

UCHWAŁA Nr 495/FN/2022  
ZARZĄDU POWIATU NOWOTOMYSKIEGO  
z dnia 15 czerwca 2022 r.

w sprawie procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 528) i art. 86 I ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) Zarząd Powiatu Nowotomyskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Wprowadza się wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Powiecie Nowotomyskim stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Obowiązek stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dotyczy Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyślu i jednostek organizacyjnych Powiatu Nowotomyskiego, objętych centralizacją VAT wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Nowotomyskiego wymienionych w załączniku nr 2 do uchwały, a także Kierownikom Wydziałów oraz pracownikom zajmującym samodzielne stanowiska w Starostwie Powiatowym w Nowym Tomyślu.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Staroście Powiatu Nowotomyskiego.

§ 5. Traci moc uchwała nr 332/FN/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

*Andrzej Wilkoński*

1. Marcin Brambor

.....

2. Konrad Drąg

.....

3. Patryk Kąkolewski

.....

4. Edwin Pigla

.....

**Uzasadnienie do Uchwały Nr 495/FN/2022**

**Zarządu Powiatu Nowotomyskiego**

**z dnia 15 czerwca 2022 r.**

**w sprawie procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 86 I ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021r. poz. 1540 ze zm.) dotyczącymi procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Zarząd Powiatu Nowotomyskiego zobowiązany jest do wprowadzenia wewnętrznych procedur.

W związku z koniecznością doprecyzowania uregulowań wprowadzonych uchwałą nr 332/FN/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r. wprowadza się procedurę w nowym brzmieniu.

Ze względu na obowiązujące powiązania organizacyjne i finansowe pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Powiatu oraz braku pełnej samodzielności w zakresie dysponowania majątkiem zasadne jest wdrożenie niniejszych procedur we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowotomyskiego, wobec czego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU**



*Andrzej Wilkoński*

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr 495/FN/2022  
Zarządu Powiatu Nowotomyskiego  
z dnia 15 czerwca 2022 r.

**Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku  
przekazywania informacji o schematach podatkowych dla Powiatu Nowotomyskiego**

## Wstęp

Z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy wprowadzające obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych (dalej MDR) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej). Obowiązek ten nałożony został co do zasady na tzw. Promotorów i w określonych sytuacjach na Wspomagających, którzy udostępniają schematy podatkowe lub udzielają wsparcia lub porady, dotyczącej schematów podatkowych oraz na Korzystających. Dodatkowo podmioty/osoby, które są (mogą być) Promotorami, osiągające przychody na poziomie 8 milionów PLN zobowiązane zostały do wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie identyfikacji schematów podatkowych i ich raportowania. W celu wypełnienia nałożonych obowiązków, niniejszym wprowadza się poniższą procedurę. Ma ona zastosowanie do wszystkich obszarów aktywności Powiatu Nowotomyskiego (dalej: Powiatu) i jednostek organizacyjnych Powiatu (zgodnie z załącznikiem nr 2) w tym w zakresie realizacji prac na rzecz podmiotów powiązanych, w tym w zakresie realizacji zleceń, nabyć towarów/usług, zatrudniania oraz wszelkich regulacji wewnętrznych mogących choćby potencjalnie wpływać na zobowiązania podatkowe, w szczególności prawnych, finansowych lub księgowych.

Procedura określa w szczególności:

- 1 czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (rozdział 2);
- 2 środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (rozdział 2);
- 3 zasady przechowywania dokumentów oraz informacji (rozdział 3);
- 4 zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (rozdział 2 i Załączniki);
- 5 zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych (rozdział 4);
- 6 zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych (rozdział 5);
- 7 zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze (rozdział 6).

Procedura zawiera zapisy, które muszą być bezwzględnie stosowane.

Spis treści	
Procedura	1
1 Wyjaśnienie pojęć	4
1.1 Rodzaje podatków objętych przepisami, dotyczącymi schematów podatkowych	4
1.2 Przedmiot raportowania	4
1.3 Korzystający (art. 86a § 1 pkt 3)	4
1.4 Kwalifikowany Korzystający (art. 86a § 4)	4
1.5 Promotor (art. 86a § 1 pkt 8)	5
1.6 Wspomagający (art. 86a § 1 pkt 18)	5
1.7 Korzyść podatkowa (art. 86a § 1 pkt 4)	5
1.8 Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2)	5
1.9 Uzgodnienie (art. 86a § 1 pkt 16)	6
1.10 Udostępnianie (art. 86a § 1 pkt 15)	6
1.11 Wdrażanie (art. 86a § 1 pkt 17)	6
1.12 Schemat podatkowy (art. 86a § 1 pkt 10)	6
1.13 Schemat podatkowy transgraniczny (art. 86a § 1 pkt 12)	6
1.14 Schemat podatkowy standaryzowany (art. 86a § 1 pkt 11)	7
1.15 Ogólne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 6)	7
1.16 Szczególne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 13)	9
1.17 Inne szczególne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 1)	11
1.18 Kryterium transgraniczne (art. 86a § 3)	12
1.19 NSP (art. 86a § 1 pkt 5)	12
1.20 NZSPT (art. 86a § 1 pkt 5a)	12
1.21 Podmiot powiązany (art. 86a § 1 pkt 7)	13
1.22 Szef KAS	13
1.23 Objasnienia Ministra Finansów	13
2 Czynności, środki i działania podejmowane w celu stosowania przepisów MDR oraz wypełniania obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych	13
2.1 Powołanie pełnomocnika do spraw stosowania przepisów MDR	13
2.2 Zasady przeciwdziałające używaniu schematów podatkowych	14
2.3 Powiat Nowotomyski jako Promotor	15
2.4 Powiat Nowotomyski jako Wspomagający	20
2.5 Powiat Nowotomyski jako Korzystający	23
2.6 Szczególne reguły postępowania	26
2.7 Określenie obszarów ryzyka	26
3 Zasady przechowywania dokumentów i informacji	29
4 Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR	30
5 Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR lub procedury	31
6 Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów w zakresie MDR oraz zasady postępowania określone w wewnętrznej procedurze.	32

## 1 Wyjaśnienie pojęć

Numery podane obok pojęć odpowiadają jednostkom redakcyjnym Ordynacji podatkowej definiującym dane pojęcie.

