

Zarządzenie Nr 65/2019
Wójta Gminy Radziejów
z dnia 4 listopada 2019 r.

w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywaniu informacji o schematach podatkowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1 W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadza się do stosowania wewnętrzną procedurę określającą stosowane zasady postępowania w zakresie weryfikacji i informacji o schematach podatkowych, która stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2 Wewnętrzna procedura uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Gminę Radziejów (tzw. Kwalifikowanego korzystającego w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej), a w konsekwencji nie dotyczy schematów podatkowych spełniających kryterium transgraniczne w rozumieniu art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej oraz nie obejmuje uzgodnień posiadających tzw. „szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej lub „inne szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

§ 3 Z uwagi na specyfikę występowania przez Gminę Radziejów dla celów rozliczeń podatku VAT wspólnie z jednostkami organizacyjnymi jako ten sam podatnik VAT, każda jednostka organizacyjna Gminy Radziejów scentralizowana z Gminą Radziejów na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) spełnia kryterium tzw. kwalifikowanego korzystającego (w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej). To oznacza, że każda jednostka organizacyjna rozliczająca VAT jako Gmina Radziejów jest zobowiązana stosować wewnętrzną procedurę opisaną w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia – w ramach podejmowanych działań i czynności mających wpływ na rozliczenia VAT.

§ 4 W przypadku wszystkich innych podatków niż podatek VAT każda jednostka organizacyjna Gminy Radziejów występuje samodzielnie z perspektywy rozliczeń podatkowych, przy czym z uwagi na powiązania z Urzędem Gminy Radziejów- Gmina Radziejów, uznaje się, że jest zobowiązana stosować wewnętrzną procedurę zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia w ramach podejmowanych działań i czynności mających wpływ na rozliczenia podatkowe inne niż w podatku VAT.

§ 5 Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy Radziejów oraz Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Radziejów.

§ 6 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcie i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

WÓJT
dr Marek Szyszman

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

§ 1. Wewnętrzna procedura opisuje czynności i działania jakie będą podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez Gminę Radziejów (dalej Gmina) i jej jednostek organizacyjnych.

§ 2. Środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Podstawowymi środkami stosowanymi w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych są:

- a) procedura wewnętrzna,
- b) upowszechnianie wśród pracowników Urzędu Gminy Radziejów (dalej: Urząd Gminy) i jednostek organizacyjnych wiedzy o schematach podatkowych poprzez uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych,
- c) możliwość konsultacji wątpliwości w zakresie uzgodnień mogących stanowić schematy podatkowe z doradcami zewnętrznymi lub pracownikami oddelegowanymi do spraw w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.

§ 3. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z obowiązkiem informowania o schematach podatkowych są zbieżne do zasad przechowywania innych dokumentów księgowo-podatkowych w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych.

§ 4. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

1. Na Gminie mogą spoczywać obowiązki związane z informowaniem o schematach podatkowych w przypadku:

- a) otrzymania informacji o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej), jeżeli Gmina będzie występowała w roli tzw. korzystającego (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), który nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, i/lub
- b) kiedy czynności lub zespół powiązanych ze sobą czynności, podejmowanych przez Gminę bez udziału promotora, spełniać będą definicję schematu podatkowego, i/lub
- c) kiedy promotor nie poinformował Gminy występującej w roli tzw. korzystającego o numerze schematu podatkowego (dalej: NSP), w tym w związku z niewypełnieniem obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a pracownicy Urzędu Gminy mają przekonanie, lub też powinni je mieć, że dane uzgodnienie spełnia definicję schematu podatkowego, i/lub

