

UCHWAŁA NR 180/2024
ZARZĄDU POWIATU SOKÓLSKIEGO

z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, obowiązującej w Powiecie Sokólskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 861 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, 2760, z 2024 r. poz. 879) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Sokółce oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokólskiego (zwaną dalej: Procedurą MDR), określoną w Załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Powołuje się Zespół MDR w składzie:

1. Katarzyna Kuźmin- Koordynator MDR,
2. Beata Oleksza
3. Agnieszka Modrzewiecka
4. Ewa Borys
5. Edyta Kasjaniuk

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1. Piotr Rećko.....

2. Łukasz Owsiejko.....

3. Jerzy Białomyzy

4. Bożena Jolanta Jelska - Jaroś.....

5. Kazimierz Łabieniec.....

SIKARZ POWIATU

Anna Jolanta Fiszczotowska

Pod względem formalno-prawnym

uwaga nie wnoszę

R. pr. Anna Kozłowska

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, 2760, z 2024 r. poz. 879) dotyczącymi Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadza procedurę wewnętrzną dotyczącą raportowania schematów podatkowych w Starostwie Powiatowym w Sokółce i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sokólskiego.

Procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

I. Postanowienia wstępne

1. Niniejsza procedura określa zasady postępowania obejmujące czynności lub działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Została ustanowiona na podstawie art. 861 i Rozdziału 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, 2760, z 2024 r. poz. 879) - zwanej dalej Ustawą. Niniejsza Procedura stanowi wewnętrzną procedurę, o której mowa w art. 861 ust. 1 Ustawy.
2. Procedura wewnętrzna dotyczy wszystkich osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR oraz pracowników jednostek, którzy są bądź mogą być zaangażowani w czynności dotyczące schematu podatkowego, w szczególności osób wykonujących czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe.
3. Osoby odpowiedzialne za czynności związane z MDR zobowiązuje się do zapoznania z niniejszą procedurą wewnętrzną współpracujących z Powiatem radców prawnych, doradców podatkowych, którzy w ramach podejmowanych przez siebie czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych lub w roli podmiotu wspomagającego.
4. Niniejsza Procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Powiatu Sokólskiego.
5. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie procedury w jednostkach organizacyjnych są dyrektorzy tych jednostek. Wyznaczają oni w swych jednostkach osoby, które współpracują z Zespołem MDR w Starostwie Powiatowym w Sokółce.

II. Ilekroć w Procedurze mowa jest o:

1. 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;
2. schemacie podatkowym standaryzowanym- rozumie się przez to schemat podatkowy możliwy do wdrożenia u więcej niż jednego korzystającego, bez konieczności zmiany jego istotnych założeń;

3. uzgodnieniu –jest to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, których co najmniej jedna osoba jest podatnikiem lub które mają, lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego;
4. korzyści podatkowej - rozumie się przez to :
 - a) niepowstanie/ odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub zwrotu podatku bądź zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w 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. kryterium głównej korzyści- rozumie się przez to przyjęcie na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów, iż 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 jedyną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia,
6. NSP- rozumie się przez to numer schematu podatkowego;
7. promotorze – rozumie się przez to osobę fizyczną, prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradcę podatkowego, adwokata, radcę prawnego, pracownika banku, która opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem uzgodnienia;
8. korzystającym- rozumie się przez to osobę fizyczną, prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępniane jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowywana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia;
9. wspomagającym- rozumie się przez to osobę fizyczną, prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności biegłego rewidenta, notariusza, osobę świadczącą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowego, bank, lub inną instytucję finansową, a także ich pracownika, która podjęła się udzielić porad dotyczących opracowania, udostępnienia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia;
10. ogólnej cesze rozpoznawczej – rozumie się przez 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 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 niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w lit. a-c było faktycznie respektowane;

11. szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegającą na tym, że spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

a) obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,

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 powiązаныmi 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;

12. innej szczególnej cesze rozpoznawczej - rozumie się przez to właściwość uzgodnienia polegająca 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;