### 1.1 Rodzaje podatków objętych przepisami, dotyczącymi schematów podatkowych

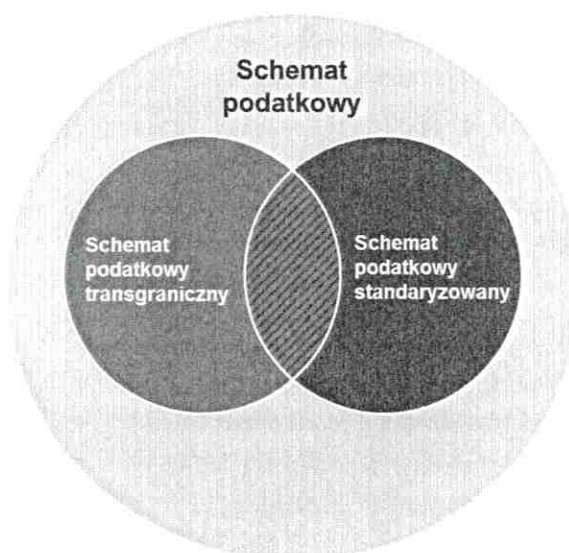
Przepisy MDR dotyczą wszystkich rodzajów podatków, to jest podatków bezpośrednich (podatki dochodowe), podatków pośrednich (VAT, akcyza) oraz tzw. podatków lokalnych, np. podatek od nieruchomości. Przepisami MDR nie są natomiast objęte cła oraz zobowiązania poza podatkowe np. zobowiązania z zakresu ZUS, PFRON itp. Z zakresu schematów transgranicznych wyłączony jest podatek VAT.

### 1.2 Przedmiot raportowania

Przepisy MDR rozróżniają trzy rodzaje schematów, które podlegają obowiązkowi przekazywania informacji:

- schemat podatkowy inny niż standaryzowany,
- schemat podatkowy standaryzowany,
- schemat podatkowy transgraniczny.

Schemat podatkowy oraz schemat podatkowy transgraniczny mogą być jednocześnie schematem podatkowym standaryzowanym. O standaryzacji schematu świadczy okoliczność, że można go wdrożyć lub udostępnić u więcej niż jednego Korzystającego bez konieczności dokonywania zmiany jego istotnych założeń.



### 1.3 Korzystający (art. 86a § 1 pkt 3)

Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca 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.

### 1.4 Kwalifikowany Korzystający (art. 86a § 4)

Kwalifikowanym Korzystającym jest podmiot/osoba:

a) której przychody lub koszty albo wartość aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym (w roku udostępnienia uzgodnienia) równowartość 10 mln euro

lub

b) której udostępniane uzgodnienie lub u której wdrażane uzgodnienie dotyczy rzeczy lub praw o wartości rynkowej przekraczającej równowartość 2,5 mln euro

lub

c) która jest podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT z podmiotem spełniającym kryteria, określone pod literą a) powyżej. Przesłanka ta dotyczy powiązania z podmiotami, których przychody /koszty/ wartość aktywów przekroczyły w roku poprzedzającym lub w bieżącym roku obrotowym równowartość 10 mln euro.

Wyrażone w euro kwoty przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym nastąpiło zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym innym niż schemat podatkowy transgraniczny.

#### **1.5 Promotor (art. 86a § 1 pkt 8)**

Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającej 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.

#### **1.6 Wspomagający (art. 86a § 1 pkt 18)**

Osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w szczególności biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, księgowy lub dyrektor finansowy, bank lub inna instytucja finansowa, a także ich pracownik, 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.

#### **1.7 Korzyść podatkowa (art. 86a § 1 pkt 4)**

Rozumie się przez to:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego,
- b) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- c) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- d) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- e) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a i lit. b;
- f) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego VAT nad należnym VAT, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- g) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

#### **1.8 Kryterium głównej korzyści (art. 86a § 2)**

Kryterium głównej korzyści 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.

Kryterium głównej korzyści będzie spełnione, jeżeli spełnione zostaną łącznie następujące przesłanki:

Przesłanka wystąpienia korzyści podatkowej

Kryterium głównej korzyści będzie spełnione, jeżeli z wybranym sposobem postępowania wiąże się uzyskanie korzyści podatkowej.

Przesłanka, aby korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści

Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia. Kryterium głównej korzyści będzie więc co do zasady spełnione w przypadku, w którym uzgodnienie nie zostałoby wdrożone, gdyby nie oczekiwana korzyść podatkowa.

Przesłanka alternatywnej drogi postępowania

Istnieje alternatywna droga postępowania, która prowadzi do takich samych skutków przy jednoczesnym braku korzyści podatkowych bądź powstaniu zobowiązań podatkowych i droga ta nie jest bardziej skomplikowana.

### **1.9 Uzgodnienie (art. 86a § 1 pkt 16)**

Rozumie się przez to czynność (faktyczna – działanie, bądź prawna) 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.

### **1.10 Udostępnianie (art. 86a § 1 pkt 15)**

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.

### **1.11 Wdrażanie (art. 86a § 1 pkt 17)**

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

### **1.12 Schemat podatkowy (art. 86a § 1 pkt 10)**

Przez schemat podatkowy rozumie się uzgodnienie, które:

- a) spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą lub
- b) posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub
- c) posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

### **1.13 Schemat podatkowy transgraniczny (art. 86a § 1 pkt 12)**

Schemat podatkowy transgraniczny to uzgodnienie, które spełnia:

- a) kryterium transgraniczne oraz kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech rozpoznawczych lub
- b) kryterium transgraniczne oraz posiada szczególną cechę rozpoznawczą.



**OGÓLNE CECHY ROZPOZNAWCZE  
(DEFINICJA 1.15)**

1. Zobowiązanie do zachowania w poufności uzgodnienia.
2. Wynagrodzenie Promotora jako success fee.
3. Promotor zwróci wynagrodzenie w części lub całości jeśli korzyść podatkowa nie powstanie.
4. Uzgodnienie opiera się na ujednoliconej dokumentacji.
5. Zakup spółki ze stratą podatkową w celu wykorzystania tej straty.
6. Zmiana kwalifikacji dochodów.
7. Określony obieg środków pieniężnych/kompensaty.
8. Podwójne nieopodatkowanie dochodu u podmiotów powiązanych / dochód opodatkowany stawką mniejszą niż 5%.
9. Promotor ma prawo do długotrwałej współpracy z Korzystającym lub odszkodowania.
10. Postanowienia 2 lub 3 są faktycznie respektowane.
11. Promotor lub Korzystający chcieliby, aby postanowienie 1-3 były respektowane.

**SZCZEGÓLNE CECHY  
ROZPOZNAWCZE (DEFINICJA 1.16)**

1. Płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi do rajów podatkowych.
2. Od tego samego składnika dokonywane są odpisy amortyzacyjne w przynajmniej 2 krajach.
3. Ten sam dochód korzysta z podwójnego nieopodatkowania.
4. Wynagrodzenie za przeniesienie aktywów różni się o co najmniej 25%.
5. Obejście obowiązków raportowania w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych.
6. Występuje nieprzejrzysta struktura własności lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty.
7. Spółka korzysta z uproszczeń w zakresie cen transferowych typu „safe harbour” dla pożyczek.
8. Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych.
9. Doszło do przeniesienia funkcji, ryzyk lub aktywów, które wpłyną na istotne obniżenie rentowności podmiotu, który dokonuje tego przeniesienia.

