

Zarządzenie nr 0050.68.2020
Wójta Gminy Bliżyn
z dnia 28 sierpnia 2020 roku
w sprawie Procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla Gminy
Bliżyn

Na podstawie art. 31 i art.33 ust. 3 i us.5 w związku z art. 11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2020 poz. 713 z późn. zm.) w związku z art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych w Urzędzie Gminy Bliżyn i jednostkach budżetowych Gminy Bliżyn stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom i kierownikom jednostek, kierownikom referatów oraz samodzielny stanowiskom działających w Urzędzie Gminy Bliżyn.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Mariusz Walachnia



Załącznik
do Zarządzenia nr 0050.68.2020
Wójta Gminy Bliżyn
z dnia 28 sierpnia 2020 roku

**Procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych w Urzędzie Gminy
Bliżyn
i jednostkach budżetowych Gminy Bliżyn**

§ 1. Postanowienia ogólne.

1. Niniejsza procedura wewnętrzna raportowania schematów podatkowych (zwana dalej: procedurą wewnętrzną) wprowadzona jest na podstawie art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 t. Ordynacja podatkowa i jest stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostek samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Procedura podlega wdrożeniu w Urzędzie Gminy Bliżyn oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Bliżyn.

§ 2. Ilekroć w procedurze wewnętrznej jest mowa o:

- 1) Gminie – rozumie się przez to Gminę Bliżyn,
- 2) Jednostkach organizacyjnych – rozumie się przez to Urząd Gminy Bliżyn oraz jednostki budżetowe Gminy Bliżyn,
- 3) 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 mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego,
- 4) Korzystającym – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której udostępnianie jest lub u której wdrażane jest uzgodnienie, lub która jest przygotowana do wdrożenia uzgodnienia lub dokonała czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia,
- 5) 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,
- 6) 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,

- 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 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 art.86a § 1 pkt. 6 lit. A-h Ordynacji podatkowej lub
 - b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą,
- 10) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:
 - 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 roku 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 przez to 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) kryterium transgraniczne – rozumie się przez to uzgodnienia, które dotyczy więcej niż jednego państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Unii Europejskiej i państwa trzeciego oraz spełnia co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) nie wszyscy uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium tego samego państwa,
 - b) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium więcej niż jednego państwa,
 - c) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie,

- a uzgodnienie stanowi część albo całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu,
- d) co najmniej jeden uczestnik uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa nie mając miejsca zamieszkania ani siedziby na terytorium tego państwa oraz nie posiadając zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa,
 - e) uzgodnienie może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na wskazanie beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,

§ 3. Osoby odpowiedzialne za realizację Procedury

1. Niniejsza procedura dotyczy czynności lub zespołu czynności (także planowanych), które mają lub mogą mieć wpływ na obowiązki podatkowe Gminy.
2. Do realizacji zadań i obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi schematów podatkowych oraz postanowień niniejszej Procedury wyznaczony jest Urząd Gminy. Procedura będzie wdrożona do stosowania w Urzędzie Gminy. Procedura obowiązuje także jednostki organizacyjne Gminy.
3. Osobami odpowiedzialnymi za wdrożenie procedury w Urzędzie Gminy są kierownicy referatów, dyrektorzy jednostek.
4. Szczególnymi adresatami procedury są radcowie prawni zatrudnieni w Urzędzie Gminy. Osoby te jak również Gmina korzystająca ze świadczonej przez nich pomocy prawnej nie są traktowani jak promotor. Gmina ma w takiej relacji co do zasady status korzystającego.
5. Gmina dla potrzeb prowadzonej działalności korzysta z osób świadczących czynności doradztwa podatkowego (zewnątrzni doradcy podatkowi). W relacji z tymi osobami Gmina posiada status korzystającego.

