

**ZARZĄDZENIE NR 0050.525.2023
BURMISTRZA ŻELECHOWA**

z dnia 31 sierpnia 2023 roku

w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Gminie Żelechów

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust.3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), **zarządza się co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się do stosowania wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Obowiązek zapoznania się z procedurą (MDR) dotyczy pracowników Urzędu Miejskiego w Żelechowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Żelechów.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Żelechów, kierownikom wydziałów i pracownikom Urzędu Miejskiego w Żelechowie.

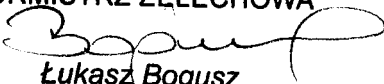
§ 4.

Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ ŻELECHOWA


Łukasz Bogusz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.525.2023
Burmistrza Żelechowa
z dnia 31 sierpnia 2023 r.

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH W GMINIE ŻELECHÓW**

§ 1

ZAGADNIENIA OGÓLNE

PODSTAWA PRAWNA (W SZCZEGÓLNOŚCI)

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: OP)
2. Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz. Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.)
3. Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 r. „Informacje o schematach podatkowych (MDR)”.
4. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
5. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
6. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (dalej: KKS)

§ 2

CEL I ZAKRES

1. Celem Procedury jest określenie zasad działania i współpracy w celu rzetelnego i zgodnego z prawem raportowania oraz przekazywania Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych (ang. MDR – Mandatory Disclosure Rules), w tym także zagwarantowanie ich kompletności, terminowości, poprawności merytorycznej oraz spójności.
2. Procedura stanowi procedurę, o której mowa w art. 86I OP.
3. Zadaniem Procedury jest minimalizacja ryzyka nałożenia sankcji przewidzianych przepisami OP oraz KKS z tytułu uchybień w zakresie obowiązków dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych.
4. Procedura określa m.in.:
 - 1) czynności podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - 3) zasady przechowywania dokumentów oraz informacji,
 - 4) zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych,

- 5) zasady upowszechniania wśród Pracowników wiedzy z zakresu przepisów rozdziału 11a OP oraz Procedury, dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - 6) zasady zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów rozdziału 11a OP oraz Procedury, dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - 7) zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów rozdziału 11a OP (Informacje o schematach podatkowych) oraz Procedury, dotyczących przekazywania informacji.
5. Procedura dotyczy:
- 1) w zakresie Schematów podatkowych transgranicznych - wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy
 - 2) w zakresie Schematów podatkowych innych niż transgraniczne – tych jednostek organizacyjnych, które:
 - spełniają Kryterium kwalifikowanego Korzystającego, lub
 - mają status Korzystającego, który jest stroną umowy o współdziałanie zdefiniowanej w przepisach OP, jeżeli w ramach audytu wstępnego Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie potwierdził wykonywania przez nie obowiązków, o których mowa w rozdziale 11a OP.
6. **Kryterium kwalifikowanego Korzystającego** uważa się za spełnione, jeżeli przychody lub koszty Korzystającego albo wartość aktywów tego podmiotu w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, **przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 000 000 euro** lub jeżeli udostępniane lub wdrażane **Uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2 500 000 euro** lub jeżeli Korzystający jest **Podmiotem powiązaniem** w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z takim podmiotem. Biorąc pod uwagę ww. kryterium powiązania, Procedura dotyczy wszystkich jednostek wymienionych w Załączniku nr 1 do Procedury.
7. Procedura stosowana jest przy wystąpieniu lub prawdopodobieństwie wystąpienia Uzgodnień (zdarzeń lub okoliczności), o których mowa w Załączniku nr 4 do procedury.

§3

DEFINICJE

CECHY ROZPOZNAWCZE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Poprzez cechy rozpoznawcze schematów podatkowych rozumie się ogólną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego lub inną szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego, przy czym:

1. **Ogólna cecha rozpoznawcza** – to właściwość uzgodnienia, która po łącznym spełnieniu z kryterium głównej korzyści wskazuje na istnienie schematu podatkowego, – rozumie się przez to właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. Promotor lub Korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych Korzystających, Promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki Uzgodnienie pozwala na uzyskanie Korzyści podatkowej,
 - b. Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości Korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia,
 - c. Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania Korzyści podatkowej wynikającej z Uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy Korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
 - d. dokonywane w ramach Uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu Wdrożenia Schematu podatkowego u więcej niż jednego Korzystającego,
 - e. podejmowane są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat,
 - f. dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania,
 - g. czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy,
 - h. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy:
 - i. nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
 - ii. płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania,
 - i. korzystający zobowiązał się, że w przypadku Wdrożenia Uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił Uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie,
 - j. Promotor lub Korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt b. –c. powyżej,

- k. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający Promotor lub Korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11a OP chcieliby, żeby co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt a.–c. powyżej, było faktycznie respektowane.
2. **Szczególna cecha rozpoznawcza** – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego, rozumie się przez to właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy Podmiotami powiązаныmi oraz:
 - odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw,
 - odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
 - b. w odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie,
 - c. ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie,
 - d. w ramach Uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%,
 - e. może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe Wdrożenie; niniejszy warunek dotyczy w szczególności Uzgodnień, w których zachodzą przesłanki wskazane w art. 86 § 9 OP,
 - f. występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych:
 - które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych,

- jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających 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 i 1499),
- g. wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych,
 - h. dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
 - i. pomiędzy Podmiotami 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.
3. **Inna szczególna cecha rozpoznawcza** – to właściwość uzgodnienia wskazująca na istnienie schematu podatkowego; – rozumie się przez to właściwość Uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a. wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem Uzgodnienia u Korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę **5 000 000 zł**,
 - b. płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę **5 000 000 zł**, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem Uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
 - c. dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (co do zasady to dochody (przychody) podatnika będącego podmiotem zagranicznym i podlegającym opodatkowaniu tylko od dochodów osiągniętych na terytorium Polski), wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem Uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę: **25 000 000 zł**,
 - d. różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem Uzgodnienia od Korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (to podatnik podlegający

opodatkowaniu podatkiem dochodowym w Polsce co do zasady od swoich wszystkich dochodów), 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.

4. **Korzyść podatkowa** – rozumie się przez to:

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- 2) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- 3) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- 4) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt 1.,
- 5) 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,
- 6) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o Schematach podatkowych.

5. **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.

6. **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.

