

**ZARZĄDZENIE Nr 122/2019**  
**WÓJTA GMINY INOWROCŁAW**

z dnia 30 października 2019 r.

**w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 861 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

**§ 1.** Wprowadzić wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

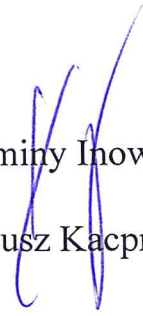
**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom, pracownikom jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Inowrocław oraz kierownikom i pracownikom Urzędu Gminy Inowrocław.

**§ 3.** Nadzór nad wykonaniem zarządzenia pełni Skarbnik Gminy Inowrocław.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak



**Załącznik do Zarządzenia Nr 122/2019  
Wójta Gminy Inowrocław  
z dnia 30 października 2019 r.**

§ 1. Cel wprowadzenia Procedury

1. Niniejsza Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych (zwana dalej: Procedurą wewnętrzną) wprowadzona jest na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządowej schematach podatkowych.

2. Niniejsza Procedura podlega wdrożeniu w jednostkach organizacyjnych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Inowrocław (zwaną dalej Gminą) oraz Urzędzie Gminy Inowrocław.

§ 2. Pojęcia

Ilekroć w Procedurze wewnętrznej jest mowa o:

1. Op - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
2. MDR – obowiązki informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schemacie podatkowym;
3. korzystający - 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;
4. 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;

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, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;

6. 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;

7. 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;

8. 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;



9. wdrażaniu - rozumie się przez to 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;

10. udostępnianie - rozumie się przez to:

- a) oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
- b) przekazywanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

11. Szef KAS - Szef Krajowej Administracji Skarbowej;

12. NSP - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;

13. MDR - 1 informacja o schemacie podatkowym (składa: promotor, korzystający, wspomagający);

14. MDR - 2 zawiadomienie dotyczące o schemacie podatkowym (składa: promotor, wspomagający);

15. MDR - 3 informacja korzystającego o schemacie podatkowym (składa: korzystający);

16. MDR - 4 kwartalna informacja o udostępnianiu schematu podatkowego standaryzowanego (składa: promotor, wspomagający).

§ 3. Określenie czynności podejmowanych oraz środków stosowanych w celu wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

1. Dyrektorzy/kierownicy, pracownicy jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Inowrocław oraz kierownicy i pracownicy Urzędu Gminy Inowrocław, wykonujący czynności w ramach uzgodnienia w formie pisemnej przekazują Skarbnikowi Gminy za pośrednictwem kierownika Referatu Finansowo - Księgowego wszelkie informacje mogące mieć wpływ na zaklasyfikowanie tego uzgodnienia jako schematu podatkowego objętego obowiązkiem raportowania, w szczególności będące w ich posiadaniu informacje dotyczące stron uzgodnienia, a także - uczestniczących w uzgodnieniu promotorów.

2. Przekazanie informacji, o których mowa w ust. 1 nie wyłącza obowiązków w zakresie MDR przewidzianych dla osób wspomagających i promotorów, jeżeli charakter wykonywanych czynności przez dyrektorów/kierowników, pracowników jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Inowrocław oraz kierowników i pracowników Urzędu Gminy Inowrocław, wykonujących czynności w ramach uzgodnienia wskazuje, że pełnią rolę osób wspomagających lub promotorów.

3. Nie są promotorami osoby, które opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia, będących pracownikami (w tym świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej), jeżeli ich działania w zakresie schematu podatkowego dotyczą wyłącznie pracodawcy. Jeżeli jednak opracowanie rozwiązania zostaną przekazane innym podmiotom (gminnym jednostkom organizacyjnym i samorządowym zakładom budżetowym) osoby te stają się promotorami.



4. Obowiązki wspomagającego powstają, gdy korzystający lub promotor zlecił mu wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego i podejmuje się on udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępniania do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

5. Przez zlecenie wykonania czynności należy rozumieć nie tylko zawarcie pisemnej umowy dotyczącej określonych czynności, ale także faktycznie lub dorozumiane polecenie dokonania określonej czynności, w wyniku, którego podmiot podejmuje się udzielić, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępniania lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

6. Obowiązki korzystającego w zakresie MDR wypełnia Skarbnik Gminy lub doradca podatkowy, któremu zlecono czynności z zakresu schematu podatkowego.

7. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy, korzystający obowiązany jest poinformować Szefa KAS o tym schemacie podatkowym jeżeli:

a) promotor udostępniający korzystającemu uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym;

b) promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu schematu NSP;

c) korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany;

d) w uzgodnieniu nie uczestniczy promotor, korzystający obowiązany jest poinformować Szefa KAS na formularzu MDR – 1 w terminie 30 dni:

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

8. Korzystający oprócz obowiązku, o którym mowa w ust 7, przekazuje do Szefa KAS informację, że zastosował w danym okresie schemat podatkowy na formularzu MDR - 3 w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

9. Informacje składane przez korzystającego są podpisywane przez Wójta Gminy Inowrocław.

10. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy nie będący schematem standaryzowanym, promotor - jeśli podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został z tego obowiązku zwolniony - niezwłocznie, pisemnie informuje korzystającego o obowiązku przekazania Szefowi KAS informacji na formularzu MDR-1 i o terminie spełnienia tego obowiązku, a ponadto w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego - przekazuje Szefowi KAS formularz MDR - 2.

11. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy nie będący schematem standaryzowanym, promotor jeśli nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został z tego obowiązku zwolniony przekazuje Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR - 1 w terminie 30 dni:

- a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- b) od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub



c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, a także informuje pisemnie korzystającego o nadaniu schematowi numeru NSP lub braku numeru NSP dla tego schematu.

12. Spełnienie obowiązku, o którym mowa w ust. 11, skutkuje nadaniem schematowi podatkowemu numeru NSP, wyłącza obowiązek korzystającego określony w ust. 7, pod warunkiem, że schematowi podatkowemu został nadany numer NSP oraz sytuacji, gdy promotor nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został z tego obowiązku zwolniony.

13. Wspomagający, w przypadku, gdy korzystający lub promotor nie poinformował go o NSP lub też nie przekazał mu informacji o schemacie podatkowym (złożonej na formularzu MDR-1), jeżeli powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu, do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, wówczas powinien:

a) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego;

b) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej powyżej w lit. a), wypełniając MDR -2.

14. W przypadku, gdy wspomagający otrzyma oświadczenie od zlecającego wykonanie czynności, że uzgodnienie nie jest schematem podatkowym, wówczas, jeśli na podstawie tej informacji wspomagający rozwieje swoje



wątpliwości w zakresie kwalifikacji uzgodnienia jako schemat podatkowy, nie ma już dalszych obowiązków.

#### § 4. Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji.

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

2. Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych, w tym jako elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych lub dokumenty istniejące wyłącznie w wersji elektronicznej.

3. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest kierownik Referatu Księgowo - Finansowego w Urzędzie Gminy Inowrocław.

4. Dokumenty, o których mowa mogą być przechowywane w archiwum Gminy, przy czym konieczne jest zapewnienie ich dostępności w czasie kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej.

5. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:

a) wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa KAS niezależnie czy Gmina, jednostka organizacyjna lub samorządowy zakład budżetowy Gminy dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał promotor (nie będący Gminą ani jej jednostką organizacyjną) wraz z potwierdzeniami Urzędowego Potwierdzenia Odbioru;

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 uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej Procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane;

§ 5. Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Inowrocław oraz Urzędu Gminy Inowrocław wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych.

Dyrektorzy/kierownicy jednostki organizacyjnej i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Inowrocław, kierownicy Urzędu Gminy Inowrocław zapewniają pracownikom wykonującym obowiązki wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa i niniejszej procedury, związane z raportowaniem schematów podatkowych udział w szkoleniach dotyczących tych obowiązków.

§ 6. Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Dyrektorzy/kierownicy, pracownicy jednostek organizacyjnych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Inowrocław oraz kierownicy i pracownicy Urzędu Gminy Inowrocław są zobowiązani do zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych Skarbnikowi Gminy Inowrocław. Skarbnik po przeanalizowaniu zgłoszenia i uznania go za zasadne, przekazuje je w formie pisemnej Wójtowi Gminy Inowrocław.

2. Skarbnik Gminy w uzgodnieniu z Wójtem Gminy Inowrocław pisemnie zleca osobom:

a) czynności zmierzające do naprawy rzeczywistych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych, z podaniem ich zakresu i terminu wykonania lub

b) niezwłoczne opracowanie zasad uniknięcia potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych.

§ 7. Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w procedurze wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna lub audyt przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze jest przeprowadzona przez Audyt Wewnętrzny Urzędu Gminy Inowrocław.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

