, o którym mowa w § 3:
 - informuje pisemnie korzystającego o terminach, w jakich powinien złożyć informację o schemacie podatkowym do Szefa KAS na odpowiednim formularzu,
 - przekazuje korzystającemu dane niezbędne do uwzględnienia w informacji o schemacie podatkowym,
 - informuje pisemnie inne znane podmioty o obowiązku przekazania informacji do Szefa KAS,
 - w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformowało korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, zawiadamia Szefa KAS o poinformowaniu korzystającego oraz innych podmiotów o obowiązku przekazania schematu podatkowego, wskazując datę udostępnienia schematu oraz liczbę podmiotów, które poinformowało na formularzu MDR-2;
- 3) dodatkowo, w przypadku schematu standaryzowanego w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału przekazuje Szefowi KAS dane identyfikacyjne korzystającego, któremu w trakcie roku udostępniło schemat podatkowy, wskazując NSP tego schematu; w przypadku, w którym przekazanie tych danych naruszałoby obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, obowiązek ich przekazania nie obejmuje danych korzystającego oraz danych identyfikujących podmiot uczestniczący, który nie

zwolnił promotora lub wspomagającego z obowiązku zachowania tajemnicy w tym zakresie.

§ 6. 1. W przypadku, gdy Miasto występuje w roli korzystającego:

- 1) a promotor nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym, promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu schematu NSP (bądź nie poinformował o braku nadania NSP i nie przekazał danych dotyczących schematu podatkowego) lub korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie schematu innego niż standaryzowany, Miasto jest obowiązane do złożenia informacji o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1 (analogiczne obowiązki raportowe powstają, jeśli w ramach danego uzgodnienia promotor nie występuje);
- 2) a przy tym dokonywało w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementami schematu podatkowego lub uzyskiwało wynikające ze schematu podatkowego korzyści podatkowe, przekazuje do Szefa KAS informację za pomocą formularza MDR-3, że zastosowało w danym okresie rozliczeniowym schemat podatkowy.

2. W informacji MDR-3 Miasto podaje:

- 1) NSP schematu podatkowego;
- 2) jeżeli schemat nie ma nadanego NSP dodatkowo informacje wskazane w § 4 procedury;
- 3) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli uzyskała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

3. Formularz MDR-1 składany jest przez Miasto w terminie, o którym mowa w § 3.

4. Formularz MDR-3 składany jest przez Miasto w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej okresu, w którym dokonywało jakichkolwiek czynności, które są elementami schematu podatkowego lub uzyskiwało wynikającą z takiego schematu korzyść podatkową.

§ 7. 1. W przypadku, gdy Miasto występuje jako wspomagający działający na zlecenie promotora lub korzystającego i nie uzyska nadanego NSP danemu schematowi podatkowemu lub informacji, że schemat jeszcze go nie posiada - najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie przez nie czynności, w związku z czym:

1) poweźmie wątpliwość, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy:

a) w terminie 5 dni roboczych od dnia powzięcia wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, występuje z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego oraz zawiadamia w tym samym terminie Szefa KAS o możliwości wystąpienia sytuacji, iż w przedmiotowym uzgodnieniu mamy do czynienia ze schematem podatkowym (MDR-2);

2) dostrzeże lub powinno było dostrzec, że uzgodnienie w odniesieniu, do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy oraz:

a) czynności jakie wykonywało w ramach tego uzgodnienia nie są przedmiotem prawnie chronionej tajemnicy przez wspomagającego, Miasto w tym zakresie jest obowiązane do przekazania informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego (MDR-1),

b) czynności jakie wykonywało w ramach tego uzgodnienia są przedmiotem prawnie chronionej tajemnicy przez wspomagającego, Miasto w tym zakresie jest obowiązane:

– niezwłocznie poinformować pisemnie promotora lub korzystającego zlecających mu czynności, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, o którym należy przekazać informację Szefowi KAS oraz

– w terminie 30 dni po dniu, w którym udzieliło bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego zawiadomić Szefa KAS z wykorzystaniem formularza MDR-2.