7. **Kryterium transgraniczne** – uważa się za spełnione, jeżeli Uzgodnienie dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:

- 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.
8. **Podmiot powiązany** – rozumie się przez to podmiot powiązany z innym podmiotem poprzez co najmniej jeden ze sposobów określonych poniżej:
- a. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
 - b. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
 - c. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się, mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach, oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,
 - d. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu. Przy ustalaniu Podmiotu powiązanego uznaje się, że:
 - e. jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy, zgodnie z pkt a.–d. powyżej, więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są Podmiotami powiązanymi,
 - f. jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach, zgodnie z pkt a.–d. powyżej, więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są Podmiotami powiązanymi,
 - g. podmiot, który działa wspólnie z drugim podmiotem w odniesieniu do praw głosu lub udziału w kapitale trzeciego podmiotu, jest podmiotem dysponującym prawami głosu w tym trzecim podmiocie lub udziałem w kapitale tego trzeciego podmiotu, które należą do drugiego podmiotu,
 - h. osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę.
9. **Podmiot Wiodący** – rozumie się przez to podmiot merytorycznie odpowiedzialny za przygotowanie kluczowych warunków (w tym założeń, zasad, ...) Uzgodnienia (zdarzeń lub okoliczności). To podmiot, który przygotowuje i złoży Raport MDR. Co do zasady, Podmiotem Wiodącym dla Uzgodnienia jest:
- a. Promotor - jeśli wystąpi taka rola dla Uzgodnienia,
 - b. Wiodący merytorycznie Promotor - w przypadku kilku Promotorów dla Uzgodnienia,
 - c. Wiodący Korzystający - w przypadku braku Promotora dla Uzgodnienia. Wiodący Korzystający to Korzystający zarządzający Uzgodnieniem (np. Gmina prowadząca projekt, szkoła),

- d. Podmiot wskazany przez Skarbnika Gminy (w przypadku sytuacji wątpliwych).
10. **Pracodawca** – Gmina lub jednostka organizacyjna wskazana w Zał. nr 1 do Procedury zatrudniająca Pracowników w ramach stosunku pracy reprezentowana przez Burmistrza lub inne osoby uprawnione do dokonywania w imieniu Pracodawcy czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, na podstawie pełnomocnictw lub innych wewnętrznych aktów prawnych obowiązujących w Gminie.
 11. **Pracownik** – osoba, z którą Pracodawca nawiązał stosunek pracy w rozumieniu art. 22 Kodeksu pracy, nie obejmuje osób wykonujących pracę na innej podstawie niż stosunek pracy.
 12. **Procedura** – Wewnętrzna procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w gminie Żelechów, niniejsza Procedura.
 13. **Promotor** – 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. Promotor zobowiązany jest ustawowo do przekazania Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
 14. **Raport MDR** – raport / sprawozdanie wskazane w Procedurze lub w przepisach prawa, służące do wykonywania obowiązków Raportowania MDR.
 15. **Raportowanie MDR** – przekazywanie Szefowi KAS informacji o Schemacie podatkowym (Schematach podatkowych) oraz innych informacji wynikających z Rozdziału 11 OP.
 16. **Schemat podatkowy** – rozumie się przez to **Uzgodnienie**, które:
 - a. spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada Ogólną cechę rozpoznawczą, lub
 - b. posiada Szczególną cechę rozpoznawczą, lub
 - c. posiada Inną szczególną cechę rozpoznawczą.Rodzaje Uzgodnień (zdarzeń i okoliczności), które mogą przykładowo stanowić Schematy podatkowe to jest wskazania podwyższonego ryzyka wystąpienia schematu podatkowego znajdują się w Załączniku nr 4 do Procedury.
 17. **Schemat podatkowy standaryzowany** – 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.
 18. **Schemat podatkowy transgraniczny** – rozumie się przez to Uzgodnienie, które spełnia Kryterium transgraniczne oraz:
 - a. spełnia Kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z Ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w §3 ustęp 1 a.- h. Procedury, lub
 - b. posiada Szczególną cechę rozpoznawczą.

19. **Formularze MDR** - rozumie się przez to odpowiednio: **formularz MDR-1** – Informacja o schemacie podatkowym, **formularz MDR-2** – Zawiadomienie dotyczące schematu, **formularz MDR-3** – Informacja Korzystającego o schemacie podatkowym, **formularz MDR-4** – Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego,
20. **Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
21. **Trudne do wyceny wartości niematerialne** - rozumie się przez to wartości niematerialne, w tym wartości prawne, a także prawa do tych wartości, które w momencie ich przenoszenia między Podmiotami powiązаныmi nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej, oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z tych wartości, lub założenia zastosowane przy ich wycenie, obarczone są wysokim poziomem niepewności.
22. **Udostępnianie** – rozumie się przez to:
- oferowanie Uzgodnienia Korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o Uzgodnieniu, lub
 - przekazywanie Korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o Uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń.
23. **Uzgodnienie** – 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, dalej zwane też Uzgodnieniem (zdarzeniem lub okolicznością).
24. **Wdrażanie/ Wdrożenie** – rozumie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania Uzgodnienia, w tym:
- zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzanie czynności związanych z Uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonania Uzgodnienia przez inny podmiot,
 - pośredniczenie lub udzielanie pomocy w czynnościach związanych z Uzgodnieniem,
 - dokonywanie innych czynności będących elementem Uzgodnienia, lub
 - oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.
25. **Wspomagający** – 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.

26. **Wyjaśnienia OP** - ogólne wyjaśnienia przepisów OP wydawane na podstawie art. 86k OP przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
27. **Platforma MDR** - rozumie się przez to udostępnioną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów platformę dedykowaną do wypełniania i składania dokumentów MDR, dostępną pod adresem: <https://mdr.mf.gov.pl>
28. **Numer NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego,
29. **Gmina**- Gmina jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego w Polsce (jst), samorządową osobą prawną.

Terminy niezdefiniowane w niniejszej Procedurze mają znaczenie nadane im w OP, o ile z kontekstu nie wynika odmienne znaczenie.

§ 4

OBOWIĄZKI W ZAKRESIE IDENTYFIKOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O TYCH SCHEMATACH

1. Postanowienia mają zastosowanie do wszystkich pracowników, którzy w ramach wykonywania powierzonych im obowiązków dokonują czynności, które mogą prowadzić do uznania Gminy Żelechów, jednostki organizacyjnej Gminy lub jednostki budżetowej Gminy za:

- a) **Promotora**, tj. opracowują, oferują, udostępniają, wdrażają lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy,
- b) **Korzystającego**, tj. działając samodzielnie lub we współpracy z Promotorem doprowadzają do udostępnienia zatrudniającej ich jednostce Uzgodnienia mogącego stanowić schemat podatkowy, do wdrożenia takiego uzgodnienia, przygotowania do wdrożenia lub dokonania czynności służącej takiemu wdrożeniu,
- c) **Wspomagającego**, tj. podejmują 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 mogącego stanowić schemat podatkowy.

