Załącznik do
Zarządzenia Burmistrza
Głowna Nr 46/2024
z dnia 25.03.2024 roku

PROCEDURA WEWNĘTRZNA

w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
w Gminie Miasta Głowno oraz w jej jednostkach organizacyjnych

Spis treści

I. Cel procedury 3

II. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów 3

III. Wprowadzenie 3

IV. Zakres podmiotowy stosowania procedury i zasady odpowiedzialności 5

V. Zakres przedmiotowy procedury 7

VI. Raportowanie schematów podatkowych przez Korzystającego (MDR1) 7

VII. Raportowanie osiągniętych korzyści lub czynności wykonanej w ramach wdrożenia schematu podatkowego (MDR3) 10

VIII. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze promotora (MDR1 oraz MDR4) 11

IX. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze wspomagającego (MDR1 lub MDR2) 12

X. Zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz zasady dokumentowania zdarzeń związanych z raportowaniem 14

XI. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych 15

XII. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych 16

XIII. Postanowienia końcowe 17

- Załącznik nr 1 – definicje i skróty 18

- Załącznik nr 2 - wzór oświadczenia 24

- Załącznik nr 3 - wytyczne w zakresie raportowania schematów podatkowych transgranicznych 25

I. Cel procedury

Procedura ma na celu wypełnienie normy przewidzianej art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w brzmieniu od 1 stycznia 2019 r. (dalej jako „Procedura").

Ogólnym przedmiotem procedury jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków Raportowania MDR w Gminie Miasta Głowno oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Głowno.

Szczególnym celem procedury jest zapewnienie realizacji obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych przewidzianych w art. 86a i następne ustawy Ordynacja podatkowa w brzmieniu od 1 stycznia 2019 r.

II. Definicje pojęć i wyjaśnienia stosowanych skrótów

1. Definicje pojęć i wyjaśnienia skrótów stosowanych w treści procedury, zawarte są w Załączniku nr 1.
2. Jeśli w treści procedury stosowane są pojęcia, które nie zostały wyjaśnione w Załączniku nr 1, pojęciom tym należy nadać znaczenie, jakie wynika z języka potocznego, chyba że z kontekstu, w którym posłużono się danym pojęciem wynika, że należałoby przyjąć jego definicję legalną.

III. Wprowadzenie

1. Procedura obejmuje zasady postępowania w zakresie takich schematów podatkowych, których występowanie uznano za prawdopodobne, mając na względzie specyfikę działalności jednostki samorządu terytorialnego.
2. Z uwagi na powyższe, procedura nie obejmuje zasad postępowania dotyczących schematów podatkowych transgranicznych, czyli angażujących podmioty z państw obcych. W przypadku jednak identyfikacji zaangażowania lub potencjalnego zaangażowania w schemat transgraniczny Gminy Miasta Głowno (dalej: Gmina) lub jej jednostki organizacyjnej, kierownik jednostki lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, winien poinformować Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych z chwilą podjęcia pierwszych czynności związanych z planowaniem schematu transgranicznego lub odpowiednio z chwilą zidentyfikowania już wdrożonego schematu

transgranicznego. Obowiązki w zakresie schematu podatkowego transgranicznego należy ustalić w oparciu o aktualne brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Inspektorem ds. raportowania schematów podatkowych (MDR), z uwzględnieniem wytycznych do raportowania schematów podatkowych transgranicznych uregulowanych w Załączniku nr 3 do niniejszej Procedury.

3. Burmistrz Głowna – odrębnym zarządzeniem - wyznacza w Gminie **Inspektora ds. raportowania schematów podatkowych (MDR) - dalej jako „Inspektor"**, który jest zobowiązany, z uwzględnieniem zasad wskazanych w niniejszej procedurze oraz przepisach Ordynacji podatkowej, do dbania o terminowe i właściwe wypełnianie obowiązków Gminy zakresie raportowania schematów podatkowych oraz osobę zastępującą Inspektora w trakcie jego nieobecności.
4. Mając na względzie specyfikę działalności Gminy, jako najwyższe ocenia się prawdopodobieństwo występowania w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, nie zaś jako promotor schematu, czy też podmiot wspomagający. Ponieważ jednak nie można wykluczyć występowania w roli promotora, czy wspomagającego, procedura zawiera opis obowiązków spoczywających na tych podmiotach, ujęty jednak w punktach następujących po tych dotyczących obowiązków korzystającego ze schematu podatkowego.
5. Wszelkie umowy zawierane przez Gminę oraz jednostki organizacyjne Gminy z podmiotami będącymi promotorami schematów podatkowych, winny zawierać postanowienie dotyczące zwolnienia promotora z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie udostępnianego schematu podatkowego.
6. Postanowienie ust. 5 ma również zastosowanie do wszelkich umów, porozumień lub ustaleń, w ramach których Gmina lub jej jednostka organizacyjna jest promotorem schematu podatkowego lub wspomagającym.
7. Mając na względzie postanowienia ust. 4 i 5, niniejsza procedura nie obejmuje zasad postępowania w przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej w zakresie schematu podatkowego. W przypadku niedochowania wymogu zwolnienia z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, kierownik jednostki lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, niezwłocznie informuje Inspektora oraz ustala obowiązki w zakresie schematu podatkowego w oparciu o brzmienie obowiązujących przepisów prawa, w porozumieniu z Inspektorem.

