

Zarządzenie Nr 0050.16.2025

Burmistrza Kamińskiego

z dnia 25 lutego 2025r.

**w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury raportowania schematów
podatkowych dla Gminy Kamińsk**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) w związku z art. 86a - art. 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111) zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych:

1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę raportowania schematów podatkowych dla Gminy Kamińsk, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Niniejsza procedura obowiązuje w Urzędzie Miejskim w Kamińsku oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Kamińsk.

§ 2

Do realizacji postanowień niniejszego zarządzenia zobowiązuje się:

1. kierowników komórek organizacyjnych i samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy Kamińsk,
2. kierowników oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Kamińsk.

§ 3

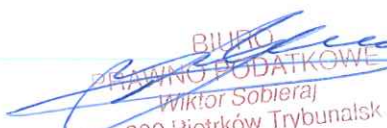
Nadzór merytoryczny nad wykonaniem postanowień instrukcji powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Jarosław Bąkiewicz


BIURO
PRACOWNI PODATKOWE
Wiktor Sobieraj
300 Piotrków Trybunalski
ul. Sporna 6

Wewnętrzna procedura raportowania schematów podatkowych dla Gminy Kamieńsk

§ 1

Cel wprowadzenia procedury

1. Procedura określa podstawowe obowiązki związane z raportowaniem schematów podatkowych wprowadzonych ustawą z dnia 23 października 2018r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (tekst jednolity: Dz.U. z 2019r. poz. 900 z późn. zm.) nałożone na podatników (korzystających), jaki i wspomagających (dyrektorzy finansowi i księgowi) i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. Niniejsza procedura określa obowiązki pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku i jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk, związane z raportowaniem schematów podatkowych, spoczywających na promotorach, podatnikach (korzystających) oraz wspomagających.

§ 2

Słownik pojęć

Ilekrót w procedurze wewnętrznej jest mowa o:

- 1) **korzystającym** - 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;
- 2) **kwalifikowanym korzystającym** - rozumie się przez to korzystającego, 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 w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11 a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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;

- 3) **promotorze** - rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku, gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
- 4) **wspomagającym** - 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;
- 5) **uzgodnieniu** - 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,
- 6) **ogólnej cesze rozpoznawczej** - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej,
 - b) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia,
 - c) promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku, gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano,
 - d) dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie 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 określonego 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 powiązаныmi, 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 z zobowiązań wskazanych w lit. b i c,
 - k) na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach rozdziału 11 a Ordynacji Podatkowej, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;
- 7) **schemacie podatkowym** - rozumie się przez to uzgodnienie, które:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
 - c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą
- 8) **schemacie podatkowym standaryzowanym** - 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;
- 9) **schemacie podatkowym transgranicznym** - rozumie się przez to uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych, o których mowa w pkt 6 lit. a-h, lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą
- 10) **korzyści podatkowej** - rozumie się przez to korzyść podatkową:
- 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.

- 11) **kryterium głównej korzyści** - rozumie się przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, 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.
- 12) **pracownika odpowiedzialnym za raportowanie schematów podatkowych** - rozumie się przez to osobę wyznaczoną w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku jako odpowiedzialną za prawidłowe realizowanie obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych.
- 13) **osobie odpowiedzialnej/pracowniku odpowiedzialnym za przekazywanie informacji o schematach podatkowych** - rozumie się przez to kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Kamieński oraz kierowników referatów Urzędu Miejskiego w Kamieńsku.
- 14) **NSP** - rozumie się przez to numer schematu podatkowego.
- 15) **MDR** - rozumie się przez to zasady przekazywania informacji o schematach podatkowych.
- 16) **EPUAP** - rozumie się przez to skrót nazwy Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej, która umożliwia załatwianie spraw urzędowych przez internet.

§ 3

Działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Celem wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury, Gmina prowadzić będzie cykliczne szkolenia dla odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku i jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie aktualnie obowiązujących przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.
2. Pracownicy odpowiedzialni za informowanie o schematach podatkowych zobowiązani są do zapoznania się z niniejszą procedurą i do jej przestrzegania.

§ 4

Zasady przechowywania dokumentów i informacji

1. Wszelkie dokumenty i informacje dotyczące raportowania schematów podatkowych są przechowywane w formie papierowej lub elektronicznej.
2. Dokumentami, o których mowa w punkcie 1, związanymi z informowaniem o schemacie podatkowym są w szczególności:
 - a) wszystkie rodzaje informacji przekazywane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wraz z urzędowymi potwierdzeniami odbioru UPO,
 - b) potwierdzenia nadania NSP dla zaraportowanych schematów.
3. Dostęp do dokumentów związanych ze schematami podatkowymi posiadają upoważnione osoby w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miejskiego.
4. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji przez okres 5 lat spoczywa na wyznaczonym pracowniku zespołu ds. VAT.