**INNE SZCZEGÓLNE CECHY  
ROZPOZNAWCZE (DEFINICJA 1.17)**

1. Podatek odroczony powyżej 5 mln PLN w roku\*
2. Podatek u źródła powyżej 5 mln PLN w roku\*
3. Dochody/przychody kontrahenta zagranicznego przekraczają 25 mln PLN w roku\*
4. Różnica pomiędzy polskim i zagranicznym podatkiem przekracza 5 mln PLN w roku\*

\*Wartości odnoszą się do roku kalendarzowego

**1.14 Schemat podatkowy standaryzowany (art. 86a § 1 pkt 11)**

Schemat podatkowy (także transgraniczny) 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.

**1.15 Ogólne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 6)**

**Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a)**

Zastrzeżenie klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.

Nie dotyczy sytuacji zawarcia standardowych klauzul poufności związanych z tajemnicą przedsiębiorstwa i tajemnicą zawodową. Istota klauzuli poufności, która stanowi ogólną cechę rozpoznawczą sprowadza się do zastrzeżenia klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej czy sekwencji czynności.

**Wynagrodzenie (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c)**

Uzależnienie wysokości wynagrodzenia od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia dotyczy praktyki zawierania umów o wynagrodzeniu tzw. success fee lub zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia lub jego części w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej niż zakładano. Nie stanowi wynagrodzenia success fee np. wynagrodzenie, którego sposób kalkulacji oparty jest wyłącznie o ilość godzin analitycznych / godzin pracy.

#### **Znacznie ujednolicona dokumentacja lub forma (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d)**

Dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji uzgodnienia albo przyjmują znacznie ujednoliconą formę związana jest funkcjonalnie z udostępnianiem schematów podatkowych standaryzowanych.

1 Nie obejmuje sytuacji:

- a) standaryzowanych produktów bankowych, takich jak np. wzór standardowej umowy rachunku bankowego a także produktów emerytalnych takich jak Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), Pracownicze Programy Emerytalne (PPE), Indywidualne Konta Emerytalne (IKE), czy Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE);
- b) przekazanych Korzystającemu druków urzędowych;
- c) wykorzystywanych przez notariuszy „wzorców” umów notarialnych wykorzystywanych przy standardowych transakcjach;
- d) standardowych wzorów uchwał.

2 Obejmuje sytuacje:

- a) związane z wykorzystywaniem dokumentacji / umów stworzonych i wykorzystywanych do zawierania specjalistycznych umów bankowych lub innych umów dotyczących zagadnień finansowych;
- b) w której Promotor przekazał Korzystającemu rekomendację co do pewnych standaryzowanych kroków (np. podjęcia uchwał w standardowym brzmieniu), które składają się na uzgodnienie.

#### **Nabycie spółki ze stratą (art. 86a § 1 pkt 6 lit. e)**

W ramach uzgodnienia 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.

#### **Zmiana kwalifikacji dochodów lub zasad opodatkowania na korzystniejsze (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f)**

W wyniku uzgodnienia 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.

**Zmiana kwalifikacji dochodów lub zasad opodatkowania na korzystniejsze nie obejmuje** korzystania z programów emerytalnych takich jak PPK, PPE, IKE, IKZE.

#### **Okrężny obieg środków pieniężnych (art. 86a § 1 pkt 6 lit. g)**

Podejmowane 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.

Musi wystąpić jedna z następujących przesłanek:

- aspekt podmiotowy – tzn. okrężny obieg musi się odbywać poprzez zaangażowanie co najmniej jednego podmiotu pośredniczącego niepełniącego istotnych funkcji gospodarczych lub
- aspekt przedmiotowy – podejmowane w ramach uzgodnienia działania wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności.

### **Transgraniczne płatności do odbiorców z krajów o niskim poziomie opodatkowania dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi (art. 86a § 1 pkt 6 lit. h)**

Płatności transgraniczne, które podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów przez podmiot posiadający rezydencję podatkową w Polsce, jeśli spełnione są następujące przesłanki:

- a) płatności transgraniczne dokonywane są przez podmioty powiązane;
- b) odbiorca płatności transgranicznej ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w państwie w którym:
  - nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera podatek od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%,
  - płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.

### **Zobowiązanie Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i)**

Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z Promotorem, który udostępnił to uzgodnienie, albo zapłaci Promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie gdy Promotor nie został zaangażowany na etapie wdrażania uzgodnienia.

### **Faktyczne respektowanie zobowiązań dotyczących wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j)**

Brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty success fee. Niemniej jednak z uwagi na wystąpienie korzyści podatkowej oraz jej kwotę Korzystający wypłaca w jakiegokolwiek formie Promotorowi takie wynagrodzenie lub Promotor faktycznie zwraca to wynagrodzenie, gdy korzyść podatkowa nie powstała lub powstała w wysokości niższej niż zakładano.

Zwrot wynagrodzenia nastąpić może przykładowo poprzez udzielenie znaczących rabatów w stosunku do innych faktur wystawionych przez Promotora, wyświadczenie przez Promotora bez wynagrodzenia innych usług lub darowiznę.

### **Faktyczne respektowanie zobowiązań przez Promotora lub Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k)**

Brak jest w umowie wyraźnej podstawy do wypłaty / zwrotu success fee lub zachowania szczególnej poufności w relacji Korzystającego z Promotorem. Mając jednak na uwadze racjonalność postępowania Korzystającego i Promotora, na podstawie dodatkowych uzgodnień, porozumienia lub dotychczasowych doświadczeń dotyczących współpracy pomiędzy Promotorem a Korzystającym strony oczekują, że dodatkowe wynagrodzenie wynikające z uzyskania korzyści podatkowej zostanie wypłacone /zwrócone lub zachowana zostanie poufność co do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.

Fakt, że Promotor nie obciąża dodatkowym wynagrodzeniem Korzystającego nie przesądza o braku możliwości zastosowania tej cechy rozpoznawczej. Cecha ta powinna być rozpatrywana bowiem również z perspektywy klienta, który dostrzegając korzyść z usługi doradczej (schematu podatkowego), która nie jest ogólnie dostępna dla innych podmiotów byłby gotowy zapłacić dodatkowe wynagrodzenie za tę usługę.

### **1.16 Szczególne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 13)**

Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów płatności do odbiorców z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub odbiorców bez rezydencji dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi (art. 86a § 1 pkt 13 lit. a)

Do kosztów uzyskania przychodów zostały zaliczone płatności transgraniczne pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz

- a) odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw lub
- b) 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.