III. Czynności oraz działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

1. Pracownicy informują Zespół MDR o zdarzeniach mogących mieć związek ze schematami podatkowymi.
2. Zespół MDR dokonuje oceny danego zdarzenia i w koniecznym zakresie raportowania. Jeżeli Zespół MDR uzyskuje wiedzę o potencjalnym schemacie podatkowym w toku realizacji zwykłych czynności, zgłoszenie przez innego pracownika nie jest konieczne – o ile jego brak nie spowoduje opóźnienia w uzyskaniu informacji przez Zespół MDR.
3. Starostwo Powiatowe w Sokółce oraz jednostki organizacyjne Powiatu Sokólskiego w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych podejmują następujące czynności, działania i środki, uwzględniając charakter, rodzaj oraz rozmiar prowadzonej działalności:
 - a) wyznaczają w swych jednostkach osoby, które współpracują z Zespołem MDR, który nadzoruje sposób przestrzegania postanowień Rozdziału 11a Ustawy oraz zasad postępowania określonych w Procedurze;
 - b) wprowadzają obowiązek informowania Zespołu MDR przez pracowników o uzgodnieniach mogących stanowić schemat podatkowy i przekazywania im informacji

o takich uzgodnieniach w formie pisemnej, wraz z dokumentacją źródłową umożliwiającą ocenę danego zdarzenia pod kątem obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy;

IV. Zakres obowiązków oraz uprawnienia Zespołu MDR.

1. Zespół MDR jest odpowiedzialny za:
 - a) ustalenie statusu Powiatu Sokólskiego na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ustawy względem uzgodnienia wskazanego w informacji otrzymanej od pracowników;
 - b) weryfikację na gruncie przepisów Rozdziału 11a Ustawy uzgodnień, które według informacji przekazanej Zespołowi MDR przez pracowników mogą potencjalnie stanowić schematy podatkowe;
 - c) prowadzenie rejestru informacji przekazywanych przez pracowników;
 - d) audyt przestrzegania przepisów Ustawy, w zakresie Rozdziału 11a, w tym przegląd i aktualizację Procedury MDR;
 - e) współpracę z Promotorami, Korzystającymi i Wspomagającymi w zakresie obowiązków raportowania danego schematu podatkowego;
2. Zespół MDR może żądać od pracowników dodatkowych wyjaśnień i informacji w celu dokonania analizy danego zdarzenia pod kątem MDR. Żądanie może wykraczać poza treść otrzymanej Informacji.

V. Zakres obowiązków oraz uprawnienia Koordynatora MDR.

1. Koordynator MDR jest odpowiedzialny za:
 - a) zgłaszanie odpowiednich informacji do Szefa KAS w imieniu Powiatu Sokólskiego;
 - b) przekazywanie w imieniu Powiatu Sokólskiego Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych na zasadach wskazanych w przepisach prawa, a w szczególności zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy.
2. Koordynator MDR może podjąć decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie MDR, albo wystąpić o opinię zewnętrznego doradcy podatkowego/ radcy prawnego/adwokata, w razie wątpliwości. W sprawie wątpliwej, w której Powiat Sokólski zdecydował się skorzystać z pomocy doradcy zewnętrznego i / lub wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, koordynator MDR raportuje informacje o schemacie podatkowym przynajmniej do momentu uzyskania opinii lub interpretacji.

VI. Obowiązki pracowników w zakresie przekazywania Zespołowi MDR informacji o zdarzeniach, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy.

1. Obowiązki pracowników polegają w szczególności na:
 - a) sprawdzeniu przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, w tym wszelkich uzgodnień z doradcami zewnętrznymi, czy nie obejmują one uzgodnień lub zdarzeń jako potencjalnie stanowiące schemat podatkowy podlegający raportowaniu;

b) weryfikacji przed zawarciem danej umowy albo podjęciem pierwszej czynności związanej z daną transakcją, czy dane uzgodnienie obejmuje następujące przypadki:

- w ramach pracy nad uzgodnieniem (umową / zmianą umowy / uchwałą / zamówieniem) uczestniczył zewnętrzny doradca, przykładowo: kancelaria prawna, doradca podatkowy, biegły rewident, doradca finansowy,

