

Zarządzenie Nr 474/65/20
Burmistrza Mikołowa
z dnia 25.02.2020 roku

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miasta Mikołów oraz jednostkach budżetowych Gminy Mikołów

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 86 l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się "Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR - z ang. Mandatory Disclosure Rules) w Urzędzie Miasta Mikołów oraz jednostkach budżetowych Gminy Mikołów" stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej Procedurą MDR.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów oraz dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych Gminy Mikołów, do realizacji postanowień zawartych w Procedurze MDR.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów oraz dyrektorom/kierownikom jednostek budżetowych Gminy Mikołów.

§ 4

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

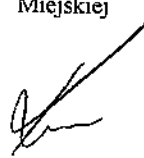
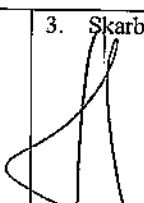
§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania.

BURMISTRZ MIKOŁOWA

Stanisław Piechula

Otrzymują:

1. Biuro Burmistrzów	2. Biuro Rady Miejskiej 	3. Skarbnik 	4. Kierownicy komórek organizacyjnych UM Mikołów drogą mailową	5. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek budżetowych drogą mailową
----------------------	--	--	--	--

JACEK KAWCZYŃSKI

radca prawny

KOZ

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI
O SCHEMATACH PODATKOWYCH W GMINIE MIKOŁÓW
(PROCEDURA MDR)**

§ 1. Postanowienia ogólne

1. Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Miasta Mikołów oraz w jednostkach budżetowych Gminy Mikołów, (zwana dalej Procedurą MDR) jest wprowadzana na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) i stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Procedura MDR podlega wdrożeniu w Urzędzie Miasta Mikołów oraz we wszystkich jednostkach budżetowych Gminy Mikołów podlegających scentralizowanym rozliczeniom podatku od towarów i usług.
3. Jednostki budżetowe zobowiązane są do samodzielnego wypełniania obowiązków monitorowania i kontrolowania celów podejmowanych działań oraz przekazywania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych wynikających z przepisów Ordynacji Podatkowej. Osobą upoważnioną do reprezentowania jednostki budżetowej w zakresie podatków jest kierownik Jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

§ 2. Definicje

1. Ilekroć w procedurze wewnętrznej MDR jest mowa o:
 - 1) *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;
 - 2) *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;
 - 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 również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu

Wojcik



na terytorium kraju, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia dla jednostek budżetowych Gminy Mikołów;

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) **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;

6) **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;

7) **ogólnej cesze rozpoznawczej** - mamy z nią do czynienia, gdy dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania;

8) **korzyści podatkowej** - rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku,
- c) w zakresie podatku VAT zawyżenie kwoty nadpłaty lub kwoty podatku naliczonego do odliczenia, różnicy podatku do zwrotu na rachunek bankowy lub do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;

9) **udostępnianiu** - 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 jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawianie jego założeń;

10) **wdrażaniu** - 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

Koz

d) oferowanie czynności wskazanych w lit. a-c, zawarcie umowy, której przedmiotem są te czynności, lub przyjmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy;

11) *koordynatora ds. MDR* - rozumie się, pracownika Urzędu Miasta Mikołów wyznaczonego przez Burmistrza, pisemnie upoważnionego do przetwarzania wszelkich danych związanych z obowiązkiem przekazywania do KAS informacji o schematach podatkowych; a w przypadku jednostek budżetowych Gminy Mikołów, pracownika pisemnie upoważnionego przez dyrektora/kierownika danej jednostki do przetwarzania wszelkich danych związanych z obowiązkiem przekazywania informacji o schematach podatkowych do KAS.

12) *jednostce* - rozumie się jednostki budżetowe Gminy Mikołów zobowiązane do stosowania niniejszej procedury

2. Kryterium głównej korzyści, o którym mowa w ust. 1 pkt 5a 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, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć.

§ 3. Działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o tych schematach.

1. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w Gminie Mikołów dotyczy wyłącznie uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych może dotyczyć następujących kategorii podmiotów: promotora, korzystającego, wspomagającego.

3. Jednostka może wystąpić w roli promotora w przypadku dalszego udostępnienia innym podmiotom schematu podatkowego opracowanego na potrzeby własne lub otrzymanego od innego podmiotu np. prawnika, doradcy podatkowego.

4. Jednostka może wystąpić w roli korzystającego, jeśli korzysta z udostępnienia lub wdraża/ przygotowuje się do wdrożenia uzgodnienia, którego celem ma być osiągnięcie przez nią korzyści podatkowych w przyszłości.