#### **Dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie (art. 86a § 1 pkt 13 lit. c)**

Podatnik może korzystać w stosunku do tego samego dochodu lub majątku z różnych metod unikania podwójnego opodatkowania (np. jednocześnie z metody kredytu podatkowego w więcej niż jednym państwie w stosunku do tej samej kwoty podatku) na podstawie przepisów różnych jurysdykcji podatkowych.

#### **Różnica w wynagrodzeniu za przeniesienie aktywów między państwami o co najmniej 25% (art. 86a § 1 pkt 13 lit. d)**

Podatnik przenosi aktywa pomiędzy dwoma państwami oraz wynagrodzenie z tego tytułu (co do zasady stanowiące przychód lub koszt podatkowy) rozpoznane na podstawie przepisów dwóch państw różni się dla celów podatkowych o co najmniej o 25%.

#### **Obejście przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (art. 86a § 1 pkt 13 lit. e)**

Obowiązkowi informacyjnemu na gruncie przepisów MDR podlega uzgodnienie, które może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy 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.

#### **Występuje nieprzejrzysta struktura (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f)**

W ramach uzgodnienia zostanie ustalona nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie podmiotów, konstrukcji lub struktur prawnych:

- a) które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia zazwyczaj wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
- b) które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w jurysdykcji innej niż jurysdykcja miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego,
- c) jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego.

Dla weryfikacji należy zachować staranność ogólnie wymaganą w stosunkach biznesowych, na przykład weryfikacja dokumentów rejestracyjnych kontrahenta, weryfikacja umocowania pełnomocników kontrahenta, weryfikacja spełnienia przez kontrahenta obowiązku rejestracyjnego w VAT, a także weryfikacja uzyskanych na temat kontrahenta informacji wynikających z dotychczasowej współpracy.

#### **Uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych oraz przeniesienie funkcji, ryzyka lub aktywów pomiędzy podmiotami powiązаныmi (art. 86a § 1 pkt 13 lit. g)**

Wykorzystuje się wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych bądź dochodzi do przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, ryzyka bądź aktywów.

#### **Przeniesienie między podmiotami powiązаныmi praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych (art. 86a § 1 pkt 13 lit. h)**

Określenie „trudne do wyceny wartości niematerialne” (art. 86a § 1 pkt 14) należy rozumieć jako wartości niematerialne (w tym wartości prawne a także prawa do tych wartości), które w momencie ich przenoszenia między podmiotami powiązаныmi spełniały następujące kryteria:

a) przenoszone wartości niematerialne nie miały wiarygodnie określonej wartości porównywalnej (dane porównawcze w rozumieniu przepisów o cenach transferowych)

oraz

b) wysokim poziomem niepewności obarczone były:

- prognozy przyszłych przepływów pieniężnych lub spodziewanych przychodów z przenoszonych wartości niematerialnych lub
- założenia zastosowane przy wycenie przenoszonych wartości niematerialnych.

#### **Restrukturyzacja (art. 86a § 1 pkt 13 lit. 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.

#### **1.17 Inne szczególne cechy rozpoznawcze (art. 86a § 1 pkt 1)**

**Wpływ na część odroczonego podatku dochodowego lub aktywa, rezerwy przekracza kwotę 5 mln zł i jest to wpływ istotny w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 86a § 1 pkt 1 lit. a)**

Nie będą podlegały co do zasady temu obowiązkowi sytuacje, w których wpływ na część odroczonego podatku dochodowego będzie wynikał z typowych / standardowych czynności wynikających z zasad przewidzianych w odpowiednich regulacjach i standardach prawa bilansowego, takich jak np.:

- powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, takich jak np. wycena niezrealizowanych różnic kursowych, wycena należności i zobowiązań w walutach obcych;
- powstanie aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego wynika z wyceny bilansowej aktywów i pasywów do wartości godziwej;
- wpływ na część odroczonego podatku dochodowego wynika z dokonania odpisu aktualizującego zgodnie z wymogami prawa bilansowego lub utworzeniem rezerwy;
- wpływ na część odroczonego podatku wynika z różnego ujęcia w czasie kosztów remontów dla celów bilansowych i podatkowych;
- wpływ na część odroczonego podatku wynika z różnic momentu ujęcia odsetek dla celów prawa podatkowego i bilansowego;
- wpływ na część odroczonego podatku wynika z różnic w wysokości stawek amortyzacyjnych stosowanych dla celów prawa podatkowego i bilansowego;
- wpływ na część odroczonego podatku wynika z zastosowania nowych standardów rachunkowości (zarówno Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jak i Krajowych Standardów Rachunkowości), jeżeli ich stosowanie jest obowiązkowe).

**Płatnik byłby zobowiązany do pobrania podatku w wysokości przekraczającej 5 mln PLN (art. 86a § 1 pkt 1 lit. b)**

Hipotetyczny podatek, który zostałby pobrany przez płatnika gdyby nie miały zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe przewidziane w ustawodawstwie krajowym, przekraczałby 5 mln PLN w trakcie roku kalendarzowego.

**Dochody (przychody) nierezydenta wynikające z uzgodnienia przekraczają łącznie kwotę 25 mln PLN (art. 86a § 1 pkt 1 lit. c)**

Osiągnięcie przez nierezydenta dochodu (przychodu) w danym roku kalendarzowym w wysokości przekraczającej 25 mln złotych.

**Różnica pomiędzy polskim podatkiem a faktycznie podlegającym zapłacie podatkiem w innym państwie przekracza kwotę 5 mln PLN (art. 86a § 1 pkt 1 lit. d)**

Różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od przynajmniej jednego z Korzystających nieposiadających siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obliczonym gdyby był on podatnikiem (podatek obliczony hipotetycznie), 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 mln złotych.

**1.18 Kryterium transgraniczne (art. 86a § 3)**

Kryterium transgraniczne uważa się za spełnione, jeżeli uzgodnienie 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 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł nakładanych na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” listę krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

**1.19 NSP (art. 86a § 1 pkt 5)**

Rozumie się przez to numer schematu podatkowego.

**1.20 NZSPT (art. 86a § 1 pkt 5a)**

Rozumie się przez to numer zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego nadawany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w celu automatycznej wymiany informacji o schematach podatkowych transgranicznych.

### **1.21 Podmiot powiązany (art. 86a § 1 pkt 7)**

Rozumie się przez to podmiot w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a także:

- a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w zarządzaniu innym podmiotem i wywiera znaczący wpływ na podmiot zarządzany,
- b) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej uczestniczy w sprawowaniu kontroli nad innym podmiotem poprzez udział kapitałowy, który uprawnia do ponad 25% praw głosu,
- c) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej posiada bezpośrednio lub pośrednio udział w kapitale innego podmiotu w wysokości ponad 25% kapitału, przy czym wysokość udziału pośredniego ustala się mnożąc wysokość udziału na kolejnych poziomach oraz uznaje się, że osoba posiadająca ponad 50% praw głosu posiada 100% tych praw,
- d) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej jest uprawniona do co najmniej 25% zysków innego podmiotu.