- uzgodnienie dotyczy jakiegokolwiek korzyści lub optymalizacji podatkowej,

- uzgodnienie ma charakter międzynarodowy, tj. uczestniczą w nim podmioty spoza Polski,

c) w przypadku stwierdzenia przez pracownika, iż dane zdarzenie obejmuje uzgodnienie lub zdarzenie wskazane jako potencjalnie stanowiące schemat podatkowy – niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu informacji Zespołowi MDR,

d) w przypadku zidentyfikowania przez pracownika obecności co najmniej jednego z przypadków wskazanych w ppkt b) – niezwłocznym (tj. kolejnego dnia roboczego po dniu identyfikacji) przekazaniu informacji Zespołowi MDR.

e) Informacja o schemacie podatkowym zawiera:

a) dane identyfikujące przekazującego informację,

b) rodzaj schematu (standaryzowany, inny niż standaryzowany),

c) wskazanie przesłanek cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację,

d) wskazanie przepisów prawa podatkowego znajdujących zastosowanie w schemacie podatkowym (ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych, ustawa o VAT, Ordynacja podatkowa, bądź inne),

e) opis schematu podatkowego,

f) wskazanie szacunkowej wartości korzyści podatkowej,

g) 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,

h) wskazanie etapu na jakim znajduje się dany schemat podatkowy,

i) wskazanie danych identyfikujących podmioty uczestniczące w schemacie podatkowym, lub na które schemat może mieć wpływ, w tym korzystającego, któremu udostępnia się schemat podatkowy.

VII. Raportowanie schematów podatkowych przez promotora

1. Rozdział ten dotyczy wyłącznie schematów, w zakresie których dana jednostka może występować w charakterze promotora podatkowego.
2. Jednostka posiada status promotora, w przypadku, gdy udostępnia, opracowuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy w działalności podmiotu trzeciego lub jednostki organizacyjnej, będącej odrębnym podatnikiem, lub płatnikiem podatku, którego dotyczy dany schemat podatkowy.
3. W przypadku ustalenia przez Zespół MDR, że jednostka w odniesieniu do danego schematu podatkowego jest promotorem, Koordynator MDR przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym MDR-1 w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po dniu udostępnienia schematu podatkowego, lub

- b) od dnia przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego, lub
- c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego
 - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 4. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, informacja MDR-1 przekazywana jest przez Koordynatora wyłącznie w zakresie schematu udostępnionego pierwszemu korzystającemu, z podaniem danych identyfikujących pierwszego korzystającego oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie.
- 5. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych, w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, Koordynator przekazuje do szefa KAS dodatkową informację MDR-4, zawierającą dane identyfikujące każdego korzystającego, któremu udostępniony został schemat podatkowy standaryzowany w trakcie tego kwartału oraz danych innych osób uczestniczących w tym schemacie, wraz z podaniem NSP schematu standaryzowanego.
- 6. Koordynator przekazuje informacje drogą elektroniczną, z wykorzystaniem strony Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1 i MDR-4.
- 7. Koordynator MDR informuje pisemnie korzystającego o numerze NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
- 8. W sytuacji, gdy jednostka będąca promotorem schematu podatkowego korzysta z usług podmiotu wspomagającego, Koordynator MDR informuje pisemnie wspomagającego o numerze NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.

VIII. Raportowanie schematów podatkowych przez korzystającego

- 1. Rozdział ten dotyczy wyłącznie schematów, w zakresie których dana jednostka może występować w charakterze korzystającego. Nie obowiązuje w przypadku, gdy Zespół MDR został poinformowany przez promotora schematu podatkowego o nadanym numerze NSP, czyli dokonany już przez niego zgłoszeniu schematu. Nie obowiązuje również w przypadku schematów podatkowych, w zakresie których Koordynator MDR dopełnił już obowiązków promotora.
- 2. Jednostka posiada status korzystającego, gdy otrzymuje, przygotowuje do wdrożenia lub wdraża schemat podatkowy, z którego uzyska lub może uzyskać korzyść podatkową.
- 3. W przypadku ustalenia przez Zespół MDR, że jednostka w odniesieniu do danego schematu podatkowego występuje w roli korzystającego, Koordynator MDR, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym MDR-1 w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po dniu udostępnienia mu schematu podatkowego, lub
 - b) od dnia przygotowania udostępnionego mu schematu podatkowego do wdrożenia, lub
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem udostępnionego mu schematu podatkowego,
 - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
- 4. Koordynator przekazuje informacje drogą elektroniczną, z wykorzystaniem strony Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>), zgodnie z zakresem danych przewidzianych odpowiednio w formularzu MDR-1.