2. W sytuacji, gdy Miasto uzyska niebudzące wątpliwości oświadczenie od promotora lub korzystającego, że uzgodnienie nie jest schematem podatkowym, wówczas nie spoczywają na nim obowiązki wynikające z ust. 1 pkt 2 procedury.

§ 8. Upowszechnianie wiedzy z zakresu informacji o schematach podatkowych następuje w ramach Miasta w szczególności przez:

- 1) przeprowadzenie wewnętrznego szkolenia z zakresu informacji o schematach podatkowych, w którym udział biorą w szczególności pracownicy oraz współpracownicy Urzędu Miasta i miejskich jednostek budżetowych, którzy ze względu na zakres swoich obowiązków mogą mieć styczność ze schematami podatkowymi;
- 2) zapoznanie się przez pracowników oraz współpracowników Urzędu Miasta i miejskich jednostek budżetowych, którzy ze względu na zakres swoich obowiązków mogą mieć styczność ze schematem podatkowym, z objaśnieniami podatkowymi w zakresie informacji o schematach podatkowych oraz niniejszą procedurą;
- 3) nieograniczony dostęp koordynatora ds. MDR do:
 - a) treści przepisów OP związanych ze zmianami w zakresie schematów podatkowych,
 - b) objaśnień Ministra Finansów w zakresie schematów podatkowych,
 - c) codziennej prasy fachowej,
 - d) wydawnictw i biuletynów dotyczących tematyki schematów podatkowych.

§ 9. 1. Miasto wyznacza Skarbnika Miasta jako koordynatora ds. MDR odpowiedzialnego za realizację niniejszej procedury i wywiązywanie się przez Miasto z obowiązków raportowych dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz obowiązków temu towarzyszących.

2. Koordynator ds. MDR jest osobiście odpowiedzialny za przekazywanie do Szefa KAS informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych oraz innych informacji, których obowiązek przekazania nakładają przepisy OP (MDR-1, MDR-2, MDR-3 i MDR-4).

3. Koordynator ds. MDR jest osobą posiadającą odpowiednią wiedzę w zakresie informacji o schematach podatkowych.

4. Koordynator ds. MDR jest zobowiązany do stałego podnoszenia na koszt Miasta swoich kwalifikacji z zakresu informacji o schematach podatkowych, a także do zapoznawania się ze zmianami przepisów prawa w tym zakresie.

§ 10. 1. Każdy pracownik lub współpracownik Urzędu Miasta i miejskiej jednostki budżetowej, który:

- 1) poweźmie wątpliwość, że dane uzgodnienie może spełniać kryteria uznania go za schemat podatkowy, a co za tym idzie powodują obowiązki informacyjne lub

2) powzięcie wątpliwość, że doszło do naruszenia przepisów OP w zakresie informacji o schematach podatkowych

- obowiązany jest o tym niezwłocznie poinformować kierownika właściwej dla niego komórki organizacyjnej Urzędu Miasta lub miejskiej jednostki budżetowej w celu ustalenia dalszego działania.

2. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta lub miejskiej jednostki budżetowej, po uzyskaniu informacji zgodnie z ust. 1, obowiązany jest do dokonania wstępnej weryfikacji zgłoszonych wątpliwości i razie konieczności do przekazania informacji koordynatorowi ds. MDR.

3. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta lub miejskiej jednostki budżetowej, po samodzielnym powzięciu wątpliwości w zakresie wskazanym w ust. 1, także obowiązany jest do niezwłocznego przekazania informacji koordynatorowi ds. MDR.

§ 11. 1. Wszelkie dokumenty oraz informacje związane ze schematami podatkowymi, w tym:

1) numery NSP poszczególnych schematów podatkowych, z których Miasto korzysta lub udostępniło,

2) dokumenty związane z każdym NSP

- są przechowywane przez Miasto przez okres 5 lat kalendarzowych w sposób zapewniający ochronę przed ich utratą lub zniszczeniem.