8. W związku z wykonywaniem obowiązków dotyczących raportowania MDR oraz założeniami niniejszej procedury, Gmina oraz jednostka organizacyjna może występować w charakterze:
   a) Promotora zobowiązanego do raportowania schematu podatkowego (**MDR1**);
   b) Promotora zobowiązanego do raportowania ilości udostępnionych standaryzowanych schematów podatkowych (**MDR4**);
   c) Korzystającego zobowiązanego do samodzielnego raportowania schematów podatkowych (**MDR1**);
   d) Korzystającego zobowiązanego do raportowania wykonania jakiejkolwiek czynności w związku z wdrożeniem schematu lub też osiągnięciem korzyści podatkowych (**MDR3**);
   e) Wspomagającego samodzielnie zobowiązanego do raportowania schematu podatkowego (**MDR1 lub MDR2**).
9. Obowiązkiem Inspektora jest ustalenie właściwej roli Gminy w ramach danego Uzgodnienia oraz związanych z tym obowiązków i terminów raportowania na podstawie niniejszej procedury oraz przepisów Ordynacji podatkowej.

IV. Zakres podmiotowy stosowania procedury i zasady odpowiedzialności

1. Procedura dotyczy Gminy i wszystkich jej jednostek organizacyjnych.
2. Każdy pracownik Gminy i każdy pracownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany zapoznać się z niniejszą procedurą i złożyć kierownikowi jednostki oświadczenie, którego wzór zawiera Załącznik nr 2.
3. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS oraz podmiotom trzecim zaangażowanym w schemat podatkowy wypełnia wyznaczony przez Burmistrza Głowna Inspektor. Inspektor powinien być pracownikiem Urzędu Miejskiego w Głownie.
4. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych Inspektorowi wypełnia wyłącznie kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, za wyjątkiem przypadków, o których mowa w rozdziale IX ust. 5 oraz w rozdziale XI niniejszej procedury.

5. Inspektor może dysponować pełnomocnictwem do wypełnienia wszelkich obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych w imieniu Gminy i jej jednostek organizacyjnych, także w przypadku, gdy obowiązki te wynikają ze schematów dotyczących podatków, w ramach których jednostki organizacyjne Gminy są odrębnymi podatnikami lub płatnikami, wydanym przez Burmistrza Głowna.
6. Powyższe postanowienia dotyczą obowiązków, które mogą być przez Inspektora wykonane na podstawie pełnomocnictwa, tj. w szczególności nie dotyczy podpisywania informacji korzystającego o czynności wdrożenia lub osiągnięciu korzyści podatkowej (raportowanie MDR3). W tym zakresie Inspektor wykonuje swoje obowiązki koordynując działania w zakresie raportowania MDR3 dbając o zgodne z prawem i terminowe raportowanie MDR3.
7. Inspektor nie ponosi odpowiedzialności dyscyplinarnej za nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których nie został poinformowany w sposób i w terminach wskazanych w niniejszej procedurze.
8. Pracownicy nie udostępniają, nie wdrażają schematów podatkowych ani nie występują w charakterze wspomagającego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego). W przypadku naruszenia tego postanowienia, pracownik staje się wyłącznym podmiotem obowiązków ustawowych w zakresie raportowania schematów podatkowych.
9. Udostępnienie lub wdrożenie schematu podatkowego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego), nie zwalnia pracownika z obowiązku niezwłocznego poinformowania o tym fakcie Inspektora, celem wykonania ewentualnych obowiązków Gminy w zakresie raportowania schematów podatkowych.
10. Naruszenie obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze traktowane będzie jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych.
11. Informuje się, iż naruszenie obowiązków wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych może skutkować poniesieniem indywidualnej odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w art. 80f ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy. Przestrzeganie procedury pozwoli na zminimalizowanie osobistej odpowiedzialności pracowników z niniejszego tytułu.
12. Niezwłoczne poinformowanie Inspektora o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego z własnej inicjatywy (tj. bez polecenia służbowego) może istotnie ograniczyć lub nawet wyłączyć odpowiedzialność osobistą pracownika z tego tytułu.