5. W sytuacji gdy jednostka będąca korzystającym ze schematu podatkowego korzysta z usług podmiotu wspomagającego, Koordynator MDR informuje pisemnie wspomagającego o numerze NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu.
6. W sytuacji stwierdzenia, że jednostka występuje w roli korzystającego, Koordynator MDR przekazuje informację o jej zaangażowaniu w schemat podatkowy wszystkim pracownikom, których dany schemat dotyczy, celem zapewnienia wykonania obowiązków związanych z raportowaniem osiągnięcia korzyści podatkowych.

IX. Raportowanie schematów podatkowych przez wspomagającego

1. Rozdział ten dotyczy wyłącznie schematów, w zakresie których dana jednostka może występować w charakterze wspomagającego. Nie obowiązuje w przypadku, gdy Zespół MDR został już poinformowany przez promotora lub korzystającego o nadanym numerze NSP, czyli dokonany już zgłoszeniu schematu.
W sytuacji wątpliwości odnośnie tego, czy dana informacja nosi znamiona schematu podatkowego, Koordynator MDR występuje z wnioskiem do promotora lub korzystającego o przekazanie oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje. Jednocześnie składa formularz MDR-2, w którym zawiera informacje dotyczące liczbę podmiotów, do których skierował wnioski o przekazanie oświadczenia, że schemat podatkowy nie występuje.
2. W przypadku ustalenia przez Zespół MDR, że jednostka w odniesieniu do danego schematu podatkowego występuje w roli wspomagającego, Koordynator MDR, przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym MDR-1 w terminie 30 dni:
 - a) od dnia następnego po dniu wykonania przez jednostkę czynności w charakterze wspomagającego, lub
 - b) od dnia następnego po dniu udostępnienia schematu podatkowego, lub
 - c) od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego,- w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.
3. W przypadku schematów podatkowych standaryzowanych zastosowanie względem wspomagającego mają odpowiednio zapisy rozdziału VII ust. 4 i 5.
4. Koordynator MDR przekazuje informacje MDR-1, MDR-2 i MDR-4 drogą elektroniczną, z wykorzystaniem strony Ministerstwa Finansów (<https://mdr.mf.gov.pl/#/>).

X. Raportowanie osiągniętych korzyści podatkowych

1. W sytuacji uzyskania korzyści podatkowej spowodowanej zastosowaniem schematu podatkowego, pracownik przekazuje Zespołowi MDR informację, o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:
 - NSP tego schematu podatkowego;
 - wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego – jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

2. Pracownik przekazuje Zespołowi MDR informację o zastosowaniu schematu podatkowego najpóźniej w terminie 10 dni przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej podatku objętego schematem, za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy.
3. Koordynator MDR przekazuje informację o zastosowaniu schematu podatkowego w terminie złożenia deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym zastosowano schemat podatkowy, zgodnie z zakresem danych przewidzianych w formularzu MDR-3.
4. Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego podpisywana jest przez Dyrektora jednostki organizacyjnej. Oświadczenie o zastosowaniu schematu podatkowego stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

XI. Zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi / innymi podmiotami

1. Pracownicy odpowiadający za komunikację oraz współpracę z doradcą zewnętrznym (finansowym, biznesowym, prawnym, podatkowym) w ramach danej transakcji, niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia pierwszego kontaktu) informują o tym fakcie Zespół MDR).
2. W przypadku występowania doradcy zewnętrznego w ramach danej transakcji, Zespół MDR informuje go o konieczności dokonania analizy pod kątem występowania obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Ustawy, w szczególności posiadania przez niego oraz przez Powiat Sokółski statusu promotora / korzystającego.
3. W przypadku powzięcia informacji, że w ramach danej transakcji, występują inni korzystający, pracownik niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego od dnia powzięcia tej informacji), informuje o tym fakcie Zespół MDR.
4. Umowy zawierane przez Powiat Sokółski z zewnętrznymi doradcami powinny zawierać postanowienia dotyczące obowiązków raportowania schematów podatkowych.

