

Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Gminie Krzeszów oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych.

§ 1

1. Schematem podatkowym jest **uzgodnienie**, które spełnia jeden z poniższych warunków:
 - a) **spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą**,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
2. Kryterium głównej korzyści będzie, co do zasady spełnione w przypadku, w którym uzgodnienie nie zostałoby wdrożone, gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa.
3. Przez korzyść podatkową- rozumie się:
 - 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
 - 2) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub
 - 3) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego,
 - 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - 6) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pkt. 1-3,
 - 7) 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,
 - 8) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzenia i przekazania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.
4. **Przez uzgodnienie** rozumie się:

czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności; czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których:

 - co najmniej jedna ze stron jest podatnikiem, lub
 - które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.
5. **Przez wdrażanie** - rozumie się 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;

6. **Wspomagającym** jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, 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:
- a) pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania uzgodnienia,
 - b) wprowadzenia do obrotu uzgodnienia,
 - c) organizowania uzgodnienia,
 - d) udostępnienia do wdrożenia uzgodnienia lub
 - e) nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

§ 2

1. W związku z faktem iż podatnikiem podatku VAT jest Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego, **który jest Korzystającym w rozumieniu Ordynacji podatkowej** - każda jednostka organizacyjna działająca w imieniu i na rzecz Gminy :
- 1) której udostępnianie jest uzgodnione lub
 - 2) u której wdrażane jest uzgodnienie, lub
 - 3) która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub
 - 4) dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia
- przekazuje do Wydziału Finansowego Gminy Krzeszów dane o schemacie podatkowym podlegającym raportowaniu przez gminę oraz informacje o dokonaniu czynności będących elementem schematu podatkowego.
2. Gmina Krzeszów jako Korzystający na podstawie danych cząstkowych od jednostek podległych utworzonych przez Gminę wraz z Urzędem obsługującym Gminę Krzeszów wypełnia obowiązki wobec Szefa KAS zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.
3. **Elementem schematu podatkowego** mogą być w szczególności :
- 1) czynności, transakcje czy też zdarzenia o charakterze bezpłatnym, w tym nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń i wyposażenia lokali poza objętymi umową najmu i odpłatnością,
 - 2) świadczenia złożone,
 - 3) odroczenia terminu płatności, rozkładania na raty należności cywilnoprawnych w tym zapisy wprost w umowie dotyczące odraczania terminu płatności bez zastosowania procedury,
 - 4) przesunięcie płatności w czasie, jednorazowe płatności np. czynszu z tytułu najmu jeden raz w roku (płatny z dołu) zamiast na bieżąco,
 - 5) indywidualne wskaźniki proporcji poza przewidzianymi w rozporządzeniu o proporcjach- w takich przypadkach stosowanie proporcji adekwatnej do faktycznej sytuacji w jednostce winno być poprzedzone uzyskaniem indywidualnej interpretacji przez Gminę co do możliwości zastosowania przedmiotowych rozwiązań,
 - 6) zmiana stawki podatku Vat z wyższej na niższą,

7) inne przewidziane w Ordynacji Podatkowej

- w wyniku których dochodzi do niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenia wysokości zobowiązania podatkowego, czy też braku obowiązku pobrania podatku Vat przez Gminę .

§ 3

RODZAJE FORMULARZY

1. W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Gminę- Kierownicy podległych jednostek organizacyjnych są zobowiązani do przekazywania do Gminy:
 - 1) informacji o schematach podatkowych oraz
 - 2) informacji o dokonanych w okresie rozliczeniowym, jakichkolwiek czynnościach będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwaniu wynikających z niego korzyści.
2. W celu przekazania do Gminy Krzeszów jako Urzędu obsługującego informacji o których mowa w ust. 1 - jednostki organizacyjne Gminy wraz z Urzędem Gminy wykorzystują wzory formularzy MDR , publikowane na stronach internetowych Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>),
 - 1) **MDR-1** Informacja o Schemacie Podatkowym zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia ([wg. zakresu wg.mdr.mf.gov.pl](https://mdr.mf.gov.pl/#/)).
 - 2) **MDR-3** Informacja Korzystającego o Schemacie Podatkowym zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia ([wg. zakresu wg.mdr.mf.gov.pl](https://mdr.mf.gov.pl/#/)).
3. Informacje składane przez jednostki organizacyjne na formularzach -MDR-1 i MDR-3 stanowią informacje „częstkowe” korzystającego /Gminy.
4. Gmina jako podatnik podatku Vat składa „zbiorczą „informację MDR-1 oraz MDR-3 do Szefa KAS na podstawie MDR-1 i MDR -3 „częstkowych „, uzyskanych od jednostek organizacyjnych Gminy Krzeszów wraz z Urzędem Gminy Krzeszów jako Urzędem obsługującym.
5. Pracownicy Gminy Krzeszów odpowiadają za realizację przepisów Ordynacji podatkowej w stosunku do Szefa KAS w szczególności w zakresie określonym w ust. 4.
6. Gmina Krzeszów jako Urząd obsługujący, po przekazaniu informacji o schemacie podatkowym Gminy do Szefa KAS na formularzu MDR -1 informuje jednostkę organizacyjną Gminy o nadanym NSP (Numerze Schematu Podatkowego).
7. Jednostka organizacyjna składając kolejne **informacje (częstkowe) korzystającego MDR-3** posługuje się nadanym NSP w zakresie danego schematu podatkowego.
8. Szef KAS może odmówić nadania NSP w przypadku gdy „zgłoszenie „nie jest schematem podatkowym.