V. Zakres przedmiotowy procedury

1. Wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych, dotyczą schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po dniu 1 listopada 2018 r.
2. W zakresie schematów transgranicznych, o ile takie zostaną zidentyfikowane przez Inspektora, wskazane w niniejszej procedurze obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych transgranicznych, z uwzględnieniem przepisów Ordynacji podatkowych oraz wytycznych zawartych w Załączniku nr 3 do Procedury, dotyczą schematów, w zakresie których pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano po dniu 25 czerwca 2018 r.
3. Obowiązki wskazane w niniejszej procedurze nie powstają, gdy schemat podatkowy dotyczy korzystającego innego niż Gmina lub jej jednostka organizacyjna, dla którego nie jest spełnione kryterium kwalifikowanego korzystającego.
4. W każdym przypadku zetknięcia się z Uzgodnieniem mogącym stanowić Schemat podatkowy, Inspektor jest obowiązany do ustalenia:
   a) w pierwszej kolejności, czy w przedmiotowej sprawie Gmina lub jej jednostka organizacyjna będzie występować w charakterze Promotora, Korzystającego czy Wspomagającego;
   b) w drugiej kolejności czy Schemat podatkowy stanowi schemat podatkowy standaryzowany, schemat podatkowy transgraniczny czy też inny schemat podatkowy;
   c) w trzeciej kolejności, czy posiada w stosunku do promotora, który jest zobowiązany do zachowania tajemnicy prawnie chronionej, pisemne zwolnienie z obowiązku zachowania takiej tajemnicy.
5. Inspektor przystępuje do wykonywania procedury po udokumentowaniu wykonania czynności, o których mowa w lit. a-c wskazanych powyżej w ust. 4.
6. Żadna inna procedura wewnętrzna nie zwalnia żadnej osoby z obowiązków przewidzianych niniejszą procedurą.

VI. Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego (MDR1)

1. Postanowienia rozdziału VI dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze korzystającego.

2. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została poinformowana przez promotora schematu podatkowego o nadanemu schematowi NSP, którego poprawność i ważność została potwierdzona za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/).
3. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu, wskazanych przez promotora w formularzu MDR-1 złożonym Szefowi KAS.
4. Postanowienia rozdziału VI nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w rozdziale VIII ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Inspektor dopełnił obowiązków promotora, wskazanych w rozdziale VIII.
5. Kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR przekazuje Inspektorowi informacje dotyczące schematów podatkowych wdrażanych od dnia 1 stycznia 2019 r., w terminie 7 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, 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.
6. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
   a) dane identyfikujące przekazującego informację;
   b) opis schematu podatkowego/opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy/czynności dokonywanych w ramach schematu i ich chronologii/celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;
   c) wskazanie szacunkowej wartości przedmiotu schematu/korzyści podatkowej;
   d) wskazanie dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu;
   e) wskazanie etapu, na jakim znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie dokonania czynności w ramach schematu;
   f) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące/mające uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które schemat może mieć wpływ;

g) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym np. wspomagających, jeżeli występują.

7. Inspektor może zwrócić się do kierownika jednostki organizacyjnej lub wyznaczonej przez niego osoby odpowiedzialnej za czynności związane z MDR o dostarczenie dodatkowych informacji, innych niż wskazane w ust. 6, niezbędnych dla przekazania informacji Szefowi KAS.
8. Inspektor przekazuje Szefowi KAS informację MDR-1 o schematach podatkowych wdrażanych od dnia 1 stycznia 2019 r., w terminie do 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora, 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.
9. Inspektor przekazuje informacje o schematach podatkowych Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR i ich składaniu do Szefa KAS, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-1.
10. W przypadku, w którym Gmina lub jej jednostka organizacyjna, występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Inspektor informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez wspomagającego. W przypadku, gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest o tym informowany pisemnie wraz z podaniem danych dotyczących schematu, wskazanych w informacji MDR-1.
11. W przypadku zaangażowania Gminy lub jej jednostki organizacyjnej w schemat podatkowy w charakterze Korzystającego, Inspektor przekazuje informację o zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy lub wyznaczonym przez nich osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa w rozdziale VII poniżej.