### **1.22 Szef KAS**

Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

### **1.23 Objasnienia Ministra Finansów**

Objasnienia podatkowe z dnia 31 stycznia 2019 roku wydane przez Ministra Finansów w sprawie MDR.

## **2 Czynności, środki i działania podejmowane w celu stosowania przepisów MDR oraz wypełniania obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych**

### **2.1 Powołanie pełnomocnika do spraw stosowania przepisów MDR**

1 Powołuje się Pełnomocnika do spraw stosowania przepisów MDR (dalej: Pełnomocnik MDR) w osobie Skarbnika Powiatu.

2 Zadaniem Pełnomocnika do spraw stosowania przepisów MDR jest:

- a) nadzór nad stosowaniem przepisów MDR w Powiecie Nowotomyskim oraz nad stosowaniem niniejszej procedury, w szczególności ocena, czy określone zdarzenie skutkuje obowiązkiem jej zastosowania,
- b) weryfikowanie i rozstrzyganie wątpliwości w zakresie uznania uzgodnień za spełniające cechy schematu podatkowego, w tym jeżeli jest to uzasadnione przy współpracy z doradcami podatkowymi,
- c) aktualizacja zasad stosowania przepisów MDR w przypadku zmian przepisów prawa bądź objaśnień podatkowych wydawanych do przepisów MDR,
- d) raportowanie do Szefa KAS,
- e) prowadzenie ewidencji zaraportowanych schematów podatkowych i nadanych im numerów NSP (w przypadku schematów podatkowych transgranicznych potwierdzenie nadania NSP zawiera również NZSPT),
- f) przyjmowanie zgłoszeń dotyczących naruszenia przez Powiat przepisów MDR,
- g) zarządzanie okresowych audytów stosowania przepisów MDR oraz niniejszej procedury.

3 W celu wykonania swoich obowiązków Pełnomocnik do spraw stosowania przepisów MDR tworzy wydzieloną komórkę organizacyjną (dalej - Komórka MDR) w składzie stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej Procedury. Do komunikacji z zespołem MDR w tym w celu dokonywania zgłoszeń, o których mowa w procedurze służy adres mailowy: skarbnik@powiatnowotomyski.pl.

4 Każda z jednostek organizacyjnych Powiatu samodzielnie wypełnia obowiązek sporządzenia informacji o schematach podatkowych, które jej dotyczą przekazywanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyszu. W przypadku gdy do sporządzenia informacji o danym schemacie podatkowym zobowiązane jest Starostwo, obowiązek o danym schemacie spoczywa na nim.

5 Kierownicy wydziałów/jednostek organizacyjnych odpowiedzialni za czynności związane z MDR zobowiązani są do podpisania oświadczenia o zapoznaniu się z wewnętrzną procedurą oraz jej przestrzegania zgodnie z załącznikiem nr 5.

6 Kierownicy wydziałów/jednostek organizacyjnych wykonujący czynności w ramach uzgodnienia w formie pisemnej przekazują Skarbnikowi Powiatu wszelkie informacje mogące mieć wpływ na zaklasyfikowanie tego uzgodnienia jako schematu podatkowego objętego obowiązkiem raportowania, w szczególności będące w ich posiadaniu informacje dotyczące stron uzgodnienia, a także uczestniczących w uzgodnieniu promotorów.

## **2.2 Zasady przeciwdziałające używaniu schematów podatkowych**

### **1 Zasadą nadrzędną stosowaną w Powiecie jest:**

a) ocena czy nie zaistniał schemat podatkowy w przypadku każdej czynności, w tym czynności planowanej, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego. W szczególności ocena jest dokonywana w momencie:

- otrzymania zapytania ofertowego/zlecenia/zamówienia (analiza proponowanych Powiatowi warunków umownych, nie tylko w formie projektu umowy, ale także określonych w innej formie, np. mailowo),
- wysłania zapytania ofertowego/zlecenia/zamówienia (analiza proponowanych przez Powiat warunków umownych, nie tylko w formie projektu umowy, ale także określonych w innej formie, np. mailowo),
- zawarcia umowy nabycia lub zbycia, niezależnie od warunków odpłatności i przedmiotu umowy,
- przygotowania/przedłożenia do akceptacji porozumień lub innych aktów wewnętrznych,
- otrzymania porad dotyczących prawa podatkowego,
- otrzymania ofert na wdrożenie określonych rozwiązań podatkowych z inicjatywy Powiatu lub od podmiotów, z którymi Powiat współpracuje z ich własnej inicjatywy,
- zmian zasad zatrudnienia lub reguł wynagradzania, w szczególności wdrożenia lub modyfikacji programów premiowych,
- otrzymania ofert na wdrożenie określonych rozwiązań podatkowych z inicjatywy Powiatu lub od podmiotów, z którymi Powiat współpracuje z ich własnej inicjatywy (w szczególności w zakresie współpracy z zewnętrzną kancelarią prawną).

b) nieudostępnianie uzgodnień spełniających cechy schematu podatkowego, bądź rozwiązań, które zawierają uzgodnienia, które spełniają cechy schematu podatkowego w jakiegokolwiek formie (propozycja, wzór, komunikat, mail, rozmowa telefoniczna) podmiotom trzecim bez ich zgody i bez zgody Pełnomocnika MDR. We wszystkich miejscach, w których w Procedurze mowa o zgodzie należy przez to rozumieć zgodę na określone działanie wyrażoną na piśmie lub inny trwały sposób, w tym w korespondencji prowadzonej w formie elektronicznej (Powiat jako Promotor).

c) nieudzielanie bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia spełniającego cechy schematu podatkowego bez zgody wszystkich podmiotów zaangażowanych w dane uzgodnienie, czy to jako strony czy w bardziej ograniczonym zakresie oraz Pełnomocnika MDR (Powiat jako Wspomagający).



d) nieopracowywanie koncepcji, nieprzygotowywanie do wdrożenia, niedokonywanie czynności służącej wdrażaniu ani niewdrażanie uzgodnień spełniających cechy schematu podatkowego bez zgody Pełnomocnika MDR (Powiat jako Korzystający bez udziału Promotora).

e) nieprzyjmowanie ofert zawierających uzgodnienia spełniające cechy schematu podatkowego oraz niezawieranie umów zawierających uzgodnienia spełniające cechy schematu podatkowego bez zgody Pełnomocnika MDR (Powiat jako Korzystający z udziałem Promotora).