XII. Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Każdy Pracownik merytorycznie związany z podatkami w danej jednostce wraz z dyrektorem tej jednostki zobowiązani są do zapoznania się z niniejszą Procedurą.
2. Każdy pracownik Starostwa lub jednostek organizacyjnych Powiatu ma możliwość uzyskania od Zespołu MDR wsparcia merytorycznego, w zakresie postanowień Procedury, przepisów dotyczących schematów podatkowych.

XIII. Zasady zgłaszania przez pracowników podejrzenia naruszenia przepisów z zakresu obowiązków informowania o schematach podatkowych.

1. Każdy przypadek zidentyfikowania naruszeń pracownik zgłasza Zespołowi MDR.
2. Zgłoszenie powinno zawierać:
 - a) wskazanie na czym polega naruszenie obowiązków wynikających z niniejszej procedury;
 - b) uzasadnienie naruszenia obowiązków;
 - c) datę lub okres, w którym nastąpiło naruszenie.

3. W przypadku potwierdzenia naruszenia, Zespół MDR podejmuje działania niezbędne w celu jego usunięcia lub naprawienia. Działania naprawcze podejmowane są w sposób nakierowany na zminimalizowanie ryzyka ewentualnej odpowiedzialności karno-skarbowej.
4. Zespół MDR podejmuje działania następcze polegające na zapobieżeniu występowaniu naruszeń w przyszłości.
5. Tożsamość i dane pracownika dokonującego zgłoszenia oraz osoby, której zarzuca się dokonanie naruszenia podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami ochrony danych osobowych.
6. W przypadku gdy zgłoszenie podlega zawiadomieniu bądź dotyczy zagadnienia które powinno podlegać raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, Koordynator MDR dokonuje raportowania.

XIV. Zasady kontroli wewnętrznej

1. Koordynator MDR sprawuje kontrolę nad prawidłowym realizowaniem Procedury MDR, w szczególności w zakresie weryfikacji przedstawianych przez pracowników zdarzeń mogących stanowić schemat podatkowy oraz w zakresie zgłaszania i ewidencji zidentyfikowanych schematów podatkowych.
2. Pracownicy są uprawnieni do zgłaszania uwag, wniosków, pomysłów Zespołowi MDR służących poprawie oraz usprawnieniu czynności związanych z wywiązywaniem się z obowiązków na gruncie schematów podatkowych.
3. Zespół MDR monitoruje zmiany przepisów dotyczących schematów podatkowych, a także ich interpretacji i praktyki stosowania przez organy podatkowe oraz dokonuje aktualizacji zakresu i sposobu wykonywania obowiązków wskazanych w niniejszej procedurze.

XV. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji

1. Jednostka, która przekazuje informacje o schemacie przechowuje:
 - a) kopie dokumentów i informacji związanych z zidentyfikowaniem schematu podatkowego lub uczestnictwem w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego,
 - b) potwierdzenia każdorazowego przekazania informacji o schematach podatkowych Zespołowi MDR przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym.
2. Zespół MDR przechowuje:
 - a) wszelkie dokumenty i informacje dotyczące schematów podatkowych otrzymane od osób odpowiedzialnych za czynności związane z MDR w danej jednostce,
 - 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.

3. Informacje zawarte w przechowywanej dokumentacji podlegają ochronie i kontroli dostępu odpowiednio do zasad ochrony stosowanych w stosunku do tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

CZŁONEK ZARZĄDU

Jerzy Białomyzy



Oświadczenie

Oświadczam, że w miesiącu.....roku, w jednostce organizacyjnej/Wydziale/..... wystąpiły czynności/działania/uzgodnienia spełniające definicję schematu podatkowego.