VII. Raportowanie osiągniętych korzyści lub czynności wykonanej w ramach wdrożenia schematu podatkowego (MDR3)

1. W przypadku uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z zastosowania schematu podatkowego lub dokonania czynności będącej elementem schematu podatkowego, kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Inspektorowi informację o zastosowaniu schematu podatkowego.
2. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana Inspektorowi zawiera:
   a) NSP tego schematu podatkowego, a w przypadku braku NSP – informacje, o których mowa w rozdziale VI ust. 6 procedury,
   b) opis czynności dokonanej w danym okresie rozliczeniowym lub korzyści osiągniętej w danym okresie rozliczeniowym,
   c) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
3. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego przekazywana jest Inspektorowi najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy (osiągnięto korzyść lub dokonano czynności).
4. Inspektor przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
5. Inspektor przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego do Szefa KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/), zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
6. Informacja składana jest Szefowi KAS pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i podpisywana jest przez Burmistrza Głowna.
7. Jeżeli schemat nie posiada NSP, informacja MDR-3 zawiera również dane dotyczące schematu podatkowego, zgodne z zakresem formularza MDR-1.
8. Jeżeli dane dotyczące schematu podatkowego odbiegają od danych zawartych w otrzymanym potwierdzeniu nadania NSP lub informacji przekazanej przez promotora lub wspomagającego, Inspektor w składanej informacji MDR-3 modyfikuje te dane w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem rzeczywistym.

VIII. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze promotora (MDR1 oraz MDR4)

1. Postanowienia rozdziału VIII dotyczą wyłącznie schematów, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna, występuje w charakterze promotora schematu podatkowego.
2. Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego.
3. Gmina lub jej jednostka organizacyjna również występuje w charakterze promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności jednostki organizacyjnej, która jest odrębnym podatnikiem lub płatnikiem podatku, którego dotyczy schemat podatkowy.
4. W przypadku pełnienia roli promotora przez Gminę lub jej jednostkę organizacyjną, kierownik jednostki lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR, przekazuje Inspektorowi informację o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym w terminie 14 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
5. Informacja zawiera dane wskazane w rozdziale VI ust. 6, uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.
6. Inspektor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-1 o schemacie podatkowym, w zakresie, którego Gmina lub jej jednostka organizacyjna występuje w charakterze promotora, w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
7. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez Inspektora do Szefa KAS wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie lub obowiązanych do przekazania informacji o tym schemacie podatkowym.

8. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Inspektor przekazuje do Szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz dane innych osób uczestniczących w tych schematach lub obowiązanych do przekazania informacji o tych schematach, wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.
9. Inspektor przekazuje informacje Szefowi KAS drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/), zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
10. W przypadku, gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Inspektor informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
11. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Inspektor informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
12. W przypadku, w którym Gmina lub jej jednostka organizacyjna występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Inspektor informuje pisemnie wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający. Postanowienia ust. 13 stosuje się odpowiednio.

IX. Raportowanie schematów podatkowych w charakterze wspomagającego (MDR1)

1. Postanowienia rozdziału IX dotyczą sytuacji, w których Gmina lub jej jednostka organizacyjna uczestniczy w schemacie podatkowym w charakterze wspomagającego, czyli udziela pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.
2. Postanowienia rozdziału IX nie obowiązują w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna została poinformowana

o nadanym schematowi NSP (którego poprawność i ważność została potwierdzona na stronie Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/)), najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.