§ 4

INFORMACJA KORZYSTAJĄCEGO O DOKONANYCH CZYNNOŚCIACH BĘDĄCYCH ELEMENTEM SCHEMATU PODATKOWEGO

1. Jednostka organizacyjna Gminy jako Korzystającego, która dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, **w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego** przekazuje Gminie informację na wzorze formularza MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:
 - 1) NSP tego schematu podatkowego (jeżeli wcześniej został nadany);
 - 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli jednostka organizacyjna uzyskiwała w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.
2. W przypadku gdy schemat podatkowy, o którym mowa w ust. 1, pkt. 1 nie posiada NSP, informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera również dane, o których mowa w art. 86f (*zakres informacji o schemacie podatkowym*).
3. Szef KAS wydaje postanowienie o odmowie nadania NSP w przypadku stwierdzenia, że przekazana przez Gminę informacja o schemacie podatkowym nie spełnia wymogów określonych dla tej informacji.
4. Zakres informacji o schemacie podatkowym na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej określa - **załącznik Nr 4** do niniejszego zarządzenia.

§ 5

POŚWIADCZENIE PRAWDZIWOŚCI DANYCH

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy przekazujący do Gminy Krzeszów informacje odpowiadają za ich kompletność i zgodność z wymogami Ordynacji Podatkowej.
2. Jednostka organizacyjna Gminy na bieżąco modyfikuje dane zawarte w informacji tak aby były zgodne ze stanem faktycznym.
3. Informację o schematach podatkowych podpisuje Kierownik jednostki lub osoba upoważniona do reprezentowania danej jednostki.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy poświadcza prawdziwość danych zawartych w tej informacji poprzez klauzulę:
„Oświadczam, że wszystkie dane zawarte w niniejszym dokumencie są prawdziwe. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”.
5. Kierownicy jednostek organizacyjnych podpisują /akceptują **klauzulę informacyjną** dotyczącą przetwarzania danych osobowych (zgodnie ze wzorem www.mdr.mf.gov.pl).

§ 6

TERMINY RAPORTOWANIA

1. W celu dotrzymania obowiązujących terminów wobec Szefa KAS przez Gminę - Jednostki organizacyjne Gminy są zobowiązane przekazać do pracownika ds. rozliczeń podatku Vat w Krzeszów informacje o schemacie podatkowym **w terminie 20 dni** licząc:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia 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, z zastrzeżeniem ust. 2
2. Także w każdym przypadku jeżeli Kierownik jednostki dostrzega, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, jest obowiązany niezwłocznie zawiadomić Gminę, wskazując dzień, w którym dostrzegł, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy.
3. W przypadkach nie wymienionych stosuje się terminy z Ordynacji podatkowej.

§ 7

ZASADY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ LUB AUDYTU

1. Kontrolę wewnętrzną/audyt przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej Wewnętrznej Procedurze wykonują Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz Pracownicy Urzędu Gminy w Krzeszowie w ramach prowadzonej kontroli zarządczej, lub inne upoważnione przez Wójta Gminy osoby w ramach planu kontroli bądź audytu.
2. Celem kontroli wewnętrznej/audytu jest zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków informacyjnych poprzez przestrzeganie przepisów prawa dotyczących raportowania schematów podatkowych, zasad określonych w Wewnętrznej Procedurze oraz podniesienie sprawności funkcjonowania procedury poprzez eliminację w przyszłej pracy ujawnionych wątpliwości.

§ 8

ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI

1. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy w Krzeszowie oraz Kierowników jednostek podległych - każdego wg swojej właściwości do :
 - 1) zapoznania się, ścisłego przestrzegania i postępowania zgodnie z zasadami określonymi ,w szczególności w niniejszego zarządzenia.
 - 2) zapoznania się z obowiązującymi przepisami rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej w zakresie schematów podatkowych niezależnie od treści postanowień niniejszego zarządzenia oraz do ich stosowania.

- 3) bieżącego zapoznawania się z informacjami, komunikatami oraz objaśnieniami podatkowymi publikowanymi na stronach Ministerstwa Finansów w zakresie schematów podatkowych, udziału w cyklicznych szkoleniach.
2. Za wykonywanie obowiązków wynikających z rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych podległych Gminie odpowiadają Kierownicy jednostek.

§ 9

Zobowiązuje się pracowników Jednostek do niezwłocznego zgłaszania Wójtowi Gminy Krzeszów stwierdzonych przypadków rzeczywistych i potencjalnych naruszeń przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa dot. schematów podatkowych.

§ 10

ZASADY PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW ORAZ INFORMACJI

1. Wszystkie dokumenty z zakresie przedmiotu niniejszej uchwały, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
2. Dokumenty należy przechowywać w formie oryginałów w wersji papierowej lub elektronicznej na powszechnie uznanych nośnikach danych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 11

Postanowienia końcowe.

1. Na dzień podjęcia niniejszego Zarządzenia Gmina nie posiada stosownego oprogramowania do wykonywania niniejszego zarządzenia.
2. Jednostki organizacyjne Gminy przekazują informacje o schematach podatkowych oraz o dokonaniu czynności będących elementem schematu podatkowego tylko w wersji papierowej wykorzystując wzory formularzy MDR -1 oraz MDR -3.
3. W sprawach nieuregulowanych Wewnętrzną Procedurą stosuje się przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy Ordynacji Podatkowej, dotyczące raportowania schematów podatkowych.
4. Procedura wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.
5. Procedura ma zastosowanie do weryfikacji i raportowania zdarzeń powstających także przed jej wejściem w życie.

WÓJT
mgr inż. Stanisław Nowakowski