2. **Pracownik** – dochowując należytej staranności – zobowiązany jest:

- a) do zapoznania się z niniejszą Procedurą MDR i jej stosowania, do posiadania wiedzy o schematach podatkowych w zakresie umożliwiającym prawidłowe ich identyfikowanie oraz do jej aktualizowania, w tym poprzez uczestniczenie w szkoleniach z zakresu przepisów MDR,
- b) do analizowania, zgodnie z Procedurą, czy Uzgodnienie, w którym uczestniczy może stanowić schemat podatkowy,
- c) w przypadku zidentyfikowania, że Uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy lub powzięcia uzasadnionej wątpliwości w tym zakresie: do zawiadomienia o tym fakcie szefa jednostki organizacyjnej, w której pracuje (dyrektora, kierownika) oraz osoby odpowiedzialnej wymienionej w § 6 procedury.
- d) Przekazywane zawiadomienie powinno zawierać możliwie najwięcej szczegółowych informacji odnośnie działań, które są lub mają być podejmowane, a które w ocenie pracownika spełniają lub mogą spełniać definicję schematu podatkowego, jak również informacji jakie przesłanki spowodowały, że pracownik uznał Uzgodnienie

za schemat podatkowy lub co wzbudziło jego wątpliwości w tym zakresie wg wzoru wewnętrznej informacji dotyczącej schematu podatkowego, stanowiącej Załącznik nr 2 do Procedury,

- e) Pracownik zobowiązany jest udzielać dodatkowych informacji w związku z przestany zgłoszeniem.
- f) Fakt zapoznania się pracowników z postanowieniami niniejszej Procedury, poprzez przyjęcie od pracownika oświadczenia, którego wzór zawarty jest w Załączniku nr 3 do Procedury.

§ 5

WSPÓŁPRACA W OBSZARZE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH W GMINIE

1. W przypadku gdy do przekazania informacji o danym Schemacie podatkowym do Szefa KAS obowiązana jest Gmina oraz jednostka organizacyjna Gminy, obowiązek przekazania informacji o danym Schemacie podatkowym koordynuje Gmina, która w przypadku wątpliwości ma prawo wskazać Podmiot Wiodący.
2. W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o danym Schemacie podatkowym (Raportowania MDR), wykonanie tego obowiązku przez Podmiot Wiodący zwalnia pozostałe podmioty, które zostały wskazane w informacji o danym Schemacie podatkowym i należy pisemnie poinformować o nr NSP tego Schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP.
3. Podmiot Wiodący po przekazaniu informacji o Schemacie podatkowym Szefowi KAS pisemnie informuje pozostałe podmioty o NSP danego Schematu podatkowego, niezwłocznie po jego otrzymaniu. W przypadku gdy w terminie Raportowania MDR Schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Podmiot Wiodący informuje o tym pisemnie pozostałe podmioty i przekazuje im dane, o których mowa w art. 86f OP dotyczące danego Schematu podatkowego lub kopię złożonego Raportu MDR.

§ 6

PRAWA I OBOWIĄZKI OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA MDR W GMINIE

1. **Skarbnik Gminy Żelechów w zastępstwie Kierownik Wydziału Finansów (Zastępca Skarbnika)** zobowiązany jest do dokonywania wstępnej weryfikacji zawiadomień otrzymanych od jednostek budżetowych Gminy oraz od Pracowników Gminy.
2. Osoba wymieniona **§ 6 ust. 1** Procedury odpowiada za nadzór oraz zarządzanie działaniami mającymi na celu prawidłowe wykonywanie obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych w Gminie zgodnie z OP oraz współpracę w tym zakresie z Szefem KAS, o ile Gmina nie wyznaczy innej osoby lub komórki do realizacji tych obowiązków.
3. Osoba wymieniona **§ 6 ust. 1** odpowiada za monitorowanie stanu prawnego oraz publikowanych objaśnień, interpretacji indywidualnych i orzeczeń sądów administracyjnych oraz innych informacji dotyczących schematów podatkowych i aktualizowanie Procedury MDR.

4. Osoba wymieniona **§ 6 ust. 1** odpowiedzialna jest za zidentyfikowanie rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń Procedury lub przepisów MDR oraz kierowanie do właściwej jednostki budżetowej/wydziału GMINY uwag celem usunięcia tych naruszeń, a także analizę zgłaszanych naruszeń Procedury MDR i podejmowanie działań naprawczych w tym zakresie.
5. Obowiązek technicznego przekazywania do Szefa KAS informacji o Schematach podatkowych w Urzędzie Miejskim w Żelechowie jest wykonywany **przez Inspektora ds. finansowych (osobę zajmującą się i współpracą z US i rozliczeniami podatku VAT) przy współpracy z:** inspektorem ds. księgowości realizującym zadania Głównego Księgowego dla jednostek oświatowych oraz Głównymi księgowymi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żelechowie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żelechowie w zakresie jaki ich dotyczy.
6. Osoba, o której mowa w **§ 6 ust. 1**, a także osoby o których mowa **§ 6 ust. 5**, mają prawo zwracać się do wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy oraz działających na rzecz Gminy Promotorów oraz Wspomagających o udzielenie informacji oraz dokumentów, których uzyskanie jest niezbędne do prawidłowego wykonywania obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych w imieniu danej jednostki.
7. Osoba, o której mowa w **§ 6 ust. 1**, a także osoby o których mowa **§ 6 ust. 5** mają prawo dostępu do dokumentów i danych w zakresie uzyskiwania wszelkich informacji koniecznych do wypełniania przez daną jednostkę obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych w imieniu danej jednostki- w szczególności informacji o zawieranych umowach, zawartych transakcjach, planowanych działaniach czy podejmowanych decyzjach.
8. W przypadku stwierdzenia, że Uzgodnienie zgłoszone nie stanowi schematu podatkowego – do udzielenia informacji zwrotnej w tym zakresie,
9. W przypadku stwierdzenia, że Uzgodnienie zgłoszone stanowi schemat podatkowy, ale obowiązek zgłoszenia w stosunku do tego schematu został już wypełniony – do udzielenia w formie mailowej informacji zwrotnej ze wskazaniem numeru NSP tego schematu

§ 7

PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O UZGODNIENIACH (ZDARZENIACH I OKOLICZNOŚCIACH) STANOWIĄCYCH ORAZ POTENCJALNIE STANOWIĄCYCH SCHEMAT PODATKOWY

1. Przekazywaniu Szefowi KAS informacji o Schematach podatkowych podlegają Schematy podatkowe w sytuacjach zdefiniowanych w OP. Raportowanie dotyczy wszystkich podatków, z zastrzeżeniem, że w zakresie VAT, ceł i akcyzy raportowane będą tylko Schematy podatkowe inne niż transgraniczne.
2. W Gminie potencjalnymi zobowiązanymi do przekazywania takich informacji mogą być: gminne jednostki organizacyjne, wymienione w załączniku nr 1, a także sama Gmina (jako samorządowa osoba prawna).
3. Obowiązek przekazywania tych informacji (tzw. obowiązek raportowania) dotyczy wszelkich działań wiążących się z uzyskiwaniem korzyści podatkowych. Zatem na

Gminie ciąży obowiązek przekazywania informacji również o działaniach zgodnych z prawem (legalnych, typowych), które nie wiążą się z uzyskiwaniem korzyści podatkowych.