3. Postanowienia rozdziału IX nie obowiązują również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Gmina lub jej jednostka organizacyjna została pisemnie poinformowana przez promotora lub korzystającego, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z podaniem wszystkich informacji dotyczących schematu wskazanych w informacji MDR-1, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności w charakterze wspomagającego.
4. Postanowienia rozdziału IX nie obowiązują także w przypadku schematów podatkowych, o których mowa w rozdziale VIII ust. 3 niniejszej procedury, w zakresie których Inspektor dopełnił obowiązków promotora, o których mowa w rozdziale VIII niniejszej procedury.
5. W przypadku, gdy pracownik przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach powziął podejrzenie, że dokonywane przez niego czynności mogą dotyczyć schematu podatkowego, zobowiązany jest poinformować o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej albo wyznaczoną przez niego osobę odpowiedzialną za czynności związane z MDR, w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego.
6. Kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR zobowiązani są informować Inspektora o każdym uzasadnionym przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 5, najpóźniej w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania tej informacji.
7. W przypadku, w którym otrzymana informacja wzbudza wątpliwości Inspektora co do występowania schematu podatkowego, w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji (nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, o którym mowa w ust. 5), Inspektor występuje z pismem do promotora lub korzystającego o przekazanie pisemnego oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.
8. W terminie, o którym mowa w ust. 7, Inspektor zawiadamia również Szefa KAS o powzięciu wątpliwości co do występowania schematu podatkowego w działalności podmiotu trzeciego wraz z podaniem dnia, w którym powzięto powyższą wątpliwość oraz liczby podmiotów, do których skierowano pisma, o których mowa w ust. 7.
9. W przypadku, gdy Inspektor przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach uzna, że schemat podatkowy występuje, przekazuje on do Szefa KAS informację MDR-1 w terminie 30 dni od dnia następnego po wykonaniu przez Gminę lub jej jednostkę organizacyjną czynności w charakterze

wspomagającego lub w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, po przygotowaniu do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

10. W przypadku schematów standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zasady postępowania wskazane w rozdziale VIII ust. 9 i 10.
11. Inspektor przekazuje informacje w zakresie raportowania drogą elektroniczną, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego, dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (https://mdr.mf.gov.pl/#/).
12. W zakresie informowania o kwartalnym udostępnianiu standaryzowanych schematów podatkowych (MDR4) przez wspomagającego, zgodnie z wyjaśnieniami na stronie 67 „Objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)", raportowania takie będą wykonane przez Gminę w charakterze promotora, gdyż udostępnianie standaryzowanego schematu przez wspomagającego zmienia charakter Gminy w ramach danej czynności ze wspomagającego na promotora i aktualizuje obowiązki Gminy w tym zakresie.

X. Zasady przechowywania dokumentów i informacji oraz zasady dokumentowania zdarzeń związanych z raportowaniem

1. Kierownik jednostki organizacyjnej lub wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności w zakresie MDR przechowują:
   a) kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,
   b) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Inspektorowi,

   przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Inspektorowi .
2. Inspektor przechowuje:
   a) wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych lub wyznaczonych przez nich osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce organizacyjnej lub tworzonych przez niego w związku z wykonywaniem niniejszej procedury,

b) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS lub podmiotom trzecim zaangażowanym w dany schemat podatkowy,

przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym Szefowi KAS lub podmiotowi trzeciemu.

3. Inspektor jest obowiązany do dokumentowania w **formie notatki służbowej** następujących zdarzeń związanych z raportowaniem schematów podatkowych:
   a) ustalenie, że dane Uzgodnienie stanowi schemat podatkowy wraz ze wskazaniem cech rozpoznawczych determinujących takie ustalenia, daty najwcześniejszego zdarzenia, od którego liczony jest termin raportowania oraz wskazanie ostatecznego terminu raportowania,
   b) ustalenie, że dane Uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego wraz z uzasadnieniem.

XI. Wewnętrzna procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania Inspektorowi wszelkich naruszeń, potencjalnych naruszeń lub powzięcia wątpliwości co do przestrzegania obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów prawa z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Zgłoszenia dokonywane są anonimowo - pocztą elektroniczną lub korespondencyjnie.
3. Zgłoszenie powinno zawierać:
   a) wskazanie, na czym polega naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
   b) uzasadnienie naruszenia obowiązków lub przepisów,
   c) datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.
4. Po odebraniu zgłoszenia, w terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia otrzymania zgłoszenia, Inspektor przeprowadza czynności mające na celu ustalenie okoliczności rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z niniejszej procedury lub przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Z czynności sporządzany jest raport, który zawiera ostateczne ustalenia w zakresie informacji przekazanych w zgłoszeniu.

5. W zależności od okoliczności danego zgłoszenia, Inspektor podejmuje niezwłoczne działania naprawcze, mające na celu dopełnienie obowiązków wynikających z przepisów z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.
6. Inspektor podejmuje działania naprawcze polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
7. Tożsamość i dane pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych. Inspektor zobowiązuje się do zachowania należytej staranności w celu zachowania w najwyższym stopniu poufności w przypadku ujawnienia tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia.
8. Inspektor zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim danych osoby dokonującej anonimowego zgłoszenia i podejmuje wszelkie czynności zapewniające ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym, czy dyskryminacją pracowników dokonujących anonimowych zgłoszeń.