5. Jednostka może być uznana za wspomagającego, jeśli udzieli pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

6. W przypadku Urzędu Miasta Mikołów oraz pozostałych jednostek budżetowych Gminy Mikołów raportowaniu podlegać będzie uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą; np. niepowstanie zobowiązania podatkowego od towarów i usług, odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego, obniżenie wysokości podatku, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku, podwyższenie kwoty nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym.

7. Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów dokonują weryfikacji czy podejmowane przez nich czynności mogą spełniać kryteria uznania za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej.

8. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów podlegających scentralizowanym rozliczeniom podatku od towarów i usług monitorują cele podejmowanych działań oraz dokonują identyfikacji uczestników uzgodnień.

9. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów, a w zakresie podatku od towarów i usług również dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów, odpowiedzialni za monitorowanie czynności w zakresie MDR, w terminie 10 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy składają koordynatorowi ds. MDR powołanemu w Urzędzie Miasta Mikołów, oświadczenie o wystąpieniu przesłanek kwalifikujących działania wydziału/jednostki do uznania za schemat podatkowy. Oświadczenia składane są w wersji papierowej i elektronicznej na adres: mdr@mikolow.eu.

§ 4. Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń oraz określenie zasad obejmujących przekazywanie informacji szefowi KAS

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów, w których mogą wystąpić schematy podatkowe oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów odpowiedzialni za przekazywanie informacji o schematach podatkowych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną MDR i zobowiązują się do jej przestrzegania (wg załączonego wzoru do niniejszej procedury). Oświadczenie należy złożyć Skarbnikowi Miasta w terminie 30 dni od publikacji niniejszego zarządzenia lub zatrudnienia na stanowisku kierowniczym.

2. W przypadku zaistnienia podejrzenia o powstaniu schematu podatkowego kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów przekazują te informacje w wersji papierowej do koordynatora ds. MDR oraz elektronicznej na adres: mdr@mikolow.eu, natomiast pracownicy pozostałych jednostek budżetowych Gminy Mikołów dokonują zgłoszenia dyrektorowi/kierownikowi jednostki, za wyjątkiem schematów podatkowych dotyczących VAT, wówczas informacje te przekazują do koordynatora ds. MDR w Urzędzie Miasta Mikołów oraz elektronicznie na adres: mdr@mikolow.eu.

3. Przekazywane zawiadomienie powinno zawierać możliwie najwięcej informacji odnośnie podejmowanych działań, które mogą spełniać definicję schematu podatkowego oraz streszczenie opisu uzgodnienia mającego stanowić schemat podatkowy a także szacunkową wartość ewentualnej korzyści podatkowej.

4. Dyrektor/kierownik, który powziął podejrzenie o zaistnieniu schematu podatkowego winien wskazać przesłanki skutkujące uznaniem danej czynności za schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający, Wspomagający).

5. Dyrektor/kierownik w przypadku powzięcia wątpliwości w przedmiocie zasadności co do zakwalifikowania danej czynności jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu

Kozłowski



do Szefa KAS, zwraca się do obsługującego go radcy prawnego o opinię w przedmiotowej sprawie.

6. W przypadku wystąpienia obowiązku informacyjnego o schemacie podatkowym, w którym Gmina Mikołów występuje jako Podatnik VAT (scentralizowane rozliczenia podatku od towarów i usług), koordynator ds. MDR powołany w Urzędzie Miasta Mikołów, dokonuje zgłoszenia do Szefa KAS na odpowiednim urzędowym formularzu MDR-1 (przekazanie informacji o wdrożeniu lub udostępnieniu schematu podatkowego) lub MDR-3 (przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego). W pozostałych przypadkach (nie dotyczących podatku VAT) jednostki budżetowe samodzielnie zobowiązane są do wypełniania obowiązków przekazywania informacji do Szefa KAS o schematach podatkowych wynikających z przepisów Ordynacji Podatkowej.

7. Informacja o schemacie podatkowym powinna zawierać:

- a) dane identyfikacyjne jednostki zgłaszającej powyższą informację,
- b) w przypadku schematu dot. podatku od towarów i usług należy podać NIP Gminy Mikołów 635-18-05-347,
- c) podstawę prawną przekazywania informacji,
- d) wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem uzgodnienia za schemat podatkowy,
- e) wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującej informację,
- f) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy oraz opis działalności, do której ten schemat ma zastosowanie,
- g) wskazanie celów, realizacji których ma służyć zgłaszany schemat podatkowy,
- h) szacunkową wysokość korzyści podatkowej osiągniętej w wyniku zastosowania schematu podatkowego, o ile jest ona możliwa do ustalenia przez przekazującego informację.

