

UCHWAŁA NR 425/2020
ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 15 stycznia 2020 r.

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

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 511 z późn. zm.) oraz rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm)

Zarząd Powiatu Wodzisławskiego
uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały pełni Skarbnik Powiatu Wodzisławskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU

mgr Leszek Bizoń

**WEWNĘTRZNA PROCEDURA POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKU
PRZEKAZYWANIA SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Rozdział 1.
Postanowienia ogólne

§ 1. 1. Wewnętrzna procedura postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, zwana dalej Procedurą, określa tryb postępowania w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2. Nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne Powiatu Wodzisławskiego podejmują działania związane z niezwłocznym przekazywaniem informacji właściwym organom o schematach podatkowych zgodnie z normami zawartymi w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w szczególności w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, uwzględniając zasady określone w Procedurze.

§ 2. Ilekroć mowa w niniejszej uchwale o:

- 1) ordynacji podatkowej – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- 2) MDR (*Mandatory Disclosure Rules*) – należy przez to rozumieć obowiązki składania właściwemu organowi administracji państwowej informacji o schematach podatkowych, których celem jest ochrona dochodów państwa przed stosowanymi nadużyciami podatkowymi;
- 3) uzgodnieniach – należy przez to rozumieć czynność (zarówno prawną, jak i faktyczną) lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynności planowania lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
- 4) jednostce – należy przez to rozumieć nieposiadającą osobowości prawnej jednostkę organizacyjną Powiatu Wodzisławskiego działającą w formie jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego, w tym Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim;
- 5) korzystającym – należy przez to rozumieć Powiat Wodzisławski, zwany dalej Powiatem, wykonujący swoje zadania ustawowe za pomocą jednostek:
 - a) w których udostępniane jest uzgodnienie,
 - b) w których wdrażane jest uzgodnienie,
 - c) które są przygotowane do wdrożenia uzgodnienia,
 - d) które dokonały czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia;
- 6) promotorze – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia, 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;
- 7) promotorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć pracownika jednostki lub osobę, z którą zawarto umowę zlecenia, umowę o dzieło lub inną umowę o podobnym charakterze;
- 8) schemacie podatkowym – należy przez to rozumieć uzgodnienie, które zgodnie z normami zawartymi w ordynacji podatkowej:
 - a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub

- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą;
- 9) schemacie podatkowym standaryzowany – należy przez to rozumieć 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 (art. 86 a. § 1 pkt 11 ordynacji podatkowej);
- 10) udostępnianiu – należy przez to rozumieć 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 przedstawienie jego założeń;
- 11) wdrażaniu – należy przez to rozumieć dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
- a) zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzenie 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,
- 12) wspomagającym – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, bank lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, kierownika i pracownika jednostki, którzy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjęli 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;
- 13) Szefie KAS – należy przez to rozumieć Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- 14) NSP – należy przez to rozumieć numer schematu podatkowego nadawany przez Szefa KAS;
- 15) właściwym formularzu MDR – należy przez to rozumieć określone przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa formularze takie jak MDR-1, MDR-2, MDR-3 i MDR-4, składane przez zobowiązane podmioty, zawierające informacje i zawiadomienia w przedmiocie schematu podatkowego;
- 16) skarbniku - należy przez to rozumieć Skarbnika Powiatu Wodzisławskiego;

Rozdział 2.

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

§ 3. Kierownicy i pracownicy jednostek, wykonujący czynności w ramach uzgodnienia, przekazują skarbnikowi w formie pisemnej wszelkie informacje mogące mieć wpływ na uznanie tego uzgodnienia, jako schematu podatkowego objętego obowiązkiem raportowania, w szczególności będące w ich posiadaniu informacje dotyczące stron uzgodnienia, a także uczestniczących w uzgodnieniu promotorów.

§ 4. Przekazanie informacji, o których mowa w § 3 Procedury nie wyłącza obowiązków w zakresie schematów podatkowych przewidzianych dla osób wspomagających i promotorów, jeśli charakter wykonywanych czynności przez kierowników i pracowników jednostek wykonujących czynności w ramach uzgodnienia wskazuje, że pełnią rolę osób wspomagających lub promotorów.

§ 5. 1. Nie są promotorami osoby, które opracowują, oferują, udostępniają lub wdrażają uzgodnienie lub zarządzają wdrażaniem uzgodnienia, będące pracownikami lub osobami, z którymi zawarto umowę zlecenia, o dzieło lub inną umowę o podobnym charakterze, jeśli ich działania w zakresie schematu podatkowego dotyczą wyłącznie jednostki, w której wykonują powierzone im obowiązki służbowe.

2. Zastrzeżenie określone w ust. 1 nie dotyczy sytuacji, w której opracowane rozwiązania zostaną przekazane innej jednostce lub jednostkom.

3. W sytuacji określonej w ust. 2 osoby te stają się promotorami.

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

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

§ 8. Nadzór nad procesem przekazywania informacji o zdarzeniach spełniających przesłanki do uznania ich za uzgodnienia w rozumieniu powszechnie obowiązujących przepisów prawa pełni skarbnik.

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

- 1) promotor udostępniający korzystającemu uzgodnienie nie wypełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym,
- 2) promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu schematowi podatkowemu numeru NSP;
- 3) korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany lub
- 4) w uzgodnieniu nie uczestniczył promotor,

na właściwym formularzu MDR w terminie 30 dni:

- 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- 2) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
- 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpił wcześniej.

§ 10. 1. Korzystający, oprócz obowiązku, o którym mowa w § 9 Procedury przekazuje, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego, Szefowi KAS informację, o zastosowaniu w danym okresie schematu podatkowego, z użyciem właściwego formularza MDR.

