

ZARZĄDZENIE NR 110/2019
WÓJTA GMINY STARE BOGACZOWICE

z dnia 29 listopada 2019 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Gminie Stare Bogaczowice oraz jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art.30 ust.1 i art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) w związku z art. 86a - 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z 2018 r. poz. 1499 i 1544 oraz z 2019 r. poz. 924, 1018, 1495, 1520, 1553, 1556, 1649, 1655, 1667, 1751, 1818, 1978 i 2020) , Wójt Gminy Stare Bogaczowice zarządza, co następuje:

§ 1. Niniejsze zarządzenie określa zasady realizacji przez Gminę Stare Bogaczowice obowiązków w zakresie przekazywania właściwym organom podatkowym informacji o schematach podatkowych.

§ 2. 1. Do zasad i obowiązków określonych w zarządzeniu zobowiązani są stosować się:

- a) wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Stare Bogaczowice,
- b) kierownicy jednostek obsługiwanych,

2. Jednostki obsługiwane mają obowiązek przekazywania do jednostki obsługującej wszelkich niezbędnych informacji i danych w zakresie niezbędnym do realizacji przez Gminę obowiązków, o których mowa w zarządzeniu. Realizację obowiązku zapewniają kierownicy jednostek obsługiwanych.

§ 3. 1. Pojęcia i definicje uregulowane w art.86a§1 Ordynacji Podatkowej (dalej Op) w identycznym znaczeniu stosuje się w zarządzeniu. W szczególności ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- a) promotorze - opracowuje, oferuje, udostępnia, wdraża, zarządza wdrażaniem schematów podatkowych (najczęściej doradca podatkowy, radca prawny),
- b) schemacie podatkowym - 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,
- c) 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,
- d) udostępnieniu - rozumie się przez to:
 - oferowanie uzgodnienia korzystającemu, zawarcie umowy, której przedmiotem jest przekazanie informacji o uzgodnieniu, lub przejmowanie wynagrodzenia z tytułu przekazania informacji o uzgodnieniu, lub
 - przekazanie korzystającemu w jakiegokolwiek formie, w tym drogą elektroniczną, telefoniczną lub osobiście, informacji o uzgodnieniu, w szczególności poprzez przedstawienie jego założeń.
- e) wdrażaniu - rozumnie się przez to dokonywanie czynności faktycznych lub prawnych umożliwiających wykonanie lub zmierzających do wykonania uzgodnienia, w tym:
 - zarządzanie, faktyczne uczestniczenie w podejmowaniu decyzji lub przeprowadzenie czynności związanych z uzgodnieniem, także gdy podejmowanie decyzji lub czynności dotyczy wykonywania uzgodnienia przez inny podmiot,
 - pośredniczenie lub udzielenie pomocy w czynnościach związanych z uzgodnieniem,
 - dokonywanie innych czynności będących elementem uzgodnienia, lub
 - oferowanie czynności wskazanych powyżej, zawarcie umowy, której przedmiotem SA te czynności, lub przejmowanie wynagrodzenia z tytułu tych czynności lub umowy.
- f) korzyści podatkowej - rozumie się przez to:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty podatkowej lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wykazanych w tiret 1,
- podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sprawozdania i przekazania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych

2. Ilekroć w zarządzeniu mówi się o "obowiązках związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych" należy przez to rozumieć jakiekolwiek obowiązki Gminy dotyczące schematów podatkowych, w szczególności obowiązki wynikające z przepisów art.86a-86o Op.

§ 4. 1. Osoby wskazane w § 2 ust.1 zarządzenia obowiązane są do bieżącej analizy podejmowanych przez Gminę czynności (działań) pod kątem wystąpienia obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w szczególności w kontekście realizacji czynności wchodzących w zakres obowiązków poszczególnych osób.

2. Osoby wskazane w § 2 ust.1 zarządzenia, w przypadku stwierdzenia że podejmowane przez Gminę czynności (działania) stanowią lub choćby potencjalnie mogą stanowić uzgodnienie , udostępnienie uzgodnienia, wdrażanie uzgodnienia, schemat podatkowy lub inne zdarzenie rodzące obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zobowiązane są przekazać pisemną informację w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

§ 5. 1. Osoby wykazane w § 2 ust.1 w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w § 4 ust.2 zarządzenia, przekazują pisemną informację w tym zakresie Skarbnikowi Gminy oraz Głównej Księgowej. Przekazanie informacji powinno nastąpić, w miarę możliwości, tego samego dnia, w którym nastąpiło stwierdzenie zaistnienia zdarzenia, najdalej w kolejnym dniu roboczym.

2. Pisemna informacja przekazywana Skarbnikowi Gminy lub Głównej Księgowej powinna zawierać w szczególności opis zdarzenia, kopię dokumentów dotyczących zdarzenia oraz w miarę możliwości opis potencjalnej korzyści podatkowej oraz jej potencjalną wysokość.

3. Skarbnik Gminy lub Główna Księgowa , po otrzymaniu informacji, o której mowa w ust.2 albo w wyniku samodzielnego stwierdzenia zdarzenia, dokonuje analizy pod kątem obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

4. Skarbnik Gminy lub Główna Księgowa w przypadku stwierdzenia, że zachodzi choćby potencjalna potrzeba wykonania przez Gminę obowiązków związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych, przedstawia Wójtowi Gminy sprawozdanie w tym zakresie oraz informację w przedmiocie ciążących na Gminie obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w szczególności informacji dotyczących zasadności uznania danego zdarzenia (Uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokonania jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego.

5. Ostateczną decyzję dotyczącą uznania danego zdarzenia (Uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokonania jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego podejmuje Wójt Gminy na podstawie sprawozdania i informacji przedstawionych przez Skarbnik lub Głównego Księgowego.

6. Czynności związane z elektronicznym zgłoszeniem (raportowaniem) informacji o schematach podatkowych wykonuje Skarbnik lub Główna Księgowa.

§ 6. 1. Osoby, o których mowa w § 2 ust.1 zobowiązuje się do zapoznania z problematyką obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w tym w szczególności zapoznania się z Objasneniami podatkowymi z dnia 31 stycznia 2019 r. "Informacje o schematach podatkowych" (opracowanymi przez Ministra Finansów i opublikowanymi na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl>) oraz monitorowania praktyki i zmian w tym zakresie.

2. W przypadku stwierdzenia przez jakąkolwiek osobę, że zachodzi choćby potencjalne niewypełnienie obowiązków, o których mowa w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, osoba ta powinna poinformować Skarbnik Gminy lub Główną Księgową o stwierdzonych nieprawidłowościach.

3. W przypadku powstania u jakiegokolwiek osoby jakichkolwiek wątpliwości związanych z wykonywaniem obowiązków, o których mowa w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, osoba ta powinna poinformować Skarbnik Gminy lub Główną Księgową o powstałych wątpliwościach w celu ich wyjaśnienia.

4. W oparciu o informacje uzyskane zgodnie z ust.2 i 3 Skarbnik Gminy lub Główna Księgową podejmuje stosowne czynności mające na celu upowszechnienie wiedzy w zakresie problematyki uregulowanej w zarządzeniu oraz obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

§ 7. 1. Skarbnik Gminy prowadzi rejestr numerów schematów podatkowych (NSP)

2. Skarbnik Gminy zapewnia realizację przechowywania dokumentów i informacji związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

3. W celu zapewnienia kontroli wewnętrznej przestrzegania zasad oraz realizacji obowiązków określonych w zarządzeniu Skarbnik Gminy może zdarzać pisemnych wyjaśnień oraz informacji dotyczących realizacji przez te osoby obowiązków, o których mowa w zarządzeniu.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

WÓJT GMINY
Stare Bogaczowice
Lech
Miroslaw Lech