4. Wskazania podwyższonego ryzyka wystąpienia schematu podatkowego czarna lista -tj. lista przesłanek („black list”), przykłady zawarte są w załączniku nr 4 do Procedury.
5. Wskazania obniżonego ryzyka wystąpienia schematu podatkowego biała lista przesłanek („white list”), przykłady zawarte są w załączniku nr 5 do Procedury.
6. Przekazanie informacji o wystąpieniu lub prawdopodobieństwie wystąpienia Uzgodnienia (zdarzenia lub okoliczności), powinno nastąpić niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego), po powzięciu informacji o wystąpieniu lub prawdopodobieństwie wystąpienia Uzgodnienia (zdarzenia lub okoliczności), w tym podjęcia decyzji o realizacji/ Wdrożeniu lub decyzji kierunkowej o danym Uzgodnieniu (zdarzeniu lub okoliczności).
7. W przypadku uznania przez osobę wymienioną § 6 ust. 1 Procedury Uzgodnienia (zdarzenia lub okoliczności) za Schemat podatkowy, właściwa dla danego Uzgodnienia (zdarzenia lub okoliczności) komórka lub Jednostka organizacyjna, wypełnia Formularz zgłoszenia Schematu podatkowego **Załącznik nr 2** w formie edytowalnej i przesyła go pocztą elektroniczną. Komórki / Jednostki organizacyjne, których dotyczy Uzgodnienie (zdarzenie lub okoliczność), są zobowiązane do współpracy w zakresie uznania/ nieuznania Uzgodnienia za Schemat podatkowy.
8. Jeśli Uzgodnienie (zdarzenie lub okoliczność), dotyczy również Promotorów lub Korzystających lub Wspomagających innych niż dana jednostka, takie podmioty mają obowiązek uczestniczenia (i pełnej współpracy) w postępowaniu, o którym mowa w niniejszym rozdziale.

§8

TREŚĆ INFORMACJI O SCHEMACIE PODATKOWYM

1. W przypadku stwierdzenia, że zgłoszone Uzgodnienie lub zidentyfikowane samodzielnie przez osobę wymienioną § 6 ust. 1 Procedury stanowi lub może stanowić schemat podatkowy – należy wypełnić **Formularz zgłoszeniowy MDR-1 w terminach** przewidzianych przepisami MDR, drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, za pośrednictwem **Platformy MDR** zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem systemu zgłoszeniowego MDR pobrać **Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO)**.
2. Treść Informacji o Schemacie podatkowym przekazywanej Szefowi KAS oraz sposób przekazania takiej informacji określa OP. Informacje o Schemacie podatkowym przekazywane są za pomocą Raportów MDR. W momencie opracowania Procedury Platforma MDR, znajduje się pod adresem <https://mdr.mf.gov.pl>, w której udostępniona jest funkcjonalność generowania Raportów MDR oraz ich składania do Szefa KAS.

3. Informacja o Schemacie podatkowym przygotowywana jest zgodnie z posiadaną wiedzą oraz wzorami Raportów MDR obowiązującymi w momencie raportowania, opublikowanych w obowiązujących aktach prawnych.
4. Integralną częścią informacji o Schemacie podatkowym przekazywanym Szefowi KAS jest dokumentacja towarzysząca: kopie materiałów i dokumentów źródłowych potwierdzających informacje zawarte w dokumentacji, tj. umowy, zlecenia, kalkulacje, ceny, oferty, inne materiały dokumentujące metodę Uzgodnienia i jego warunki, które są niezbędne do rzetelnego i kompletnego Raportowania MDR.
5. W przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym jednostka uzyskała wynikającą z zastosowania schematu korzyść podatkową – do przekazania Szefowi KAS informacji o takiej korzyści na formularzu MDR-3. Przy wykonywaniu ww. obowiązków kierownicy jednostek organizacyjnych mogą posiłkować się wyznaczonymi przez siebie pracownikami, za wyjątkiem obowiązku podpisywania formularza MDR-3, który podpisany jest przez członków organu zarządzającego podatnika, zgodnie z zasadami reprezentacji, przy czym nie może podpisać pełnomocnik.

§ 9

OKREŚLENIE ZASAD PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW ORAZ INFORMACJI

1. Osoba o której mowa w **§ 6 ust. 1** Procedury przechowuje informacje o Schematach podatkowych przekazanych Szefowi KAS (w tym przekazane Raporty MDR) wraz z towarzyszącą dokumentacją przez okres 6 lat licząc od końca roku, w którym dany Schemat podatkowy został przekazany, a w przypadku Schematów podatkowych dotyczących aktywów trwałych w rozumieniu bilansowym - przez okres 6 lat licząc od końca roku, w którym takie aktywum zostało zbyte lub zamortyzowane na gruncie UPDOP.
2. W przypadku nieprzekazania do osoby, o której mowa w **§ 6 ust. 1** Procedury w całości lub części, materiałów źródłowych, o których mowa w **§ 8 ust. 4** Procedury wskazuje miejsce przechowywania tych dokumentów w Rejestrze Raportów MDR.
3. Osoba o której mowa o której mowa w **§ 6 ust. 1** Procedury prowadzi Rejestr Raportów MDR.
4. Zbiór schematów tworzy Zestawienie, które prowadzone jest w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Gminę, w formie papierowej lub elektronicznej.
5. Osoba, o której mowa w **§ 6 ust. 1** Procedury wprowadza bezzwłocznie dane do Zestawienia, nie później jednak niż w ciągu 10 dni od otrzymania informacji od Pracownika.
6. Osoba, o której mowa w **§ 6 ust. 1** Procedury bezzwłocznie aktualizuje Zestawienie w przypadku otrzymania przez Gminę postanowienia o unieważnieniu uprzednio nadanego NSP i wprowadza do zestawienia właściwy NSP wskazany przez Szefa KAS w przedmiotowym postanowieniu (o ile został wskazany).

§ 10

OKREŚLENIE ZASAD UPOWSZECHNIANIA WŚRÓD PRACOWNIKÓW WIEDZY Z ZAKRESU PRZEPISÓW ROZDZIAŁU 11A OP ORAZ PROCEDURY

1. **Osoba, o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** informuje jednostki organizacyjne, jednostki budżetowe Gminy o wszelkich zdarzeniach mogących wpłynąć na wykonywanie obowiązków przekazywania informacji o Schematach podatkowych, w szczególności jest zobowiązana do przekazywania informacji o:
 - a. zmianach przepisów dotyczących obowiązków przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - b. terminach przekazywania informacji o Schematach podatkowych,
 - c. publikowanych Objasnieniach podatkowych lub Wyjaśnieniach OP dotyczących przekazywania informacji o Schematach podatkowych.
2. **Osoba, o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** jest zobowiązana do zapewnienia (przeprowadzania lub zlecenia) szkoleń pracowników z zakresu obowiązków przekazywania informacji o Schematach podatkowych w jednostkach **organizacyjnych objętych centralizacją** oraz treści Procedury Szkoleniu podlegają osoby wymienione w **Zał. nr 1 do Procedury** którzy mogą pełnić rolę Promotorów lub Wspomagających oraz wskazani przez Dyrektorów komórek lub Jednostek organizacyjnych inni Pracownicy, jeśli ich uczestnictwo w szkoleniach jest uzasadnione (w tym z punktu widzenia efektywności przekazywania informacji dokumentów, o których mowa w niniejszej Procedurze).
3. Szkolenia o których mowa w ustępie 2 powinny być przeprowadzane stosownie do celu zapewnienia wystarczającej wiedzy z zakresu przepisów Rozdziału 11a OP oraz Procedury nie rzadziej niż 1x w roku.
4. **Osoba o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** może przeprowadzać dodatkowe szkolenia indywidualne na wniosek zainteresowanych, w tym w związku z rekrutacją nowych Pracowników.