2. Wszelkie inne dokumenty oraz informacje niezwiązane bezpośrednio ze schematami podatkowymi, lecz mogące w ocenie Miasta mieć istotne znaczenie dla wywiązywania się przez Miasto z obowiązków związanych z informacjami z zakresu schematów podatkowych, są przechowywane przez Miasto przez okres 5 lat kalendarzowych w sposób zapewniający ochronę przed ich utratą lub zniszczeniem.

3. Przechowywanie (archiwizacja) dokumentów oraz informacji następuje w poniższy sposób:

1) wszelkie informacje archiwizuje się na dysku sieciowym Miasta, do którego dostęp będzie ograniczony zgodnie z zasadami w nim obowiązującymi;

2) kopie wysłanych raportów (MDR-1, MDR-2, MDR-3 i MDR-4) wraz z potwierdzeniem wysyłki Miasto przechowuje również w wersji papierowej;

3) oświadczenia, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 1, otrzymane w wersji papierowej podlegają archiwizacji w tej samej formie.

§ 12. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz miejskich jednostek budżetowych obowiązani zgodnie z § 10 procedury do przekazywania stosownych informacji koordynatorowi ds. MDR na bieżąco współpracują z koordynatorem ds. MDR w zakresie identyfikacji i kontroli wewnętrznej wszelkich uzgodnień, które mogą lub mogły spełniać kryteria uznania ich za schematy podatkowe.

2. Koordynator ds. MDR w razie potrzeby kontaktuje się z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz miejskich jednostek budżetowych celem ustalenia, czy niniejsza procedura realizowana jest w sposób prawidłowy.

3. Przy dokonywaniu wstępnej weryfikacji, o której mowa w § 10 ust. 2 procedury, oraz bieżącej identyfikacji uzgodnień, o których mowa w ust. 1 i 2, w szczególności bierze się pod uwagę potencjalne transakcje mogące wywoływać skutki w zakresie MDR, wskazane w załączniku do niniejszej procedury.

4. Miasto obowiązane jest do przeprowadzania co dwa lata kontroli wewnętrznej lub audytu wewnętrznego w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze.

5. Zamiast kontroli wewnętrznej lub audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 4, Miasto może zlecić przeprowadzenie audytu zewnętrznemu podmiotowi.

POTENCJALNE TRANSAKCJE MOGĄCE WYWOŁYWAĆ SKUTKI W ZAKRESIE MDR	
1.	Dokonanie danej czynności wyłącznie (lub głównie) ze względu na chęć uzyskania korzyści podatkowej.
2.	Dokonanie czynności mających za przedmiot wynalazki/licencje/patenty, czy inne wartości niematerialne, które są trudne do obiektywnej wyceny.
3.	Zawarcie umowy pożyczki, której warunki spełniają kryteria <i>safe harbour</i> (art. 11g ustawy o CIT).
4.	Zawarcie umowy z podmiotami świadczącymi usługi doradcze, w szczególności jeżeli wynagrodzenie podmiotu powiązane jest z wynikiem sprawy w której doradza lub z osiągnięciem przez Miasto korzyści podatkowej.
5.	Rozpoczęcie przez Miasto współpracy z podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą (B2B), z którym dotychczas łączyła ją umowa o pracę lub umowa zlecenie.
6.	Dokonanie czynności mającej za przedmiot przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowaną część.
7.	Reorganizacje skutkujące nabyciem przez Miasto spółki przynoszącej stratę.
8.	Transakcje, w zakresie których płatność ma być przekazana na rzecz innego beneficjenta niż wynika to z faktur.
9.	Przeniesienie określonych funkcji/zadań wykonywanych przez daną jednostkę budżetową do innej jednostki.
10.	Dokonanie zmiany w zakresie stosowanych stawek w podatku od towarów i usług (z wyższej na niższą).
11.	Dokonanie kompensat lub przekazanie drugiemu (odbiorcy przekazu) świadczenia osoby trzeciej (przekazanego) - dokonanie przekazu.
12.	Wyплаты należności na rzecz nierezydentów, powodujące powstanie po stronie Miasta obowiązków w podatku u źródła, przekraczające progi wskazane w art. 86a § 1 pkt 1 OP.