Wraz z oświadczeniem przekazuję w załączeniu protokół(-y) z przeprowadzonej(-ych) weryfikacji.

.....
czytelny podpis

CZŁONEK ZARZĄDU
Jerzy Białomyzy



Załącznik nr 2 do Załącznika
do Uchwały Nr 180/2024
Zarządu Powiatu Sokólskiego
z dnia 30 grudnia 2024 r.

Lista czynności/działań/uzgodnień, które nie stanowią schematu podatkowego

Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia
Wynajem, dzierżawa, użyczenie nieruchomości, powierzchni reklamowych itp. - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych
Udostępnianie nieruchomości dla potrzeb realizacji celów publicznych, w tym nieodpłatne na rzecz podmiotów, które realizują inwestycje na potrzeby powiatu;
Naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi
Refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych
Podejmowanie działań w oparciu o rozwiązania mające potwierdzenie w wydanej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – interpretacja uznająca stanowisko jednostki za prawidłowe
Podejmowanie działań w oparciu o rozwiązania mające potwierdzenie w prawomocnym wyroku sądu administracyjnego wydanego do zaskarżonej przez jednostkę indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
Szkolenia o charakterze informacyjnym, dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w tych przepisach
Realizacja usług pomocy społecznej oraz usług edukacyjnych przez jednostki- zwolnione zgodnie z przepisami ustawy o VAT
Ubezpieczenie budynków i samochodów służbowych będących w administracji
Dozór i sprzątanie budynków: Starostwa, budynków jednostek organizacyjnych Powiatu Sokólskiego
Prowadzenie spraw związanych z gospodarką samochodową tj. obsługa samochodów służbowych
Zaopatrzenie w artykuły biurowe, sprzęt biurowy, prasę, publikacje, pieczęcie urzędowe
Współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi w zakresie organizacji spotkań i uroczystości powiatowych
Prowadzenie spraw związanych z przeprowadzaniem otwartych konkursów ofert, zawieraniem umów, przekazywaniem dotacji, kontrolą merytoryczną oraz rozliczaniem zadań realizowanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Naliczanie i pobieranie opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat przekształceniowych
Zastępcze wykonanie - obciążanie wykonawców refakturami w przypadku braku zakończenia robót lub braku napraw gwarancyjnych
nadwyżka środków obrotowych w zakładzie budżetowym - zwalniana z obowiązku wpłaty do budżetu przez Radę Powiatu (w przypadku gdy wystąpi nadwyżka, Rada Powiatu może wyrazić w drodze uchwały zgodę na pozostawienie jej w zakładzie budżetowym i przeznaczenie na zadania statutowe - w takim przypadku przychody przekazane na realizację zadań statutowych są zwolnione z opodatkowania podatkiem CIT; w przypadku konieczności wpłaty tych środków do Powiatu wystąpiłaby konieczność naliczenia i odprowadzenia CIT).
sprzedaż drewna - w ramach realizacji zadań inwestycyjnych;
sprzedaż drewna pochodzącego z wycinek drzew w pasach drogowych i innych terenach powiatu (podatek VAT 8% - drewno opałowe, VAT 23% - drewno konstrukcyjne; sprzedaż odbywa się w oparciu o ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.);
wnoszenie na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) do Spółek w zamian za udziały obejmowane w kapitale zakładowym;
nabywanie usług wykonania świadectw charakterystyki energetycznej budynku;
wypłata odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi;
nabywanie usług świadczonych przez rzeczoznawców majątkowych i geodetów (np. operat szacunkowy, aktualizacja operatu szacunkowego, opis stanu zagospodarowania nieruchomości);
zlecenie usług geodezyjnych (np. podział, scalenie, połączenie, rozgraniczenie, wznowienie znaków granicznych/wyznaczenie punktów granicznych/ustalenie przebiegu granic działek ewidencyjnych, aktualizacja mapy zasadniczej, wypis i wyrys geodezyjny, mapa zasadnicza) i ekspertyzy wykonywanych dla potrzeb prowadzonych postępowań;
ustanawianie odpłatnych służebności (np. przesyłu);

CZŁONEK ZARZĄDU

Jerzy Białomyzy