2. Dane niezbędne w zakresie schematów podatkowych, określone w § 3 Procedury, są gromadzone w ramach prac właściwej do spraw budżetu i finansów komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, zwanej dalej wydziałem finansowym.

3. Naczelnik wydziału finansowego sporządza projekt informacji w zakresie schematu podatkowego z użyciem właściwego formularza i przekazuje go do aprobaty skarbnikowi.

§ 11. Informacje w zakresie schematów podatkowych podpisywane są przez Starostę Wodzisławskiego, a w przypadku jego nieobecności przez Wicestarostę lub Członka Zarządu Powiatu Wodzisławskiego.

§ 12. W przypadku, gdy uzgodnienie stanowi podlegający obowiązkowi raportowania schemat podatkowy nie będący schematem standaryzowanym, promotor wewnętrzny – jeśli podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i nie został z tego obowiązku zwolniony – niezwłocznie, w formie pisemnej zawiadamia korzystającego o obowiązku przekazania Szefowi KAS informacji na właściwym formularzu MDR i o terminie spełnienia tego obowiązku, a ponadto, w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego, przekazuje Szefowi KAS właściwy formularz MDR.

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

- 1) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
- 2) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego, lub
- 3) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego,

w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej, a także informuje pisemnie korzystającego o nadaniu schematowi numeru NSP lub o braku numeru NSP dla tego schematu.

§ 14. Spełnienie obowiązku o którym mowa w § 13 Procedury, skutkujące nadaniem schematowi podatkowemu numeru NSP, wyłącza obowiązek korzystającego określony w § 9 Procedury, pod warunkiem, że schematowi podatkowemu został nadany numer NSP oraz w sytuacji gdy promotor wewnętrzny nie podlega obowiązkowi zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej lub został z tego obowiązku zwolniony.

§ 15. W sytuacji gdy wspomagający powziął wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, a korzystający lub promotor nie poinformował go o NSP schematu podatkowego lub też nie przekazał mu informacji o schemacie podatkowym (złożonej na właściwym formularzu MDR), wówczas powinien:

- 1) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, wystąpić z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego;
- 2) nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy, zawiadomić Szefa KAS o wystąpieniu sytuacji wskazanej powyżej w pkt 1), wypełniając właściwy formularz MDR.

§ 16. Wspomagający nie podejmuje dalszych działań w przypadku, gdy otrzyma oświadczenie od zlecającego wykonanie czynności, że uzgodnienie nie jest schematem podatkowym, a oświadczenie to nie budzi w opinii wspomagającego żadnych wątpliwości.

Rozdział 3.

Określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji

§ 17. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych ze zdarzeniami spełniającymi przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe określają przepisy wewnętrzne obowiązujące w starostwie.

§ 18. Zasady przechowywania dokumentów i informacji o których mowa w § 1 Procedury w jednostkach ustalają kierownicy tych jednostek.

Rozdział 4.

Przepisy końcowe

§ 19. 1. Pracownicy zatrudnieni w jednostkach, w szczególności pracownicy uczestniczący stale lub incydentalnie w procesie rozliczania podatku VAT, stosują powszechnie obowiązujące przepisy prawa regulujące zasady postępowania w przedmiocie schematów podatkowych oraz przepisy wewnętrzne, w tym normy zawarte w Procedurze.

2. W celu jednolitego stosowania przepisów prawa zaleca się bieżący przegląd objaśnień podatkowych publikowanych na stronach Ministerstwa Finansów w przedmiocie schematów podatkowych.

§ 20. 1. Kierownicy jednostek wprowadzają zasady postępowania umożliwiające identyfikowanie działań spełniających przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe oraz ich raportowania do starostwa.

2. W miarę potrzeb, jeśli jest to uzasadnione wielkością jednostki lub zakresem jej działania, wdrażane są jednostkowe wewnętrzne procedury w przedmiocie, o którym mowa w ust. 1.

3. Kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za prawidłową realizację zadań określonych w ust. 1 i 2.

4. Pracownicy zatrudnieni w jednostkach są zobowiązani do przekazywania kierownikowi informacji w przedmiocie zdarzeń noszących znamiona schematów podatkowych występujących w jednostce.

5. Kierownik jednostki po przeanalizowaniu zgłoszenia, o którym mowa w ust. 4 i uznaniu tego zgłoszenia za zasadne, przekazuje stosowną informację w formie pisemnej skarbnikowi.

§ 21. 1. Skarbnik w uzgodnieniu ze Starostą Wodzisławskim może pisemnie zlecić wybranym osobom podjęcie czynności zmierzające do naprawy rzeczywistych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych, z podaniem ich zakresu i terminu wykonania.

2. W razie nagłej konieczności skarbnik w uzgodnieniu ze Starostą Wodzisławskim może podejmować działania zmierzające do usunięcia lub ograniczenia ryzyka naruszenia powszechnie obowiązujących przepisów prawa w przedmiocie schematów podatkowych.

§ 22. Kontrola wewnętrzna lub audyt przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze może być przeprowadzana przez właściwą do spraw audytu lub kontroli komórkę organizacyjną starostwa.

§ 23. 1. Kierownicy jednostek dokonają analizy polegającej na stwierdzeniu czy w okresie od dnia 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku nie doszło w ramach prowadzonej działalności gospodarczej do uzgodnień spełniających przesłanki do uznania takich zdarzeń za schemat podatkowy w rozumieniu powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 doszło, kierownicy jednostek prześlą skarbnikowi w formie pisemnej stosowną informację w terminie do dnia 17 lutego 2020 roku.