8. Zgłoszenie schematu podatkowego do Szefa KAS dokonywane jest najpóźniej w terminie 30 dni:

- a) od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego,
 - b) od następnego dnia po przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego,
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego;
- w zależności od tego, który z tych terminów wystąpi najwcześniej.

9. Zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa KAS dokonuje się poprzez System zgłoszeniowy MDR udostępniony przez Ministerstwo Finansów. Formularz MDR-1/ MDR-3 musi być uwierzytelniony elektronicznym podpisem kwalifikowanym przez dyrektora/kierownika jednostki budżetowej, za wyjątkiem schematów podatkowych dotyczących rozliczeń podatku od towarów i usług, w odniesieniu do których formularze MDR podpisuje Burmistrz Mikołowa.

10. Po zgłoszeniu schematu podatkowego należy za pośrednictwem Systemu zgłoszeniowego MDR pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru.

11. Szef Krajowej Administracji Skarbowej nadaje numer schematu podatkowego i przekazuje potwierdzenie jego nadania.

12. Korzystający, (Urząd Miasta Mikołów lub jednostki budżetowe Gminy Mikołów) który w danym okresie rozliczeniowym posługiwał się elementami schematu podatkowego

KOZA

i uzyskała wynikającą z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego do przekazania tych informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

13. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego powinna przede wszystkim zawierać numer schematu podatkowego oraz wysokość uzyskanej korzyści majątkowej wynikającej z zastosowania danego schematu.

§ 5. Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR

1. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów zobowiązani są do upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu MDR poprzez przekazywanie pracownikom informacji o przepisach MDR oraz o Procedurze MDR i obowiązku jej stosowania, a także przeprowadzania lub w razie konieczności zlecania podmiotom zewnętrznym szkoleń w tym zakresie.

2. Kierownicy wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych Gminy Mikołów zobowiązani są do zapoznania się z niniejszą procedurą wewnętrzną MDR.

3. Koordynator ds. MDR powołany w Urzędzie Miasta Mikołów odpowiedzialny jest za dokonywanie okresowego przeglądu i aktualizacji niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zasady przechowywania dokumentów i informacji

1. Koordynator ds. MDR, kierownicy komórek organizacyjnych w Urzędzie Miasta Mikołów oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych zobowiązani są do przechowywania dokumentacji i informacji dotyczących raportowania o schematach podatkowych w formie papierowej i elektronicznej przez 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym został sporządzony dokument.

2. Wszystkie dokumenty, a także dane związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.

3. Do dokumentów związanych ze schematami podatkowymi zalicza się m. in:

- a) wszystkie informacje przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- b) urzędowe poświadczenia odbioru,
- c) pisemne oświadczenia o wystąpieniu przesłanek kwalifikujących działania komórki organizacyjnej/jednostki do uznania za schemat podatkowy sporządzone przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Mikołów, a w przypadku pozostałych jednostek budżetowych Gminy Mikołów przez kierowników tych jednostek.

§ 7. Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów MDR

1. W przypadku wystąpienia potrzeby przeprowadzenia kontroli lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych określonych w niniejszej procedurze, oraz zgodności przepisów dotyczących schematów podatkowych z przepisami

kozi

prawa, kontrolę może przeprowadzić koordynator ds. MDR, pracownik ds. kontroli wewnętrznej, audytor wewnętrzny lub podmiot zewnętrzny.

2. Poza kontrolą planowaną, mogą być przeprowadzane kontrole doraźne na wypadek pojawienia się podejrzenia o naruszeniu przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.

3. Z przeprowadzonych ustaleń sporządza się każdorazowo sprawozdanie, które przedkłada się Skarbnikowi Miasta.

4. W razie ujawnienia podczas czynności kontrolnych nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych niezbędne jest ich usunięcie oraz doprowadzenie do stanu zgodnego z przepisami i niniejszą Procedurą.

§ 8. Przepisy końcowe

W przypadkach nieuregulowanych niniejszą procedurą stosuje się przepisy określone w rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 900 z późn. zm.)

BURMISTRZ MIKOŁOWA

Stanisław Piechula

JACEK KAWCZYŃSKI

radca prawny

102

Wzór oświadczenia
(Procedura MDR)

OŚWIADCZENIE
o zapoznaniu się z Procedurą MDR

.....
(imię i nazwisko pracownika)

.....
(stanowisko służbowe)

.....
(komórka organizacyjna/jednostka budżetowa)

Oświadczam, że zapoznałem/am* się z procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Miasta Mikołów oraz we wszystkich jednostkach budżetowych i zobowiązuję się do jej przestrzegania.

Mikołów, dnia.....

.....
(podpis składającego oświadczenie)

* niepotrzebne skreślić

JACEK KAWCZYŃSKI
radca prawny

koz