- d) kiedy Gmina podejmie 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 będącego schematem podatkowym u innego podmiotu, występując w roli tzw. wspomagającego (w rozumieniu §1 pkt 18 Ordynacji podatkowej), a wiedzę w tym zakresie posiada w związku z wykonywaniem obowiązków przez pracowników Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych z zachowaniem staranności ogólnej wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru działalności Gminy, obszaru specjalizacji pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych oraz z uwzględnieniem przedmiotu wykonywanych czynności przez pracowników Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych, a inny podmiot występujący w odniesieniu do tego schematu podatkowego jako promotor lub korzystający nie powiadomił Gminy o NSP tego uzgodnienia (lub złożonym formularzu MDR-1).
2. W przypadku gdy schemat podatkowy powstaje przy udziale promotora – Gmina otrzymuje informacje o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora na swój adres e-mail wraz z wnioskiem o zwolnienie promotora z zachowania tajemnicy zawodowej. Wójt/ osoba upoważniona przez Wójta akceptuje przedmiotowy wniosek, a promotor składa stosowne zawiadomienie MDR-1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w urzędowym terminie.
W ten sposób Gmina zwolni się z obowiązków związanych z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 pkt a) powyżej. Promotor informuje Gminę o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. Przedmiotowe działanie zapewnia Gminie, że nie dojdzie w tej sytuacji do obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym wskazanym w ust. 1 pkt c) powyżej.
3. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje bez udziału promotora, lub kiedy promotor nie poinformował Gminy o NSP – osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może stanowić schemat podatkowy dokonują weryfikacji uzgodnienia z wyznaczonym pracownikiem (w tym doradcą zewnętrznym, jeżeli wyznaczony pracownik podejmie taką decyzję), w wyniku czego powstaje pisemny dokument prezentujący wynik weryfikacji. W przypadku pozytywnego wyniku wskazującego, że dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-1. Zawiadomienie podpisuje i składa Wójt/ osoba upoważniona na przez Wójta w terminie 30 dni od dnia następującego po dniu udostępnienia Gminie schematu podatkowego, od dnia następnego po dniu przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego, lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. W ten sposób Gmina wypełni obowiązki związane z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanych w ust. 1 pkt b) i c) powyżej.
4. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje jako konsekwencja udzielenia pomocy lub wsparcia (doradztwa) innemu podmiotowi, a promotor i/lub korzystający z tego schematu nie poinformowali Gminy o NSP (lub złożonym formularzu MDR-1) – osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może być wsparciem/ uczestnictwem we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym dokonują weryfikacji uzgodnienia z wyznaczonym pracownikiem (w tym doradcą zewnętrznym, jeżeli wyznaczony pracownik podejmie taką decyzję) w wyniku czego powstaje pisemny

dokument prezentujący wynik weryfikacji. W przypadku pozytywnego wyniku wskazującego, że dane uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować wniosek do innego podmiotu będącego promotorem lub korzystającym o potwierdzeniu, że dana czynność nie stanowi schematu podatkowego w terminie 5 dni od dnia, w którym została powzięta wątpliwość. Wniosek podpisuje Wójt. Jednocześnie w tym samym terminie wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-2, które podpisuje Wójt/ osoba upoważniona przez Wójta. Oba dokumenty należy wysłać we wskazanym 5-dniowym terminie. Jeżeli odpowiedź promotora lub korzystającego z uzgodnienia, które może być schematem podatkowym potwierdzi, że czynność lub zespół czynności nie stanowią schematu podatkowego lub też, że uzgodnieniu nadano już NSP (ewentualnie złożono w odniesieniu do niego MDR-1), Gmina nie ma dalszych obowiązków w tym zakresie. Jeżeli jednak odpowiedź promotora lub korzystającego będzie budzić dalsze wątpliwości Gminy, lub też odpowiedzi wskazane podmioty nie udzielą, Gmina powinna wstrzymać się z wykonaniem czynności, która mogłaby stanowić wsparcie/uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym, a dodatkowo w przypadku konieczności zachowania poufności co do czynności, którą Gmina ma wykonać, wyznaczony pracownik przygotowuje pisemne wystąpienie do korzystającego lub promotora, że w opinii Gminy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy. Jeżeli Gmina dokonała czynności stanowiącej wsparcie/ uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym i Gmina nie została zwolniona z zachowania prawnie chronionej tajemnicy, w terminie 30 dni od dnia wykonania tej czynności (lub tzw. pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego) wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie MDR-2 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie. Jeżeli Gmina dokonała czynności stanowiącej wsparcie/uczestnictwo we wdrażanym w innym podmiocie schemacie podatkowym i Gmina została zwolniona z zachowania prawnie chronionej tajemnicy, w terminie 30 dni od dnia wykonania tej czynności (lub tzw. pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego) wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie MDR-1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie. W obu przypadkach zawiadomienia podpisuje i wysyła Wójt/osoba upoważniona przez Wójta we wskazanych terminach. W ten sposób Gmina wypełni obowiązki związane z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 pkt d) powyżej.