§ 11

OKREŚLENIE ZASAD ZGŁASZANIA PRZEZ PRACOWNIKÓW RZECZYWISTYCH LUB POTENCJALNYCH NARUSZEŃ PRZEPISÓW ROZDZIAŁU 11A OP ORAZ PROCEDURY

1. Osoba, która stwierdzi naruszenie (również ryzyko naruszenia) obowiązków wynikających z rozdziału 11A OP lub Procedury jest zobowiązana niezwłocznie poinformować o tym fakcie swojego przełożonego, który zawiadamia o tym osobę, **o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury**.
2. W przypadku stwierdzenia istotnego naruszenia obowiązków wynikających z rozdziału 11A OP lub Procedury, osoba, o której mowa **o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** zawiadamia Burmistrza w celu przeprowadzenia działań, zgodnie z właściwą regulacją w zakresie audytu. Za istotne naruszenie o którym mowa w zdaniu poprzednim należy rozumieć w szczególności nieprzekazanie lub nieterminowe przekazanie informacji o Schematach podatkowych lub wprowadzenie w błąd w zakresie przekazywanych informacji i dokumentów dotyczących Schematów podatkowych – skutkujące uchybieniem w zakresie obowiązków Raportowania MDR (w tym co do treści i/lub terminu).

§ 12

OKREŚLENIE ZASAD KONTROLI WEWNĘTRZNEJ LUB AUDYTU PRZESTRZEGANIA PRZEPISÓW ROZDZIAŁU 11A OP ORAZ PROCEDURY

1. W celu zapewnienia kontroli realizacji wykonywania obowiązku wynikającego z rozdziału 11A OP oraz Procedury, osoba **o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** przy wsparciu odpowiednich służb jednostek merytorycznych i księgowych do końca marca roku następnego dokonuje przeglądu za rok miniony:
 - a. wykazu zawartych i obowiązujących w minionym roku umów oraz aneksów do umów,
 - b. obrotów na poszczególnych kontach księgowych,
 - c. zgromadzonych dokumentów i informacji dot. Uzgodnień (zdarzeń lub okoliczności), - w kontekście definicji Schematu podatkowego oraz złożonych już Formularzy zgłoszenia Schematu podatkowego.
2. W przypadku wykrycia Schematu podatkowego, co do którego nie nastąpiło przekazanie wymaganej informacji do Szefa KAS, zastosowanie mają zasady Procedury, osoba **o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury** koordynuje przygotowanie pisma stanowiącego tzw. „czynny żal” zgodnie z art. 16 – 16a KKS, które będzie złożone jednocześnie z informacją o Schemacie podatkowym (Raportem MDR), która nie została przekazana do Szefa KAS terminowo.
3. Niezależnie od zasad określonych w Rozdziale 11 Procedury, przestrzeganie przepisów rozdziału 11a OP oraz Procedury może także podlegać innym działaniom kontrolnym realizowanym na podstawie regulacji obowiązujących w Gminie.

§ 13

SANKCJE ZA NIEWPROWADZENIE LUB NIESTOSOWANIE PROCEDURY

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

§14

SANKCJE ZA NIEPRZEKAZYWANIE INFORMACJI O SCHEMACIE PODATKOWYM

Na osoby odpowiedzialne za poniższe obowiązki, w tym na osoby, które uniemożliwiły wykonanie tych obowiązków, może być zgodnie z właściwymi przepisami KKS nałożona kara grzywny w wysokości do 720 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS) w przypadkach:

- a. nieprzekazania danych o schemacie podatkowym określonych w art. 86f §1 Ordynacji podatkowej podmiotowi, który obowiązany jest do przekazania informacji o schemacie podatkowym Szefowi KAS lub przekazania tych danych po terminie;
- b. niepoinformowania w formie pisemnej podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, o tym, że Gmina nie prześle informacji o schemacie podatkowym lub poinformowania takich podmiotów po terminie;

- c. niewystąpienia do podmiotu zlecającego czynności z odrębnym pismem o przekazanie pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego, lub wystąpienia po terminie.
1. Osoba posługująca się unieważnionym NSP może podlegać zgodnie z właściwymi przepisami KKS karze grzywny w wysokości do 240 stawek dziennych (wysokość stawek dziennych ustalana zgodnie z przepisami KKS).
 2. W wypadkach mniejszej wagi, za popełnienie jednego z czynów zabronionych określonych w §13 Procedury na osobę o której mowa w § 6 ust. 1 Procedury lub inne osoby odpowiedzialne za powyższe obowiązki zgodnie z właściwymi przepisami KKS może być nałożona kara grzywny za wykroczenie skarbowe.

§14

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SŁUŻBOWA

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

§15

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

3. Wyrażone w euro kwoty, o których mowa w Procedurze przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o Schemacie podatkowym innym niż Schemat podatkowy transgraniczny.
4. Wyrażone w walutach innych niż PLN kwoty dotyczące Uzgodnienia (zdarzenia lub okoliczności), o których mowa w niniejszej Procedurze, za wyjątkiem § 2 pkt 6 **Procedury**, przelicza się na złote zgodnie z definicjami mającymi zastosowanie do ustaw podatkowych, np.:
 - a. do określenia kwoty przychodów / kosztów – odpowiednio UPDOP lub UPDOF, tj. co do zasady średni kurs NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień, odpowiednio, uzyskania przychodu / poniesienia kosztu,
 - b. do określenia kwot VAT – co do zasady średni kurs NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień, w którym powstał obowiązek podatkowy lub wystawiono fakturę (w zależności, które z tych zdarzeń jest pierwsze).

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Łukasz Bogusz

DO WEWNĘTRZNEJ PROCEDURY W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, STANOWIĄCEJ

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.525.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.