XII. Kontrola wewnętrzna i upowszechnianie wiedzy z zakresu realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Kierownik jednostki organizacyjnej albo wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR stawia do dyspozycji pracowników przepisy prawne w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz weryfikuje fakt zapoznania się z postanowieniami niniejszej procedury, poprzez zobowiązanie tych pracowników do zapoznania się z procedurą i złożenia oświadczenia, którego wzór zawarty jest w Załączniku nr 2.
2. Kierownik jednostki organizacyjnej albo wyznaczona przez niego osoba odpowiedzialna za czynności związane z MDR zapewnia udział pracowników w szkoleniach związanych z realizacją obowiązków dotyczących schematów podatkowych.
3. Inspektor pozostaje w bieżącym kontakcie z kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy lub wyznaczonymi przez nich osobami odpowiedzialnymi za czynności związane z MDR, celem monitorowania sytuacji występowania i właściwego identyfikowania schematów podatkowych.

4. Inspektor monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz podejmuje wszelkie działania niezbędne dla ewentualnej aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.
5. Weryfikacji stosowania procedury w Urzędzie Miejskim w Głownie oraz poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy w formie kontroli przeprowadza inspektor ds. kontroli, zgodnie z Zarządzeniem Nr **15/2023 Burmistrza Głowna z dnia1 lutego 2023 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli wewnętrznej i zewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Głownie, miejskich jednostkach organizacyjnych, instytucjach kultury oraz innych podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych, którym udzielono dotacji bądź pomocy finansowej w innej formie".**

XIII. Postanowienia końcowe

1. Procedura wchodzi w życie z dniem wprowadzenia, a wszelkie zmiany procedury wymagają formy pisemnej.
2. W sprawach nieuregulowanych procedurą obowiązują Objaśnienia Ministerstwa Finansów „INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)" oraz przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Załącznik nr 1 – definicje i skróty:

1. **jednostka lub jednostka organizacyjna** – rozumie się przez to jednostki budżetowe Gminy Miasta Głowno;
2. **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa;
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. **korzyść podatkowa** - rozumie się przez to:
   a. niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
   b. powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
   c. powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
   d. brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
   e. podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
   f. niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych;
5. **kwalifikowany korzystający** - korzystający, którego przychody lub koszty albo wartość aktywów 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 powiązanym z takim podmiotem. W przypadku podmiotów, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, przychody i koszty ustala się odpowiednio zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w odpowiednich latach podatkowych, a wartość aktywów - zgodnie z ich wartością rynkową w odpowiednich latach kalendarzowych. Kwoty wyrażone w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym;
6. **MDR** – skrót od ang. *Mandatory Disclosure Rules* - zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych;
7. **NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
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, która uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
b. osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która 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, która 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, która jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

Przy ustalaniu podmiotu powiązanego uznaje się, że:
a. jeżeli w zarządzaniu, kontroli, kapitale lub zyskach tego samego podmiotu uczestniczy więcej niż jeden podmiot, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,
b. jeżeli te same podmioty uczestniczą w zarządzaniu lub kontroli lub posiadają udział w kapitale lub zyskach więcej niż jednego podmiotu, wszystkie takie podmioty są podmiotami powiązanymi,
c. 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,
d. osoba fizyczna, jej małżonek oraz wstępni lub zstępni w linii prostej stanowią jedną osobę;

9. **promotor** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
10. **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;
11. **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;

    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.

Ogólna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca 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 ujednoliconej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu 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:
   – nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
   – 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 ze zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
k. na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie znajdowałyby zastosowania obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11A Ordynacji podatkowej chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane.

Szczególna cecha rozpoznawcza to właściwość uzgodnienia polegająca na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a. obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi 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, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych,
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,
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 niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
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 powiązanymi 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;

Inna szczególna cecha rozpoznawcza - 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 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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, 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;

12. **schemat podatkowy standaryzowany lub schemat 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.

13. **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 jakiejkolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

14. **wdrażanie** - 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;
15. **wspomagający lub podmiot 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.