§ 4. Czynności podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Pracownicy jednostek organizacyjnych odpowiedzialni za przekazywanie informacji o schematach podatkowych podpisują oświadczenie o zapoznaniu się z procedurą wewnętrzną i zobowiązują się do jej przestrzegania.
2. Obowiązkiem zapoznania się z procedurą wewnętrzną objęci są wszyscy radcowie prawni, doradcy podatkowi, rewidenci, adwokaci i notariusze, którzy współpracują z Gminą i w ramach podejmowanych przez nich czynności mogą występować w roli promotora schematów podatkowych.
3. Nadzór nad wykonaniem obowiązków wynikających z pkt. 1-2 powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

1. Osoby wymienione w § 3 zobowiązani są do podejmowania następujących czynności związanych z identyfikacją i zakwalifikowaniem zdarzenia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu:
 - a) analiza planowanych i przeprowadzonych działań z uwzględnieniem właściwości uzgodnień kwalifikowalnych jako schematy podatkowe,

- b) monitorowanie celów podejmowanych uzgodnień,
- c) identyfikacja uczestników uzgodnień z udziałem jednostek organizacyjnych,
- d) weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych przez pozostałych uczestników,
- e) zasięgnięcie opinii radcy prawnego, w przypadku wątpliwości w przedmiocie kwalifikacji uzgodnienia jako schemat podatkowy podlegający zgłoszeniu.
- f) monitorowanie istotnych obszarów działalności, objętych ryzykiem aktualizacji zgłoszonego przez Gminę schematu podatkowego i niezwłoczne informowanie skarbnika Gminy o konieczności aktualizacji danego schematu,

§ 6. Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji.

1. Wszystkie dokumenty, a także informacje związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem, utratą.
2. Dokumenty należy przechowywać albo w formie oryginałów albo ich uwierzytelnionych odpisów lub na powszechnie uznanych nośnikach danych.
3. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentów i informacji jest Skarbnik Gminy,
4. Dokumentami związanymi z informowaniem o schematach podatkowych są w szczególności:
 - a) Wszystkie rodzaje informacji przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezależnie czy Gmina lub jednostka organizacyjna Gminy dokonały przekazania samodzielnie czy za pośrednictwem pełnomocnika, a także czy przekazania dokonał promotor,
 - b) Wszelkie oświadczenia składane przez uczestników schematu podatkowego względem Gminy i jej jednostek organizacyjnych w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych,
 - c) Potwierdzenie nadania Numeru Schematu Podatkowego dla zaraportowanych schematów podatkowych,
 - d) Pisemne powiadomienia od pracowników o uzasadnionym podejrzeniu, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych,
 - e) Pisemne powiadomienie od pracowników o uzyskaniu przez nich informacji, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej są niewłaściwie wykonywane,
 - f) Oświadczenie pracowników jednostek organizacyjnych o zapoznaniu się z niniejszą procedurą wewnętrzną,
 - g) Zawiadomienie skarbnika o schemacie podatkowym,
5. Obowiązek przechowywania dokumentów i informacji wymienionych w ust.1 spoczywa na Urzędzie Gminy Bliżyn przez okres 10 lat.

§ 7. Zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

1. Osoby wskazane w § 3 zobowiązane 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 § 3 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 przekazywać pisemną informację w tym zakresie do Skarbnika Gminy.
3. W odniesieniu do zadań Gminy będących we właściwości poszczególnych komórek i stanowisk Urzędu Gminy Blizyn, realizację obowiązków wynikających z zarządzenia, a także nadzór nad prawidłowym ich wykonaniem zapewniają: Sekretarz, Zastępca Skarbnika, Kierownicy poszczególnych referatów, pracownicy posiadający samodzielne stanowiska.
4. Pracownicy Urzędu Gminy Blizyn w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust.1 i 2 przekazują pisemną informację w tym zakresie odpowiednio Sekretarzowi oraz Kierownikom referatów.
5. Sekretarz, Kierownicy referatów oraz pracownicy zajmujący samodzielne stanowiska w terminie 3 dni roboczych przekazują Skarbnikowi Gminy pisemną informację o zdarzeniu, o którym mowa w ust. 4. Pisemna informacja powinna zawierać w szczególności opis zdarzenia, kopię dokumentów dotyczących zdarzenia oraz w miarę możliwości opis potencjalnej korzyści podatkowej oraz jej potencjalną wysokość.
6. Kierownicy jednostek organizacyjnych w przypadku stwierdzenia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust.1 i 2 przekazują pisemną informację w tym zakresie bezpośrednio Skarbnikowi Gminy. Pisemna informacja powinna zawierać w szczególności opis zdarzenia, kopię dokumentów dotyczących zdarzenia oraz w miarę możliwości opis potencjalnej korzyści podatkowej oraz jej potencjalną wysokość.
7. Skarbnik Gminy po otrzymaniu w/w informacji albo samodzielnym stwierdzeniu zaistnienia zdarzenia związanego z koniecznością poinformowania o schemacie podatkowym dokonuje analizy pod kątem obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach.
8. Skarbnik Gminy po dokonaniu analizy w przypadku stwierdzenia, że zachodzi choćby potencjalna potrzeba wykonania przez Gminę obowiązków związanych z przekazywaniem 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 informację dotyczącą zasadności uznania danego zdarzenia (uzgodnienia) za schemat podatkowy oraz dokona jego zgłoszenia do właściwego organu podatkowego.