WYKAZ ODPOWIEDZIALNYCH PRACOWNIKÓW JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ ORAZ WEWNĘTRZNĄ PROCEDURĄ W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

1. Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Żelechowie:
 - Dyrektor
 - Zastępca Dyrektora
2. Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Starym Kębłowie
 - Dyrektor
3. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Stefanowie
 - Dyrektor
4. Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Starym Goniwilku
 - Dyrektor
5. Szkoła Podstawowa im. Gen. Franciszka Kleeberga w Woli Żelechowskiej
 - Dyrektor
6. Publiczne Przedszkole „Pluszowy Miś” w Żelechowie
 - Dyrektor
7. Klub Dziecięcy w „Pluszowym Misiu” w Żelechowie
 - Dyrektor

(Księgowość wszystkich jednostek oświatowych jest prowadzona w Urzędzie Miejskim przez pracownicę – inspektora ds. księgowości realizującego zadania Głównego Księgowego)
8. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żelechowie
 - Kierownik
 - Główny Księgowy
9. Zakład Gospodarki Komunalnej w Żelechowie
 - Kierownik
 - Główny Księgowy
10. Urząd Miejski w Żelechowie
 - Burmistrz Żelechowa
 - Skarbnik Gminy
 - Sekretarz Gminy
 - Kierownik Wydziału Finansów /Zastępca Skarbnika/
 - Kierownik Wydziału Planowania i Zarządzania Infrastrukturą
 - Referent ds. wymiaru podatku (ewentualne umorzenia podatku)
 - Inspektor ds. finansowych (osoba zajmująca się współpracą z US i rozliczeniami podatku

VAT)

DO WEWNĘTRZNEJ PROCEDURY W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, STANOWIĄCEJ

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.525.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.

WEWNĘTRZNA INFORMACJA DOTYCZĄCA SCHEMATU PODATKOWEGO

W związku z obowiązkiem, o którym mowa w § 7 ustęp 4 wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, niniejszym przekazuję informację o zdarzeniu, które stanowi lub potencjalnie może stanowić zdarzenie rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych:

1) dane identyfikujące sporządzającego informację oraz osób i podmiotów uczestniczących w czynności - uzgodnieniu (niezależnie od potencjalnego statusu promotora, korzystającego, wspomagającego):

.....

2) dane identyfikujące korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy, identyfikator podatkowy, siedziby:

.....

3) wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat

podatkowy, w tym wskazanie **cechy rozpoznawczej uzgodnienia**:

.....

4) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego:

.....

5) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności (gospodarczej), do której ma zastosowanie schemat podatkowy:

.....

6) wyczerpujący, według wiedzy sporządzającego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;

.....
7) wskazanie znanych sporządzającemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć:

.....
8) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy sporządzającego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym:

.....
9) szacunkową wartość korzyści podatkowej oraz wskazanie rodzaju należności podatkowej, której uzgodnienie dotyczy:

.....
10) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą sporządzającego informację znajduje się schemat podatkowy, w tym daty, w której została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu schematu:

.....
11) wskazanie czy schemat został zgłoszony przez którykolwiek z podmiotów (osób) uczestniczących w uzgodnieniu oraz czy został nadany numer NSP:

.....

(miejsowość, data) czytelny podpis sporządzającego

wraz z podaniem stanowiska służbowego

(miejsowość, data) czytelny podpis Osoby Odpowiedzialnej

wraz z podaniem stanowiska służbowego

BURMISTRZ ŻELECHOWA

Lukasz Bogusz

**DO WEWNĘTRZNEJ PROCEDURY W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIETYWIĄZYWANIU SIĘ
Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, STANOWIĄCEJ
Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.525.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.**

OŚWIADCZENIE O ZAPOZNANIU SIĘ Z PROCEDURĄ

Ja, niżej podpisana/y

Zatrudniony na stanowisku służbowym

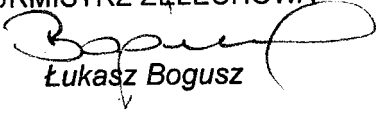
oświadczam, że:

1. Zapoznałam/em się z Wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, obowiązującą w Gminie Żelechów (dalej: Procedura wewnętrzna);
2. Postanowienia Procedury wewnętrznej zobowiązuję się przestrzegać i postępować w zgodzie z określonymi w jej treści zasadami dotyczącymi identyfikacji i raportowania schematów podatkowych;
3. Znane mi są dane osoby (osób), do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury wewnętrznej lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych;
4. Odbylam/am obowiązkowe szkolenie w zakresie MDR;
5. Jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Procedurze wewnętrznej jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych (służbowych), które skutkować może poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

(miejscowość, data)

(czytelny podpis pracownika)

BURMISTRZ ŻELECHOWA


Łukasz Bogusz

**DO WEWNĘTRZNEJ PROCEDURY W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z
OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, STANOWIĄCEJ
Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.525.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.**

**WSKAZANIA PODWYŻSZONEGO RYZYKA WYSTĄPIENIA SCHEMATU PODATKOWEGO CZARNA LISTA -TJ.
LISTA PRZESŁANEK, PRZYKŁADY:**

Pracownicy są obowiązani do przekazywania do Skarbnika Gminy wewnętrznych informacji w szczególności o Uzgodnieniach, które potencjalnie mogłyby stanowić schemat podatkowy w rozumieniu Ordynacji podatkowej (np. zawierać element korzyści podatkowej). Powyższe informacje powinny być przekazywane w formie elektronicznej na adres: beata.kosyra@zelechow.pl

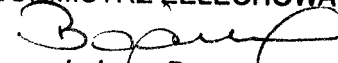
Wskazania:

- 1) Nawiązanie współpracy z podmiotem zewnętrznym świadczącymi usługi doradztwa zawierające element podatkowy, w szczególności z doradcami podatkowymi lub kancelariami prawnymi, które mogą mieć status promotora w zakresie przygotowania opinii prawnopodatkowej, która zawierać będzie zalecenia lub rekomendacje podatkowe, a zwłaszcza optymalizacyjne.
- 2) Stosowanie innej metodologii obliczania prewspółczynnika VAT niż wskazana w Rozporządzeniu z dnia 17 grudnia 2015 r.
- 3) Zmiana sposobu wykorzystania majątku JST, skutkująca możliwością odliczenia podatku naliczonego w ramach korekty wieloletniej.
- 4) Oddanie przez JST do odpłatnego użytkowania spółce komunalnej składników majątkowych, które wcześniej były wykorzystywane nieodpłatnie.
- 5) Przeniesienie funkcji lub zadań pomiędzy jednostkami budżetowymi JST w celu zwiększenia odliczenia podatku od towarów i usług w jednej z jednostek.
- 6) Wypłata przez JST organizacjom pozarządowym środków tytułem dotacji na realizację zadań własnych jednostki, które następnie przeznaczone są w całości na zapłatę dla JST.
- 7) Dokonywanie przez JST dopłat do spółki komunalnej, aby ta była w stanie uregulować swoje zobowiązania wobec JST.
- 8) Aport składników majątku JST do spółki komunalnej.
- 9) Dokonanie przez JST wkładu pieniężnego na podwyższenie kapitału zapasowego do spółki komunalnej, tzw. agio.
- 10) Nawiązanie współpracy w ramach, której zobowiązuje się do dokonania płatności za zleconą usługę/dostawę towarów na rzecz podmiotu, który zgodnie z informacjami w ogólnodostępnych źródłach prowadzi działalność w zupełnie innym zakresie.
- 11) Przekształcenie, przejęcie, restrukturyzacja, podział, wydzielenie, połączenie, zbycie lub aport spółki komunalnej.
- 12) Sprzedaż majątku JST.
- 13) Sytuacja, gdy dany cel ekonomiczny jest możliwy do zrealizowania na różne sposoby, które różnią się co do wynikających z nich korzyści podatkowych. Przykładowo, jeżeli celem ekonomicznym jest przeniesienie własności rzeczy, a dokonanie aportu jest korzystniejszym z perspektywy podatkowej sposobem przeniesienia własności składnika

majątku niż jego sprzedaż, to decyzja o aporcje (z uwagi na korzyści podatkowe) może być uznana za schemat podatkowy.