§ 5

Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej

**Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w przypadku, gdy
Gmina Kamięnsk występuje w roli korzystającego**

1. Korzystający obowiązany jest poinformować Szefa KAS o schemacie podatkowym, jeżeli:
 - a) promotor udostępniający korzystającemu schemat nie dopełnił obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym;
 - b) promotor nie poinformował korzystającego o nadaniu numeru schematu podatkowego NSP, mimo poinformowania Szefa KAS o tym schemacie;
 - c) korzystający nie zwolnił promotora z zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej i schemat podatkowy jest schematem innym niż schemat standaryzowany.
2. Osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji o schemacie podatkowym wypełnia druk informacji MDR- 1 i za pośrednictwem EPUAP przekazuje go wyznaczonemu pracownikowi w Referacie Finansowo-Księgowym, odpowiedzialnemu za raportowanie schematów podatkowych w terminie 7 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego przez promotora,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu schematu podatkowego do wdrożenia,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
3. Informacja o schemacie podatkowym zawiera:
 - a) dane identyfikujące przekazującego informację oraz korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy, w tym informacje dotyczące firmy lub imię i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, identyfikator podatkowy, miejsce zamieszkania, siedziby lub zarządu, a w przypadku osoby niemającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania lub podmiotu niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu - numer i serię paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, jeżeli osoba ta nie posiada identyfikatora podatkowego oraz w przypadkach, gdy uzgodnienie dotyczy osób będących podmiotami powiązanymi z promotorem lub korzystającym;
 - b) podstawę prawną przekazywania informacji o schematach podatkowych wraz ze wskazaniem przesłanek skutkujących uznaniem danego uzgodnienia za schemat podatkowy, w tym wskazaniem cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację;
 - c) wskazanie, czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego;
 - d) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, nazwę uzgodnienia, jeżeli ją nadano, opis działalności gospodarczej, do której ma zastosowanie schemat podatkowy, bez ujawnienia danych objętych tajemnicą handlową przemysłową zawodową lub opis procesu produkcyjnego;
 - e) wyczerpujący, według wiedzy przekazującego informację, opis uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy, wraz ze wskazaniem wartości przedmiotów tych czynności, założeń uzgodnienia, czynności dokonywanych w ramach uzgodnienia i ich chronologii oraz występujących powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi;
 - f) wskazanie znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć;

- g) przepisy prawa podatkowego znajdujące, według wiedzy przekazującego informację, zastosowanie w schemacie podatkowym;
 - h) szacunkową wartość korzyści podatkowej lub przybliżoną wartość aktywa w podatku odroczonym, jeżeli występują i są znane przekazującemu informację lub możliwe do oszacowania przez niego;
 - i) 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;
 - j) wskazanie etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia;
 - k) wskazanie znanych przekazującemu informację danych identyfikujących, o których mowa w pkt a), dla podmiotów uczestniczących, mających uczestniczyć w schemacie podatkowym lub na które może mieć wpływ schemat podatkowy, oraz państw i terytoriów, w których podmioty te posiadają miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd lub których schemat ten może dotyczyć;
 - l) wskazanie innych znanych podmiotów obowiązanych do przekazania informacji o schemacie podatkowym, jeżeli występują.
4. Pracownik odpowiedzialny za raportowanie od dnia otrzymania informacji o schemacie podatkowym weryfikuje ją następująco:
- a) czy schemat podatkowy został już zgłoszony, żądając od promotora pisemnej informacji o NSP tego schematu wraz z potwierdzeniem nadania tego numeru lub pisemnej informacji, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu podatkowego,
 - b) w sytuacji, gdy schemat podatkowy został już zgłoszony przez promotora do Szefa KAS i został nadany NSP wraz z potwierdzeniem nadania NSP lub pisemną informację, iż schemat nie posiada jeszcze NSP, pracownik odpowiedzialny za raportowanie archiwizuje otrzymane dokumenty a przekazanej informacji o schemacie podatkowym nie nadaje dalszego biegu.
 - c) pracownik odpowiedzialny za raportowanie schematów podatkowych na podstawie udzielonego pełnomocnictwa przez Burmistrza Kamieńska, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) drogą elektroniczną zweryfikowaną informację MDR-1, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego służącego generowaniu dokumentów MDR, dostępnego na stronie internetowej Ministra Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl>) w terminie 30 dni:
 - d) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - e) od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - f) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
5. W przypadku gdy Urząd Miejski w Kamieńsku lub jednostka organizacyjna, występując w charakterze korzystającego ze schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, pracownik odpowiedzialny za raportowanie schematów podatkowych informuje pisemnie

wspomagającego o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności. W przypadku gdy schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, wspomagający jest poinformowany o tym pisemnie wraz z podaniem danych dotyczącym schematu, wskazanych w informacji MDR-1.