5. Obowiązek wskazany w ust. 1 pkt d) i zakres obowiązków wskazany w ust 4 podejmuje się wyłącznie w przypadku, w którym „inny podmiot” spełnia kryterium kwalifikowalnego korzystającego w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej lub schemat spełnia kryterium schematu podatkowego transgranicznego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 12 Ordynacji podatkowej. W przypadku identyfikacji schematów transgranicznych należy odnieść się do stosowanych przepisów Ordynacji podatkowej w tym zakresie, bowiem procedury nie obejmują zasad ich weryfikacji z uwagi na zakres działalności Gminy nieodnoszący się do tego rodzaju transakcji.
6. Jeżeli Gmina dokonuje w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego, lub Gmina uzyskuje w danym okresie rozliczeniowym korzyść podatkową wynikającą z zastosowania schematu podatkowego, wyznaczony pracownik jest zobowiązany przygotować stosowne zawiadomienie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-3, które zawiera informacje o NSP lub w

przypadku jego braku informacje o schemacie podatkowym składane na formularzu MDR-1 i/lub informacje o wysokości korzyści podatkowej, która wynika z zastosowania schematu podatkowego. Zawiadomienie podpisuje i składa Wójt w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego. Wójt nie ma prawa udzielić pełnomocnictwa innej osobie do złożenia formularza MDR-3 w związku z art. 86j § 4 Ordynacji podatkowej.

§ 5. Zasady upowszechniania wśród pracowników i jednostek organizacyjnych wiedzy z zakresu informowania o schematach podatkowych.

Wyznaczeni pracownicy będą uczestniczyć w szkoleniach zewnętrznych z zakresu przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz prowadzić szkolenia wewnętrzne dla pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych.

§ 6. Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych.

1. Zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych dokonuje się za pomocą poczty elektronicznej na ogólny adres e-mail Urzędu Gminy lub w formie dokumentu papierowego, któremu nadano urzędowy bieg, zgodnie z procedurami obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych.
2. Zgłoszenie powinno zawierać następujące informacje:
 - a) dane osoby zgłaszającej – imię i nazwisko, stanowisko oraz datę i miejsce sporządzenia zgłoszenia,
 - b) opis stanu faktycznego lub czynności mogących stanowić rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz ewentualnie dokumenty potwierdzające ten opis,
 - c) ewentualne działania podjęte przez zgłaszającego w przedmiotowej sprawie.
3. Po złożeniu zgłoszenia prowadzone jest postępowanie wyjaśniające, które kończy decyzja o dalszych działaniach w sprawie.

§ 7. Zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

1. Kontrola wewnętrzna lub audyt przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze będą realizowane poprzez kontrole doraźne prowadzone przez wyznaczonego pracownika – przeprowadzenie kontroli wewnętrznej/audytu może zlecić Wójt/Sekretarz lub Skarbnik.
2. Wyznaczony pracownik sporządza pisemny raport z doraźnej kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonego w wewnętrznej procedurze.
3. W następstwie kontroli podejmuje się decyzje o konieczności podjęcia ewentualnych działań naprawczych i działań korygujących nieprawidłowości.