- 14) Jeżeli JST jako podatnik danego podatku czy też płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych wdraża u siebie rozwiązanie bądź też dokonuje określonej czynności (np. zawarcie umowy, zawarcie aktu notarialnego itp.), powinna być świadoma, że na gruncie przepisów o schematach podatkowych posiada ona status korzystającego.
- 15) Spółka komunalna, nawet jeżeli sama nie przekracza limitów wskazanych przez ustawodawcę, to przejmuje status kwalifikowanego korzystającego od gminy, bowiem jest podmiotem powiązaniem z gminą. W takiej sytuacji również spółka komunalna podlega pod obowiązki związane z raportowaniem schematu podatkowego jako odrębny podmiot. W takiej sytuacji, mając na uwadze powiązania między gminą a spółką komunalną, niewykluczone jest, że gmina w stosunku do spółki komunalnej, proponując lub oferując jej określone rozwiązania biznesowe czy gospodarcze z uwagi na wypełnienie przez nie definicji schematu podatkowego – może posiadać status promotora. W takiej sytuacji będą na niej ciążyły obowiązki promotora, z których realizacji będzie również zobowiązana się wywiązać.

BURMISTRZ ŻELECHOWA



Lukasz Bogusz

**DO WEWNĘTRZNEJ PROCEDURY W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA NIEWYWIĄZYWANIU SIĘ Z
OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, STANOWIĄCEJ
Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.525.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 sierpnia 2023 r.**

**WSKAZANIA OBNIŻONEGO RYZYKA WYSTĄPIENIA SCHEMATU PODATKOWEGO BIAŁA LISTA
PRZESŁANEK, PRZYKŁADY:**

- Biała lista przesłanek, okoliczności, przykładów, które mogą świadczyć o obniżonym ryzyku wystąpienia schematu podatkowego. Na tej liście mogą się znaleźć czynności, co do których istniały wcześniej podejrzenia o bycie schematem podatkowym, ale co do których Szef Krajowej Administracji Skarbowej uznał, że nie jest to schemat podatkowy. Należy jednak podkreślić, że to, iż dana czynność ma cechy z białej listy nie oznacza automatycznie, że nie mamy do czynienia ze schematem podatkowym (w razie wątpliwości należy skonsultować się ze Skarbnikiem Gminy). Należy też mieć na uwadze, że schematy podatkowe podobne lub zbliżone do tych wskazanych na białej liście mogą być nadal objęte obowiązkiem raportowania MDR.

1) Przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych (tzw. compliance)

Grupa czynności związana z przygotowywaniem kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, jak również czynności związane z bieżącym wypełnianiem obowiązków podatkowych, w tym pomoc w ich przygotowaniu na podstawie przekazanych dokumentów, danych oraz informacji (tzw. compliance).

Biała lista obejmuje czynności dotyczące stanów faktycznych, które zaszły w przeszłości, i których celem jest prawidłowe odzwierciedlenie przeszłych i zamkniętych stanów faktycznych dla celów rozliczenia podatkowego.

Czynności te mogą zawierać element rekomendacji wyłącznie w zakresie zastosowania określonego sposobu rozliczeń podatkowych lub podjęcia decyzji o zastosowaniu określonego podejścia (w przypadku niejednolitej praktyki stosowania przepisów prawa podatkowego), a nie rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości. Charakter i funkcja czynności nie może zawierać elementów związanych z opracowywaniem, oferowaniem, udostępnianiem lub wdrażaniem i zarządzaniem wdrożenia uzgodnienia.

2) Przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu oświadczeń dla celów podatkowych, dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń

Czynności związane z przygotowywaniem i pomocą w przygotowaniu oświadczeń dla celów podatkowych, dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń, innych wniosków oraz zgłoszeń/notyfikacji/powiadomień przewidzianych w regulacjach podatkowych, jak również przekazywanie informacji o warunkach korzystania z przewidzianych w przepisach podatkowych ulgach i uproszczeniach.

Uwaga, należy zwrócić uwagę, czy przygotowanie oświadczenia, uzyskanie pozwoleń/zezwoleń lub składanie wniosków np. w zakresie uzyskania ulg i uproszczeń podatkowych nie stanowi elementu szerszego schematu podatkowego.

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

3) Przeglądy już dokonanych rozliczeń podatkowych oraz ich korygowanie i pomoc w ich korygowaniu w razie stwierdzenia nieprawidłowości

Czynności obejmujące dokonanie przeglądu w zakresie oceny poprawności działań dokonanych w przeszłości, z perspektywy obowiązującego wówczas prawa podatkowego, podczas których identyfikowane są nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych lub informacjach raportowanych organom podatkowym w przeszłych okresach lub istniejące ryzyka podatkowe oraz wskazywany jest sposób działania zmierzający do usunięcia tych nieprawidłowości lub ryzyka i doprowadzenia do prawidłowego zastosowania przepisów prawa podatkowego, oraz pomoc w tym zakresie. W trakcie takich czynności nie mogą być udzielane rekomendacje co do podejmowania określonych działań niezbędnych i potrzebnych dla rozliczeń podatkowych w przyszłości. Nie oznacza to jednak automatycznie, że wnioski z przeprowadzonego przeglądu przeszłych rozliczeń nie mogą zachowywać aktualności także na przyszłość. Kluczowy jest charakter i przedmiot przedstawionych rekomendacji, w szczególności, czy dotyczą one jedynie zapewnienia zgodności działań z obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa (tzw. compliance), czy też wskazują na pewnego rodzaju możliwości optymalizacyjne.

Czynności mogą zawierać rekomendacje dotyczące zebrania wymaganej prawem dokumentacji zdarzeń/stanów zaistniałych w przeszłości (np. rekomendacja zebrania dodatkowej dokumentacji potwierdzającej dostawę towarów do odbiorcy w przypadku wewnątrzspółnotowej dostawy towarów) i obejmują również korygowanie / pomoc w skorygowaniu zidentyfikowanych nieprawidłowości (w tym również wystąpienie o zwrot nadpłaconych zobowiązań podatkowych).

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

4) Opinie i komentarze podatkowe dotyczące już dokonanych zdarzeń (stany przeszłe i zamknięte)

Udzielanie opinii i komentarzy w zakresie skutków podatkowych, w których informuje się o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa, dotyczących już dokonanych przez otrzymującego opinię/komentarz transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte).