6. W sytuacji zaangażowania Urzędu Miejskiego w Kamieńsku lub jego jednostek organizacyjnych w schemat podatkowy w charakterze korzystającego, pracownik odpowiedzialny za raportowanie przekazuje informację o zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim osobom odpowiedzialnym za czynności związane z MDR, celem zapewnienia właściwej identyfikacji i wykonania obowiązków, o których mowa w paragrafie 6.

§ 6

Raportowanie osiągniętych korzyści

W przypadku gdy Gmina Kamieńsk jako korzystająca dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskała korzyść podatkową wynikającą z takiego schematu podatkowego, pracownik odpowiedzialny za raportowanie jest odpowiedzialny za przygotowanie do Szefa KAS informacji MDR-3, o zastosowaniu w danym okresie rozliczeniowym schematu podatkowego, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego.

1. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) powinna zawierać:
 - a) NSP schematu podatkowego, a w przypadku jego braku - dane dotyczące schematu podatkowego takie jak te składane na formularzu MDR-1,
 - b) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego, jeżeli została uzyskana w danym okresie rozliczeniowym.
2. Pracownik odpowiedzialny za raportowanie wypełnia na platformie internetowej dostępnej na stronie internetowej Ministra Finansów: <https://mdr.mf.gov.pl> informację MDR-3, w terminie 5 dni przed terminem złożenia deklaracji podatkowej, dotyczącej danego okresu rozliczeniowego.
3. Przygotowaną Informację MDR-3, Burmistrz Kamieńska podpisuje osobiście podpisem kwalifikowanym.
4. Podpisaną przez Burmistrza Kamieńska informację MDR-3, pracownik odpowiedzialny za raportowanie przesyła do Szefa KAS z wykorzystaniem narzędzia informatycznego dostępnego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl>), w terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres.
5. Obowiązek złożenia MDR-3 przez korzystającego jest niezależny od obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym MDR-1.

§ 7

Raportowanie schematów podatkowych w przypadku, gdy Gmina Kamieńsk występuje w roli promotora

1. Gmina Kamieńsk występuje w roli promotora w przypadku, gdy opracowuje, oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalność podmiotu trzeciego.

2. W przypadku pełnienia roli promotora przez Urząd Miejski w Kamieńsku lub jednostkę organizacyjną Gminy, osoba odpowiedzialna za przekazywanie informacji o schemacie podatkowym, przekazuje do Pracownika odpowiedzialnego za raportowanie schematów podatkowych informację o udostępnionym lub wdrażanym schemacie podatkowym, w terminie 7 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.
3. Informacja MDR-1 zawiera dane wskazane w § 5 pkt 3, uzupełnione o dane korzystającego, któremu udostępniono schemat podatkowy.
4. Informację, o której mowa w pkt 3 tj. formularz MDR-1, pracownik odpowiedzialny za raportowanie przekazuje Szefowi KAS w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od dnia następnego po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - c) lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
5. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez pracownika odpowiedzialnego za raportowanie 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.
6. W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Pracownik odpowiedzialny za raportowanie schematów podatkowych 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.
7. Przekazanie informacji Szefowi KAS następuje 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.
8. W przypadku gdy korzystającym jest podmiot trzeci, Pracownik odpowiedzialny za raportowanie informuje pisemnie korzystającego o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
9. W przypadku gdy w terminie składania informacji MDR-1, schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP, Pracownik odpowiedzialny za raportowanie informuje o tym pisemnie korzystającego będącego podmiotem trzecim oraz przekazuje mu dane dotyczące schematu podatkowego, uwzględnione w informacji MDR-1.
10. W przypadku, w którym Urząd Miejski w Kamieńsku lub jednostka organizacyjna występując w charakterze promotora schematu podatkowego, zleca wykonanie czynności dotyczącej schematu podatkowego podmiotowi wspomagającemu, Pracownik odpowiedzialny za raportowanie informuje pisemnie wspomagającego o

NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie czynności przez podmiot wspomagający.