Burmistrz Głowna
/-/
Grzegorz Janeczek

Załącznik nr 2 - wzór oświadczenia

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisana/y ..... oświadczam, że:

1) zapoznałam/em się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych *Mandatory Disclosure Rules* (MDR) („Procedura wewnętrzna MDR"), obowiązującą w Gminie Miasta Głowno,
2) w pełni rozumiem postanowienia Procedury wewnętrznej MDR,
3) wyjaśniono mi wszelkie wątpliwości dotyczące treści Procedury wewnętrznej MDR oraz zasad jej stosowania,
4) zobowiązuję się do przestrzegania Procedury wewnętrznej MDR,
5) zobowiązuję się postępować zgodnie z Procedurą wewnętrzną MDR w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
6) udostępniono mi przepisy prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
7) znane mi są dane osoby, do której mogę zwrócić się w przypadku obowiązku zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń obowiązków wynikających z Procedury wewnętrznej MDR lub przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
8) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Procedurze wewnętrznej MDR jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków pracowniczych;
9) jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych może skutkować poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy.

.....	.....
(miejscowość, data)	(podpis pracownika)

Załącznik nr 3 - wytyczne w zakresie raportowania schematów podatkowych transgranicznych

1. Obowiązki w zakresie raportowania schematu podatkowego transgranicznego należy ustalić w oparciu o aktualne brzmienie obowiązujących przepisów prawa, z uwzględnieniem postanowień niniejszej Procedury oraz niniejszych wytycznych.
2. Przez schemat podatkowy transgraniczny rozumie się uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
   a. spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h Ordynacji podatkowej lub
   b. posiada szczególną cechę rozpoznawczą;
3. 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.
4. Jeżeli **promotor** jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG (Dz.Urz. UE L 64 z 11.03.2011, str. 1, z późn. zm.), obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:
   a. państwo, w którym ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
   b. państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego;
   c. państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega;

d. państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa, reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

5. Jeżeli **korzystający** jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:
   a. państwo, w którym posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
   b. państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu korzysta ze schematu podatkowego;
   c. państwo, w którym uzyskuje dochody lub osiąga zyski, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej;
   d. państwo, w którym prowadzi działalność, mimo że nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby, zarządu ani zagranicznego zakładu w żadnym państwie członkowskim Unii Europejskiej.
6. Jeżeli **więcej niż jeden korzystający** ma obowiązek przekazania informacji o tym samym schemacie podatkowym transgranicznym, obowiązek ten podlega wykonaniu przez korzystającego, który widnieje wyżej na poniższej liście:
   a. korzystający, który uzgodnił schemat podatkowy transgraniczny z promotorem lub wspomagającym,
   b. korzystający, który zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego

   - przy czym pozostali korzystający są zwolnieni z tego obowiązku, jeżeli udowodnią, że informacja o tym schemacie podatkowym transgranicznym została przekazana przez tego korzystającego, w szczególności poprzez przedstawienie potwierdzenia nadania NSP. Przepis art. 86b § 3 stosuje się odpowiednio.
7. Jeżeli **wspomagający** jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym transgranicznym w więcej niż jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej na podstawie przepisów tego państwa implementujących wymogi wynikające z przepisu art. 8ab dyrektywy Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającej dyrektywę 77/799/EWG, obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, które widnieje wyżej na poniższej liście:
   a. państwo, w którym posiada miejsca zamieszkania, siedzibę lub zarząd;
   b. państwo, w którym za pośrednictwem zagranicznego zakładu świadczy usługi dotyczące schematu podatkowego;
   c. państwo, w którym jest zarejestrowany lub którego przepisom prawa podlega;
   d. państwo, w którym jest członkiem samorządu zawodowego lub innej organizacji pozarządowej posiadającej siedzibę lub zarząd na terytorium tego państwa

reprezentujących osoby lub podmioty świadczące usługi prawne, doradztwa podatkowego lub doradcze.

8. W terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 23 października 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2193) o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa zmieniająca) promotor przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym transgranicznym, jeżeli pierwszej czynności związanej z jego wdrażaniem w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 17 Ordynacji podatkowej dokonano przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej, nie wcześniej jednak niż po dniu 25 czerwca 2018 r. Przepisy art. 86b, art. 86c, art. 86f, art. 86g i art. 86i Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.
9. Jeżeli w odniesieniu do schematu podatkowego transgranicznego korzystający nie został poinformowany przez promotora lub został poinformowany zgodnie z art. 86b § 4 Ordynacji podatkowej, korzystający przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o tym schemacie podatkowym w terminie 9 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej.