

ZARZĄDZENIE NR 49 /2019
Starosty Powiatu Średzkiego

z dnia 02 września 2019 r.

w sprawie wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 34 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.) oraz art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 poz. 800 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wprowadza się do stosowania - poprzez Załącznik nr 1 do Zarządzenia - wewnętrzną procedurę określającą stosowane zasady postępowania w zakresie weryfikacji i informowania o schematach podatkowych (zwaną dalej: wewnętrzną procedurą).

§ 2. Wewnętrzna procedura uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Powiat Średzki (tzw. kwalifikowanego korzystającego w rozumieniu art. 86a § 4 Ordynacji podatkowej), a w konsekwencji nie dotyczy schematów podatkowych spełniających kryterium transgraniczne w rozumieniu art. 86a § 3 Ordynacji podatkowej oraz nie obejmuje uzgodnień posiadających tzw. „szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 13 Ordynacji podatkowej lub „inne szczególne cechy rozpoznawcze” w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

§ 3. Wewnętrzna procedura obejmuje w szczególności:

1. określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
2. środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
3. określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
4. określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
5. określenie zasad upowszechniania wśród pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu Średzkiego wiedzy z zakresu informowania o schematach podatkowych;
6. określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych;
7. określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

§ 4. Podstawowym środkiem do weryfikacji właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych jest arkusz weryfikacyjny stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia.

§ 5. Wewnętrzna procedura podlega akceptacji przez władze Powiatu Średzkiego oraz pracowników Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Średzkiego.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Krzysztof Szolankiewicz

- a) otrzymania informacji o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt. 8 Ordynacji podatkowej), jeżeli Powiat będzie występował w roli tzw. korzystającego (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt. 3 Ordynacji podatkowej), który nie zwolnił promotora z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej, lub
- b) kiedy czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, podejmowanych przez Powiat bez udziału promotora, spełniać będzie definicję schematu podatkowego, lub
- c) kiedy promotor nie poinformował Powiatu występującej w roli tzw. korzystającego o numerze schematu podatkowego (dalej: NSP), w tym, w związku z niewypełnieniem obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a pracownicy Starostwa Powiatowego mają przekonanie, lub też powinni je mieć, że dane uzgodnienie spełnia definicję schematu podatkowego, lub
- d) kiedy Powiat podejmie 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 będącego schematem podatkowym u innego podmiotu, występując w roli tzw. wspomagającego (w rozumieniu § 1 pkt 18 Ordynacji podatkowej), a wiedzę w tym zakresie posiada w związku z wykonywaniem obowiązków przez pracowników Starostwa Powiatowego z zachowaniem staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu charakteru działalności Powiatu, obszaru specjalizacji pracowników Starostwa Powiatowego oraz z uwzględnieniem przedmiotu wykonywanych czynności przez pracowników Starostwa Powiatowego i inny podmiot występujący w odniesieniu do tego schematu podatkowego jako promotor lub korzystający nie powiadomił Powiatu o NSP tego uzgodnienia (lub złożonym formularzu MDR-1).

3. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje przy udziale promotora - Skarbnik i Kierownik Wydziału FIB otrzymują informacje o wdrażanym schemacie podatkowym od promotora na swoje adresy e-mail wraz z wnioskiem o zwolnienie promotora z zachowania tajemnicy zawodowej. Skarbnik przekazuje Staroście Powiatu do akceptacji formularz decyzji o zwolnieniu promotora z zachowania tajemnicy zawodowej. Starosta akceptuje przedmiotowy wniosek, a promotor składa stosowane zawiadomienie MDR-1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w urzędowym terminie. W ten sposób Powiat zwolni się z obowiązków związanych z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanej w ust. 1 pkt. a) powyżej. Promotor informuje Powiat o NSP schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, niezwłocznie po jego otrzymaniu. Przedmiotowe działanie zapewnia Powiatowi, że nie dojdzie w tej sytuacji do obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym wskazanego w ust. 1 pkt. c) powyżej.

4. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje bez udziału promotora, lub kiedy promotor nie poinformował Powiatu o NSP - osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może stanowić schemat podatkowy dokonują weryfikacji uzgodnienia ze Skarbnikiem i/lub Kierownikiem Wydziału FIB (w tym z doradcą zewnętrznym, jeżeli Skarbnik i/lub Kierownik Wydziału FIB podejmą taką decyzję), w wyniku czego powstaje pisemny dokument prezentujący wynik weryfikacji. W przypadku pozytywnego wyniku wskazującego, że dane uzgodnienie stanowi schemat podatkowy, Skarbnik lub Kierownik Wydziału FIB jest zobowiązany przygotować stosowane zawiadomienie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-1. Zawiadomienie podpisuje i składa Starosta Powiatu w terminie 30 dni od dnia następnego po dniu udostępnienia Powiatowi schematu podatkowego, od dnia następnego po dniu przygotowania do wdrożenia schematu podatkowego, lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrożeniem schematu podatkowego – w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej. W ten sposób Powiat wypełni obowiązki związane z informowaniem o schemacie podatkowym w przypadku sytuacji opisanych w ust. 1 pkt. b) i c) powyżej.

5. W przypadku, gdy schemat podatkowy powstaje jako konsekwencja udzielenia pomocy lub wsparcia (doradztwa) innemu podmiotowi, a promotor i/lub korzystający z tego schematu nie poinformowali Powiatu o NSP (lub złożonym formularzu MDR-1) - osoby, które powzięły wątpliwość, że dana czynność może być wsparciem / uczestnictwem we

§5 [Określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu informowania o schematach podatkowych]

1. Dla pracowników Wydziału Finansów i Budżetu zostanie zorganizowane szkolenie wewnętrzne na temat wiedzy o schematach podatkowych, zapisów wewnętrznej procedury oraz arkusza weryfikacyjnego.
2. Skarbnik, Kierownik Wydziału FIB i/lub wyznaczony pracownik będą uczestniczyć w szkoleniach zewnętrznych z zakresu przepisów o informowaniu o schematach podatkowych.
3. W indywidualnych przypadkach każdy pracownik ma możliwość konsultacji na temat wątpliwości czy dane czynności mogą stanowić schemat podatkowy ze Skarbnikiem i/lub Kierownikiem Wydziału FIB.

§6 [Określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych]

1. Zgłoszenia rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych dokonuje się za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail Skarbnika Powiatu lub w formie dokumentu papierowego, któremu nadano urzędowy bieg zgodnie z procedurami obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym.
2. Zgłoszenie powinno zawierać następujące informacje:
 - a) dane osoby zgłaszającej - imię i nazwisko, stanowisko, nazwa wydziału,
 - b) data i miejsce sporządzenia,
 - c) opis stanu faktycznego lub czynności mogących stanowić rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych,
 - d) ewentualne działania podjęte przez zgłaszającego w przedmiotowej sprawie,
 - e) ewentualne zebrane przez zgłaszającego dokumenty potwierdzające stan faktyczny opisany w zgłoszeniu.
3. Skarbnik lub wskazany przez niego pracownik po przeprowadzonej weryfikacji z Kierownikiem Wydziału FIB decyduje o dalszej ścieżce postępowania ze zgłoszeniem.
4. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego związanego ze złożonym zgłoszeniem sporządzana jest dokumentacja informująca o wyniku przeprowadzonej weryfikacji wraz z decyzją o dalszych działaniach w tym zakresie.

§7 [Określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze]

1. Kontrola wewnętrzna lub audyt przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze będą realizowane poprzez kontrole doraźne prowadzone przez wyznaczonych pracowników Wydziału Finansów i Budżetu.
2. Skarbnik Powiatu zleca wskazanemu przez siebie pracownikowi Wydziału Finansów i Budżetu doraźną kontrolę wewnętrzną zatwierdzając jej plan i zakres.
3. Pracownik Wydziału Finansów i Budżetu sporządza pisemny raport z doraźnej kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów w zakresie informowania o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze, który składa do Skarbnika Powiatu.

Arkusz weryfikacyjny
w zakresie obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych

L.p.	Kwestia do weryfikacji	TAK / NIE
CZĘŚĆ I		
<p>Weryfikacja w zakresie wystąpienia przesłanek, o których mowa w definicji „uzgodnienia”.</p> <p>A. Jeżeli co najmniej na jedno pytanie w tej części udzielono odpowiedzi „NIE”, należy zakończyć wypełnianie arkusza weryfikacyjnego – analizowana czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu).</p> <p>B. Jeżeli na oba pytania udzielono odpowiedzi „TAK”, należy wypełnić drugą część arkusza weryfikacyjnego.</p>		
1	Czy czynność lub zespół czynności (dalej zwane łącznie jako: czynność) dotyczy podatków, przez które rozumie się również zaliczki na podatki, raty podatków (jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach) i opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe?	
2	Czy co najmniej jedna ze stron analizowanej czynności / transakcji jest podatnikiem?	
CZĘŚĆ II		
<p>Weryfikacja w zakresie wystąpienia przesłanek, o których mowa w definicji „korzyści podatkowej”</p> <p>A. Jeżeli na wszystkie pytania w tej części udzielono odpowiedzi „NIE”, należy zakończyć wypełnianie arkusza weryfikacyjnego – czynność (lub zespół czynności) nie stanowi schematu podatkowego (i nie podlega raportowaniu).</p> <p>B. Jeżeli na co najmniej na jedno pytanie udzielono odpowiedzi „TAK”, należy wypełnić trzecią część arkusza weryfikacyjnego.</p>		
1	Czy analizowana czynność skutkuje niepowstaniem zobowiązania podatkowego, odsunięciem w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżeniem wysokości zobowiązania podatkowego?	
2	Czy czynność skutkuje powstaniem lub zawyżeniem straty podatkowej?	
3	Czy czynność skutkuje powstaniem nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżeniem kwoty nadpłaty lub zawyżeniem kwoty zwrotu podatku?	
4	Czy czynność skutkuje brakiem obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w pytaniu nr 1, czyli niepowstaniem zobowiązania podatkowego, odsunięciem w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżeniem wysokości zobowiązania podatkowego?	
5	Czy czynność skutkuje podwyższeniem kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (VAT) do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy?	
6	Czy czynność skutkuje niepowstaniem obowiązku lub odsunięciem w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych?	

6	Czy dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania?	
7	Czy 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 istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy?	
8	Czy uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 7 Ordynacji podatkowej), a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: <ul style="list-style-type: none"> – nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się ten podatek według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%? – płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania? 	
9	Czy korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie?	
10	Czy promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pytaniu 1 (zobowiązanie 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) i pytaniu 2 (zobowiązania do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z dokonanego uzgodnienia)?	
11	Czy na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach o informowaniu o schematach podatkowych, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pytaniach 1-3 było faktycznie respektowane?	


STAROSTA
Krzysztof Szulankiewicz