§ 8

Raportowanie schematów podatkowych w przypadku, gdy Gmina Kamieńsk występuje w roli wspomagającego

1. Urząd Miejski w Kamieńsku lub gminne jednostki organizacyjne występują w roli wspomagającego w sytuacji, w której podejmują się udzielić bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia, które zawiera schemat podatkowy.
2. W przypadku gdy Urząd Miejski w Kamieńsku lub jednostki organizacyjne Gminy nie zostały poinformowane o NSP schematu podatkowego lub też nie przekazano im informacji o schemacie podatkowym(MDR-1) oraz gdy powzięły lub powinny były powziąć wątpliwość, że uzgodnienie w odniesieniu do którego są wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy, osoby odpowiedzialne za przekazywanie informacji o schemacie podatkowym zobowiązane są niezwłocznie poinformować o tym fakcie pracownika odpowiedzialnego za raportowanie schematów podatkowych w dniu powzięcia podejrzenia co do istnienia schematu podatkowego.
3. Pracownik odpowiedzialny za raportowanie, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym uzyskał informacje wynikające z punktu 2, występuje z odrębnym pismem do promotora lub korzystającego zlecających wykonanie czynności o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
4. Pracownik odpowiedzialny za raportowanie schematów podatkowych, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym uzyskał informacje wynikające z punktu 2, jest obowiązany zawiadamiać szefa KAS o występowaniu sytuacji wskazanej w punkcie 3, wskazując:
 - a) dzień, w którym powziął wątpliwość, że uzgodnienie stanowi schemat podatkowy,
 - b) liczbę podmiotów, do których wystąpił o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego.
5. W przypadku gdy Urząd Miejski w Kamieńsku lub gminne jednostki organizacyjne, występując w roli wspomagającego, nie zostały poinformowane o NSP zgodnie z punktem 2, są zobowiązane powiadomić Szefa KAS o schemacie podatkowym MDR-1, w terminie 30 dni od następnego dnia po udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego.

§ 9

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

Pracownicy odpowiedzialni za informowanie o schematach podatkowych, zobowiązani są do analizy planowanych i przeprowadzonych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień zaliczonych jako schemat podatkowy, monitorowania celów podejmowanych uzgodnień, a w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia zasięgnąć opinii prawnej.

§ 10

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

1. W związku z wprowadzeniem w Ordynacji podatkowej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, Gmina udostępnia pracownikom Urzędu Miejskiego w Kamieńsku i jednostkom organizacyjnym odpowiedzialnym za przekazywanie informacji o schematach podatkowych, powszechnie obowiązujących aktów prawnych regulujących problematykę przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz udostępnia treść niniejszego zarządzenia wdrażającego procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych.
2. Gmina zobowiązana jest do przeprowadzenia wstępnego szkolenia dla pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych, odpowiedzialnych za przekazywanie informacji o schematach podatkowych.
3. Każdy kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Kamieńsku oraz każdy kierownik jednostki organizacyjnej, odpowiedzialny za przekazywanie informacji o schematach podatkowych, zobowiązany jest chociażby raz na dwa lata do uczestniczenia w szkoleniu z zagadnień raportowania schematów podatkowych oraz do przekazywania wiedzy swoim podległym pracownikom.
4. Osoby, o których mowa w punkcie 3 zobowiązane są do zapoznania się z problematyką obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w tym szczególności zapisów rozdziału 11 a Ordynacji Podatkowej oraz do bieżącego zapoznawania się z publikacjami na ten temat oraz do monitorowania praktyki i zmian w tym zakresie.
5. Kontrola wewnątrz przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze polega na:
 - a) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze;
 - b) porównaniu ustalonego stanu faktycznego ze stanem wymaganym oraz określeniu przyczyn i skutków występujących różnic pomiędzy stanem stwierdzonym a stanem wymaganym oraz wskazaniu odpowiedzialnych za nie osób;
 - c) przygotowaniu informacji o ustaleniach kontroli.
6. W razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych konieczne jest niezwłoczne doprowadzenie do stanu wymaganego, chociażby termin realizacji obowiązków w tym zakresie upłynął.

§ 11

Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów o schematach podatkowych

1. Pracownik Urzędu Miejskiego, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować o tym fakcie kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego na piśmie, wraz z uzasadnieniem swojego podejrzenia.
2. Pracownik jednostki organizacyjnej, który powziął uzasadnione podejrzenia, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować o tym fakcie kierownika jednostki organizacyjnej na piśmie, wraz z uzasadnieniem swojego podejrzenia.
3. Kierownik jednostki organizacyjnej po przeanalizowaniu powiadomienia, o którym mowa w punkcie 2 i uznania go za zasadne, niezwłocznie przekazuje je do Skarbnika Gminy oraz do pracownika odpowiedzialnego za raportowanie schematów podatkowych.
4. Kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Kamieńsku po przeanalizowaniu powiadomienia, o którym mowa w punkcie 1 i uznania go za zasadne, niezwłocznie przekazuje je do Skarbnika Gminy oraz do pracownika odpowiedzialnego za raportowanie schematów podatkowych.
5. Po otrzymaniu powiadomień, o których mowa powyżej, pracownik odpowiedzialny za raportowanie schematów podatkowych, niezwłocznie podejmuje czynności zmierzające do potwierdzenia, czy ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, stosując zasady i środki określone w niniejszej procedurze wewnętrznej.

BURMISTRZ

Jarosław Bąkiewicz