Dotyczy także opinii i komentarzy dotyczących zdarzeń wpisanych w prowadzoną przez danego podatnika działalność, które z tej racji mogą również wystąpić w przyszłości (w przypadku ściśle opisowego charakteru takiej oceny i przy braku rekomendacji, co do ukształtowania działań podatnika w przyszłości w odmienny sposób) oraz przypadków, w których w ramach udzielonych opinii i komentarzy udzielający opinii wskazuje sposób działania zmierzający do usunięcia ewentualnych zidentyfikowanych nieprawidłowości lub ryzyka. Białą listą będą objęte wyłącznie czynności mające charakter opisowy (deskryptywny) - polegający na ocenie stanu prawnego w stosunku do zdarzeń, które wystąpiły albo mają wystąpić w przyszłości i nie zawierające elementów rekomendacji co do decyzji do podjęcia w przyszłości (wynikających wprost lub pośrednio z charakteru udzielonej opinii lub komentarza).

Nie będą natomiast objęte białą listą czynności mające charakter twórczy (normatywny) - zawierające elementy rekomendacji co do ukształtowania działań w przyszłości lub rekomendacji odnośnie uzasadnienia podjętych w przeszłości decyzji podatkowych.

Uwaga: dotyczy to także przypadku, gdy opinia została sformułowana w sposób opisowy i generalny, ale faktycznie dotyczy porównania wariantów postępowania służących realizacji założonego przez podatnika celu, również wtedy, jeśli nie zawiera ona jednoznacznych rekomendacji. Wystarczające jest, że opinia pozwala na porównanie skutków podatkowych przyszłych działań, w konsekwencji czego, rozsądny podmiot jest w stanie wywnioskować, jaki wariant jest rekomendowany z perspektywy podatkowej - takie sytuacje są wyłączone z białej listy.

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

5) Przygotowanie, wdrażanie oraz pomoc w przygotowaniu i wdrażaniu procedur podatkowych

Udzielanie porad i wsparcia w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową.

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

6) Wybór metody degresywnej amortyzacji w CIT, decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych

Wybór metody degresywnej amortyzacji w podatku dochodowym od osób prawnych oraz decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

Wybór metody degresywnej amortyzacji w CIT oraz decyzja w zakresie obniżenia stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy o CIT nie będą spełniały definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

7) Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT

Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości, poprzez rezygnację z dobrowolnego zwolnienia z VAT, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

Wybór opodatkowania VAT transakcji dostawy nieruchomości nie będzie spełniał definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej, jeżeli te działania są podejmowane jako niestanowiące elementu uzgodnienia obejmującego także inne czynności.

8) Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE) i Indywidualne Konta Zabezpieczenia

Emerytalnego (IKZE)

Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE) i Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE) nie będą spełniały definicji cechy rozpoznawczej polegającej na zmianie kwalifikacji dochodów (przychodów) będącej elementem ogólnej cechy rozpoznawczej.

9) Informacje i szkolenia dotyczące zmian w przepisach

Szkolenia dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (o wyłącznie informacyjnym charakterze).

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

10) Wsparcie i reprezentowanie przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi / powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym

Czynności nie mogą zawierać rekomendacji co do podejmowania określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie korzyści podatkowych w przyszłości.

11) Sposób działania, przyjęcie rozwiązania zgodnego ze stanem faktycznym/zdarzeniem przyszłym i stanowiskiem Gminy opisanym we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w przypadku, gdy:

- organ podatkowy wyda interpretację, w której uzna stanowisko Gminy za prawidłowe;
- Gmina w toku postępowania odwoławczego uzyska rozstrzygnięcie sądu administracyjnego potwierdzające prawidłowość stanowiska przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji.

12) Opracowanie i wdrożenie procedur rozliczenia VAT w związku z centralizacją.

Procedury te dotyczą odliczania podatku VAT przez Urząd i jednostki w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową.

13) Uchwały Rady Gminy dotyczące powierzenia jednostkom podległym zadań własnych.

Zawieranie umów wykonawczych określających zasady współpracy, w tym wynagrodzenie/rekompensata za świadczone usługi na rzecz Gminy stanowiące realizację jej zadań własnych.

14) Odliczanie podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług dotyczących siedziby jednostek zgodnie z rodzajem wykonywanej działalności.

- według wskaźnika proporcji (art.90 ustawy o VAT) i prewskaźnika (art. 86ust.2a ustawy o VAT) obliczonego dla danej jednostki;
- odliczany w 100% w przypadku pełnego prawa do odliczenia;
- brak odliczenia w przypadku działalności zwolnionej lub niepodlegającej ustawie o VAT.

15) Najem lokali użytkowych - umowa najmu.

Oddanie w najem lokalu użytkowego związane jest ze świadczeniem wzajemnym najemcy polegającym na zapłacie czynszu i świadczeń dodatkowych (opodatkowany podatkiem VAT w wysokości 23% jest zarówno czynsz jak i dostawa mediów - w wynajmowanym lokalu prowadzona jest działalność gospodarcza). Od zakupu usług, dostawy mediów oraz nabycia usług remontowych odliczany jest podatek VAT naliczony.

16) Zastępcze wykonanie.

Obciążanie wykonawców refakturami za media i inne usługi zgodnie z zapisami w umowie.

17) Kary umowne.

Naliczanie kar umownych i obciążanie wykonawców notami.

18) Budowa/modernizacja/remont JST i podległych jednostek.

- na cele działalności niepodlegającej lub zwolnionej nie odlicza się VAT;
- wyłącznie na cele działalności gospodarczej VAT odlicza się w 100%;

- na cele tzw. "działalności mieszanej" podatek VAT odlicza się odpowiednio proporcją/prewskaznikiem wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki.

19) Najem lokali mieszkalnych

Oddanie w najem lokalu mieszkalnego związane jest ze świadczeniem wzajemnym najemcy polegającym na zapłacie czynszu oraz mediów. Czynność najmu lokali mieszkalnych jest zwolniona z opodatkowania podatkiem VAT na podstawie art.43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT, dostawa mediów jest opodatkowana w związku z wyposażeniem lokali mieszkalnych w indywidualne liczniki zużycia poszczególnych mediów od zakupu mediów związanych z budynkiem, w którym znajdują się lokale mieszkalne podatek VAT jest odliczany w 100%.

20) Ustanowienie odpłatnych służebności.

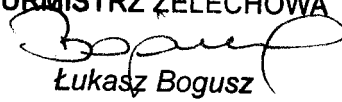
21) Naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste.

Wieczyste użytkowanie ustanowione przed 2004 r. - brak opodatkowania podatkiem VAT.

22) Nadwyżka środków obrotowych w zakładzie budżetowym.

Zwalnia się z obowiązku wpłaty do budżetu przez Radę Gminy (w przypadku, gdy wystąpi nadwyżka), zgodnie w ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rada Gminy może w drodze uchwały wyrazić zgodę na pozostawienie jej w zakładzie budżetowym i przeznaczenie na zadania statutowe - w takim przypadku przychody przekazane na realizację zadań statutowych są zwolnione z opodatkowania podatkiem CIT. W przypadku konieczności wpłaty tych środków na rachunek Gminy wystąpiłaby konieczność naliczenia i odprowadzenia CIT.

BURMISTRZ ŻELECHOWA


Łukasz Bogusz