9. 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 Skarbnika Gminy.
10. Czynności związane z elektronicznym zgłoszeniem (raportowaniem) informacji o schematach podatkowych wykonuje Skarbnik Gminy.
11. W sytuacji gdy promotorem schematu podatkowego jest Gmina, zobowiązana jest ona do poinformowania pisemnie korzystającego o złożonym schemacie podatkowym.

- § 8.**
1. W sytuacji gdy promotorem schematu podatkowego jest podmiot współpracujący z Gminą, zobowiązany jest on do przekazania Skarbnikowi zawiadomienia o dokonanym zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
 2. Promotor w terminie 30 dni od dnia wystąpienia zdarzenia aktualizującego obowiązek raportowania schematu podatkowego przekazuje Skarbnikowi pisemną informację o NSP wraz z potwierdzeniem nadania lub pisemną informację, że schemat nie posiada jeszcze NSP wraz z danymi dotyczącymi schematu.

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

1. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej powziął uzasadnione podejrzenie, że ma miejsce rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych, ma obowiązek niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Skarbnika Gminy wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
2. Jeżeli pracownik jednostki organizacyjnej uzyskał informację, iż zasady informowania o raportowaniu schematów podatkowych określone w Ordynacji podatkowej lub niniejszej procedurze wewnętrznej, są niewłaściwie wykonywane, jest on zobowiązany niezwłocznie poinformować pisemnie o tym fakcie Skarbnika wraz z przedstawieniem uzasadnienia.
3. Skarbnik zatrzymuje oryginały powiadomień, o których mowa w ust.1 i 2 czyniąc na nich adnotację o dacie wpływu i godzinie wpływu oraz przechowuje je w sposób określony w § 5 niniejszej procedury.
4. Po otrzymaniu powiadomienia, o którym mowa w ust.1, Skarbnik 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.

§ 10. Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w niniejszej procedurze wewnętrznej.

1. Kontrola wewnętrzna przestrzegania przepisów o informowaniu o schematach podatkowych oraz zasad postępowania w niniejszej procedurze wewnętrznej polega na:
 - a) ustaleniu stanu faktycznego w zakresie obowiązków informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze wewnętrznej,
 - 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,

§ 11. Osoby, o których mowa w § 3 zobowiązane są do zapoznania się z problematyką obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, w tym w szczególności z Objasnieniami podatkowymi z dnia 31 stycznia o schematach podatkowych oraz monitorowania praktyki i zmian w tym zakresie.

WÓJT
Mariusz Włachnia



Załącznik nr 1
do procedury wewnętrznej
raportowania schematów podatkowych
dla Gminy Bliżyn

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bliżyn, które obowiązane są do
przestrzegania Procedury wewnętrznej raportowania schematów podatkowych dla
Gminy Bliżyn**

1. Urząd Gminy Bliżyn
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bliżynie
3. Szkoła Podstawowa w Bliżynie
4. Szkoła Podstawowa w Mroczkowie
5. Szkoła Podstawowa w Odrowążku

WÓJT
Mariusz Wójcicka