2 Obowiązek analizy otrzymanych informacji pod kątem weryfikacji czy nie doszło do udostępnienia schematu podatkowego nie dotyczy ofert, w których Powiat nigdy nie zamierzał korzystać lub zostały otrzymane bez woli Powiatu.

Szczegółowe zasady postępowania zawarte zostały w dalszej części procedury.

## **Weryfikacja uzgodnień pod kątem uznania za schematy podatkowe**

### **2.3 Powiat jako Promotor**

#### **1 Powiat będzie Promotorem w przypadku, jeżeli:**

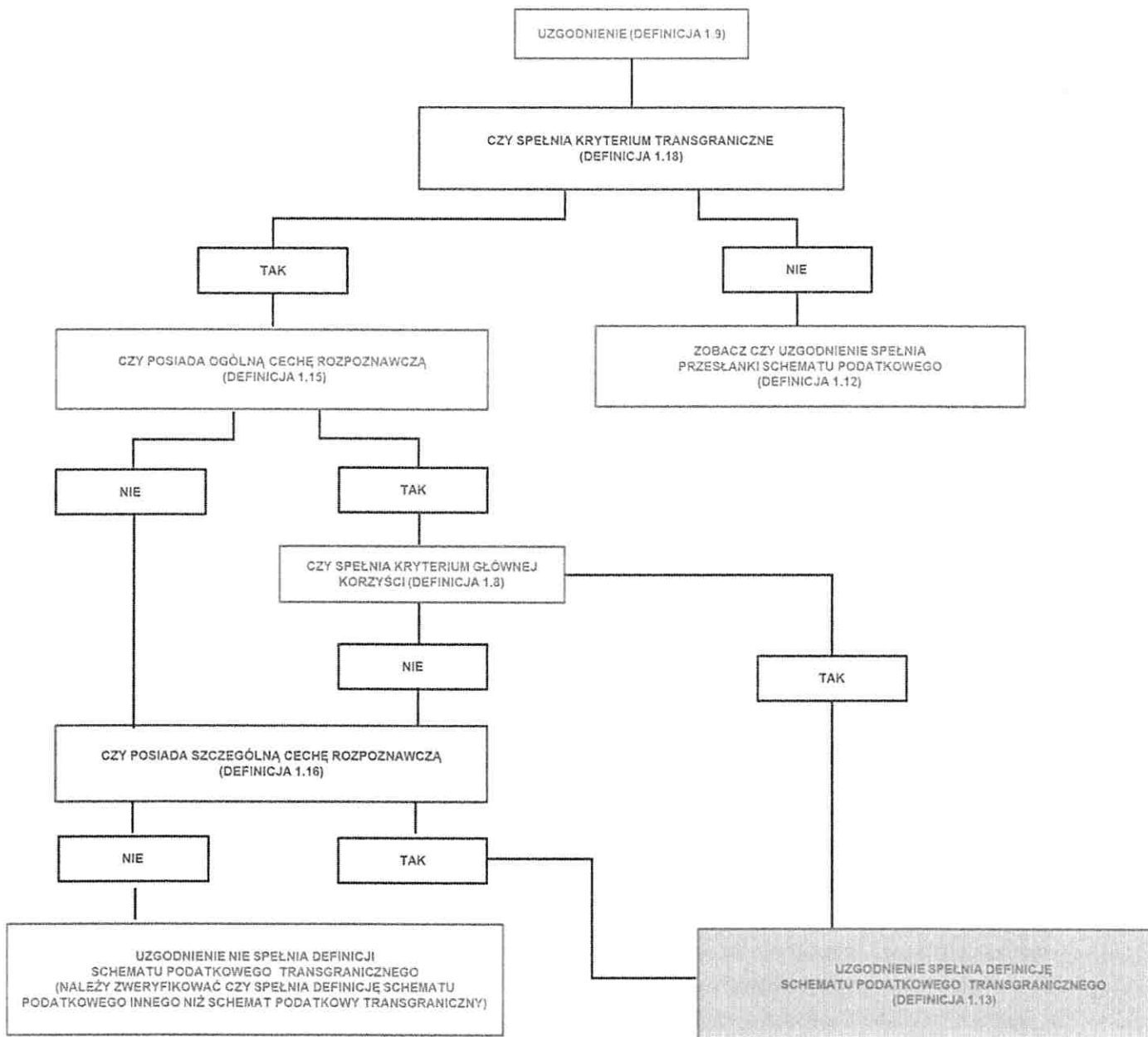
- a) zaoferuje uzgodnienie,
- b) udostępni uzgodnienie,
- c) przygotuje uzgodnienie do wdrożenia w konkretnym podmiocie,
- d) będzie wdrażać opracowane uzgodnienie,
- e) będzie zarządzać wdrażaniem uzgodnienia,
- f) udostępni uzgodnienie otrzymane od innego Promotora (w szczególności doradcy podatkowego, radcy prawnego, adwokata),  
- stanowiące schemat podatkowy.

2 W każdym przypadku, w którym Powiat w relacjach z podmiotem trzecim (w tym pracownikiem lub podmiotem powiązany) oferuje, udostępnia, przygotowuje do wdrożenia, będzie wdrażać lub zarządzać wdrażaniem uzgodnienia lub udostępni otrzymane od innego Promotora uzgodnienie potencjalnie stanowiące schemat podatkowy (dalej zbiorczo jako: Promowanie), konieczna jest ocena czy będzie ono spełniać przesłanki do uznania za schemat podatkowy. Pod tym pojęciem należy rozumieć w szczególności:

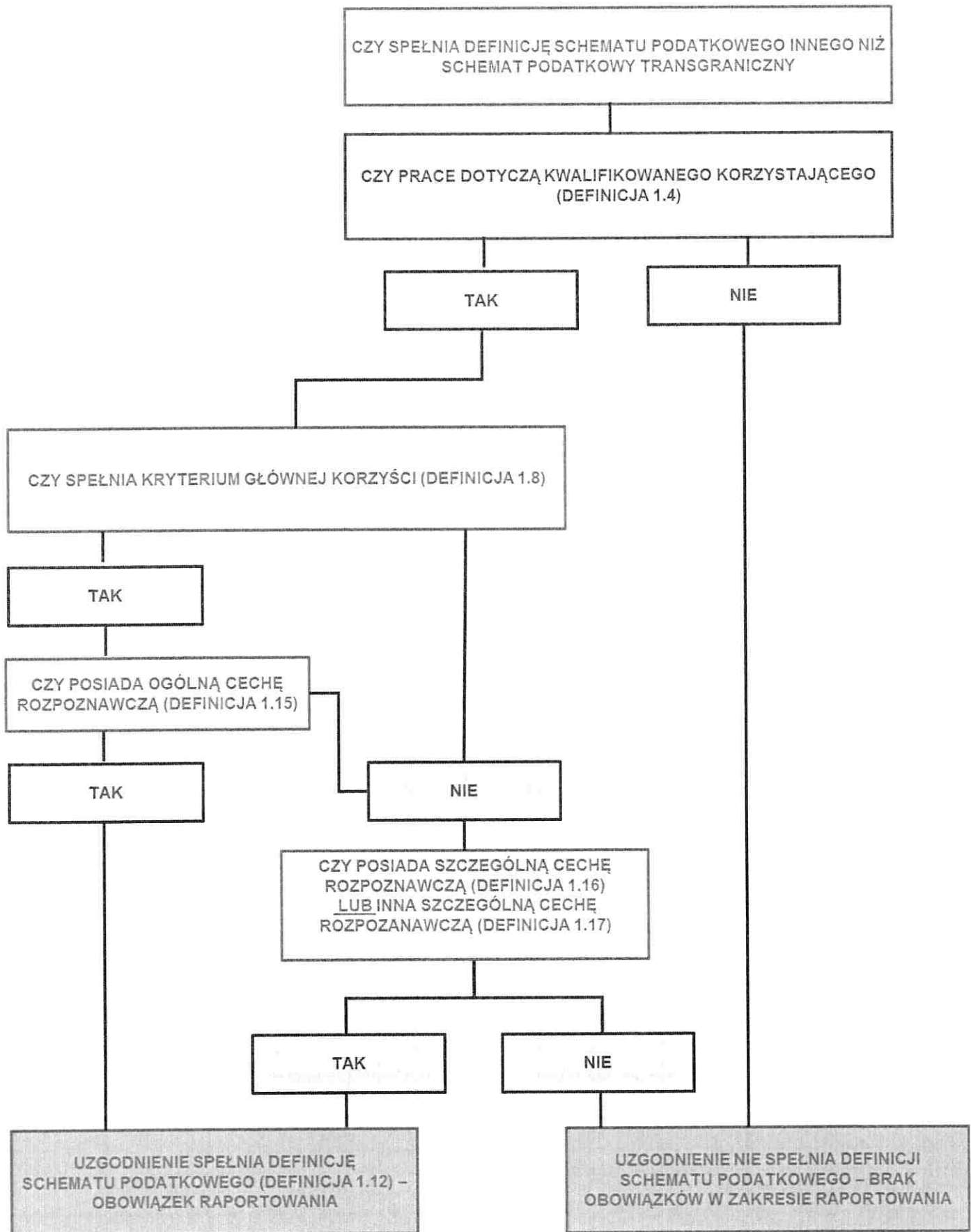
- a) wysłanie zapytania ofertowego/zlecenia/zamówienia (analiza proponowanych przez Powiat warunków umownych nie tylko w formie projektu umowy, ale także określonych w innej formie, np. mailowo),
- b) zawarcie umowy nabycia lub zbycia, niezależnie od warunków odpłatności i przedmiotu umowy,
- c) zmian zasad zatrudnienia lub reguł wynagradzania, w szczególności wdrożenia lub modyfikacji programów premiowych.

**Oceny tej należy dokonać każdorazowo w oparciu o poniżej przedstawione graficznie wykresy "Schemat podatkowy transgraniczny" (wykres nr 1) i "Schemat podatkowy inny" (wykres nr 2). Przedmiotowe działania umożliwiają prawidłowe rozróżnienie kryterium transgranicznego od kryterium innego niż transgraniczne. W przypadku braku informacji świadczących o istnieniu schematu nie jest wymagane aktywne ich poszukiwanie.**

WYKRES NR 1



WYKRES NR 2



a) Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Promowania schematu) można przystąpić do Promowania uzgodnienia.

b) Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Promowania schematu) i informacje powzięte po weryfikacji nie będą powodować uznania, że doszło lub może dojść do Promowania schematu podatkowego, na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania.

c) Jeżeli wynik weryfikacji jest pozytywny (dojdzie do Promowania schematu), niezwłocznie po weryfikacji a przed rozpoczęciem Promowania należy uzgodnić ze wszystkimi zaangażowanymi stronami w formie pisemnej, czy Powiat może przystąpić do Promowania uzgodnienia spełniającego przesłanki do uznania za schemat podatkowy i przestrzegać tych ustaleń. Jeżeli odstąpiono od Promowania na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania. Jeżeli rozpoczęto Promowanie należy zaraportować schemat.

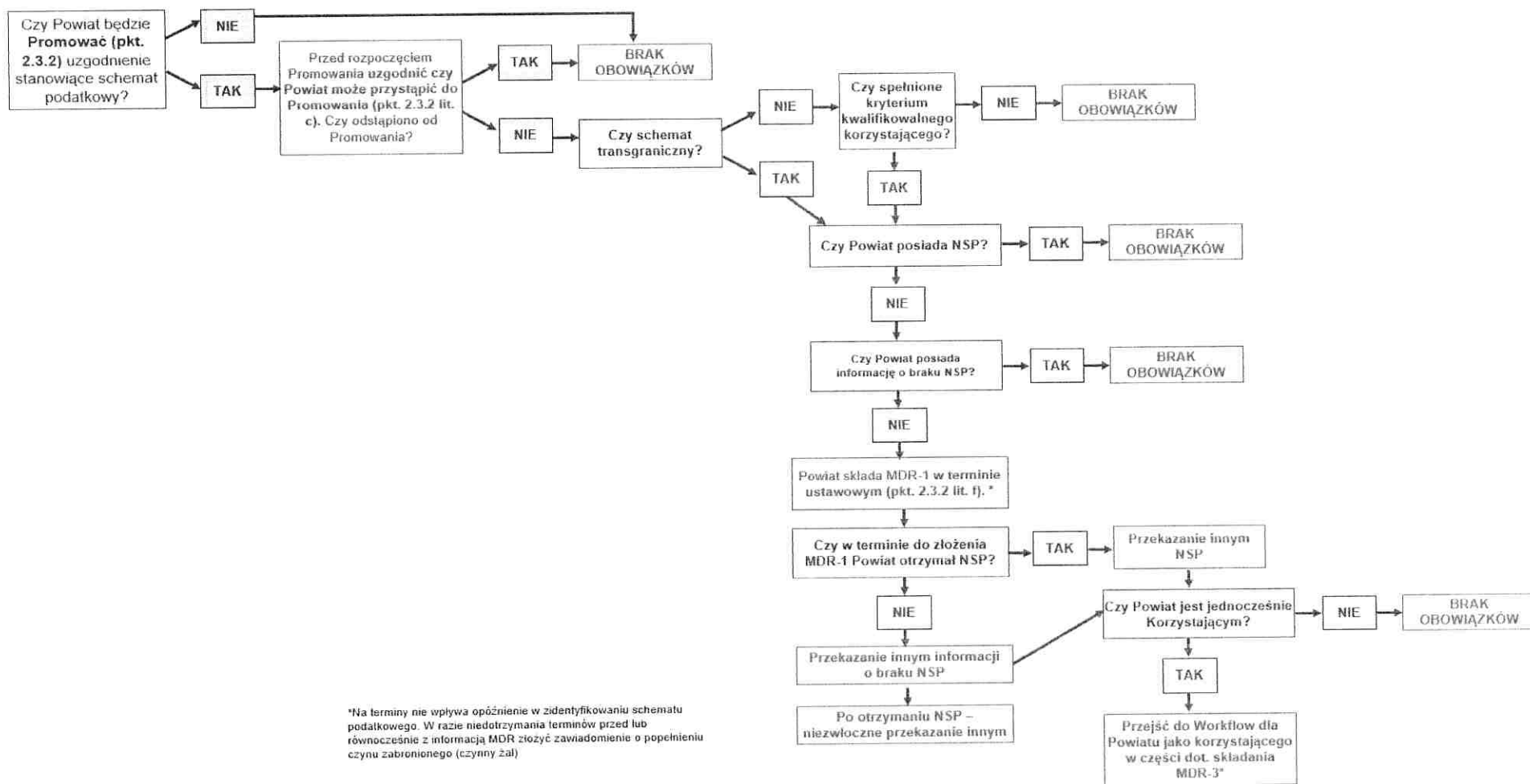
d) Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Promowania schematu), ale na etapie tej oceny uznano, że w wyniku prac może dojść do Promowania schematu podatkowego niezwłocznie po weryfikacji należy uzgodnić ze wszystkimi zaangażowanymi stronami w formie pisemnej, czy Powiat może przystąpić do Promowania uzgodnienia potencjalnie spełniającego przesłanki do uznania za schemat podatkowy i przestrzegać tych ustaleń.

e) Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Promowania schematu) ale na dalszym etapie prac z uzgodnieniem uznano, że może dojść do Promowania schematu podatkowego, niezwłocznie po stwierdzeniu tego należy uzgodnić ze wszystkimi zaangażowanymi stronami w formie pisemnej czy Powiat może przystąpić do Promowania uzgodnienia potencjalnie spełniającego przesłanki do uznania za schemat podatkowy i przestrzegać tych ustaleń.

f) Jeżeli Powiat będzie Promować schemat, Powiat przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu schematu podatkowego, przygotowaniu do wdrożenia schematu podatkowego lub dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

g) Obowiązki ciążące na Powiecie obrazuje poniższy wykres z zastrzeżeniem, że odnosi się on do czynności podejmowanych po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego, co może nastąpić na każdym etapie działania. Niedopuszczalne jest przyjęcie, że jeżeli na początkowym etapie działania nie zidentyfikowano schematu podatkowego nie występują obowiązki dla Powiatu. W razie zidentyfikowania schematu podatkowego na dowolnym etapie działań należy wypełnić obowiązki nakładane Procedurą (wskazane na wykresie) z uwzględnieniem terminów, na które nie wpływa opóźnienie w zidentyfikowaniu schematu podatkowego.

## WORKFLOW MDR. Powiat jako Promotor



## 2.4 Powiat jako Wspomagający

1 Powiat będzie Wspomagającym w przypadku jeżeli bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób podejmie się pomocy, wsparcia lub porad dotyczących:

- a) opracowania,
- b) wprowadzenia do obrotu,
- c) organizowania,
- d) udostępnienia do wdrożenia,
- e) nadzorowania uzgodnienia, które jest schematem podatkowym.

2 Powiat Wspomagającym może być w szczególności w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych, przygotowywania lub opiniowania umów lub świadczenia usług doradczych w różnych obszarach, w szczególności prawnych i finansowych, w tym wyłącznie w ograniczonym zakresie i na rzecz podmiotów powiązanych.

3 W przypadku otrzymania zlecenia lub podjęcia się opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania uzgodnienia potencjalnie stanowiącego schemat podatkowy (dalej zbiorczo jako: Wspomaganie), konieczne jest przeprowadzenie weryfikacji w zakresie oceny, czy Powiat będzie Wspomagającym. Weryfikacji należy dokonać każdorazowo zgodnie z wykresami "Schemat podatkowy transgraniczny" i "Schemat podatkowy inny".

4 Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego) i informacje powzięte po weryfikacji nie będą powodować uznania, że doszło lub może dojść do Wspomaganie schematu podatkowego na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania i można rozpocząć Wspomaganie.

5 Jeżeli wynik weryfikacji jest pozytywny (dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego), niezwłocznie po weryfikacji i przed rozpoczęciem Wspomaganie należy uzgodnić ze wszystkimi zaangażowanymi stronami w formie pisemnej czy Powiat może podjąć się Wspomaganie uzgodnienia spełniającego przesłanki do uznania za schemat podatkowy i przestrzegać tych ustaleń. Jeżeli odstąpiono od Wspomaganie na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania. Jeżeli rozpoczęto Wspomaganie należy zraportować schemat.

6 Jeżeli na etapie weryfikacji powzięto wątpliwości czy dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego, Powiat niezwłocznie po weryfikacji i przed rozpoczęciem Wspomaganie, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych występuje do podmiotu zlecającego lub innego podmiotu, na rzecz którego podejmuje się Wspomaganie z żądaniem udzielenia pisemnej odpowiedzi w której oświadczy, że podmiot Wspomaganie nie dotyczy schematu podatkowego. Jednocześnie Powiat zawiadamia Szefa KAS o powzięciu wątpliwości czy dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego. Jeżeli Wspomaganie się rozpoczęło do czasu otrzymania oświadczenia może zostać wstrzymane.

7 Jeżeli Powiat w następstwie wystąpienia z żądaniem, o którym mowa w pkt 6.:

- a) otrzyma oświadczenie stanowiące, że przedmiot Wspomaganie nie dotyczy schematu podatkowego i informacje, także powzięte po weryfikacji nie będą powodować uznania, że doszło lub może dojść do Wspomaganie schematu podatkowego na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania,
- b) nie otrzyma oświadczenia lub otrzyma oświadczenie stanowiące, że przedmiot Wspomaganie dotyczy schematu podatkowego występuje do podmiotu zlecającego lub innego podmiotu na rzecz którego podejmuje się Wspomaganie z żądaniem dostarczenia NSP lub informacji o braku NSP.

Jeżeli Powiat:

- otrzyma NSP lub informację o braku NSP na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania. NSP podlega weryfikacji pod kątem poprawności i ważności za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
- nie otrzyma NSP ani informacji o braku NSP, Powiat postępuje w sposób przewidziany dla Wspomaganie schematu podatkowego (zgodnie z pkt 5).

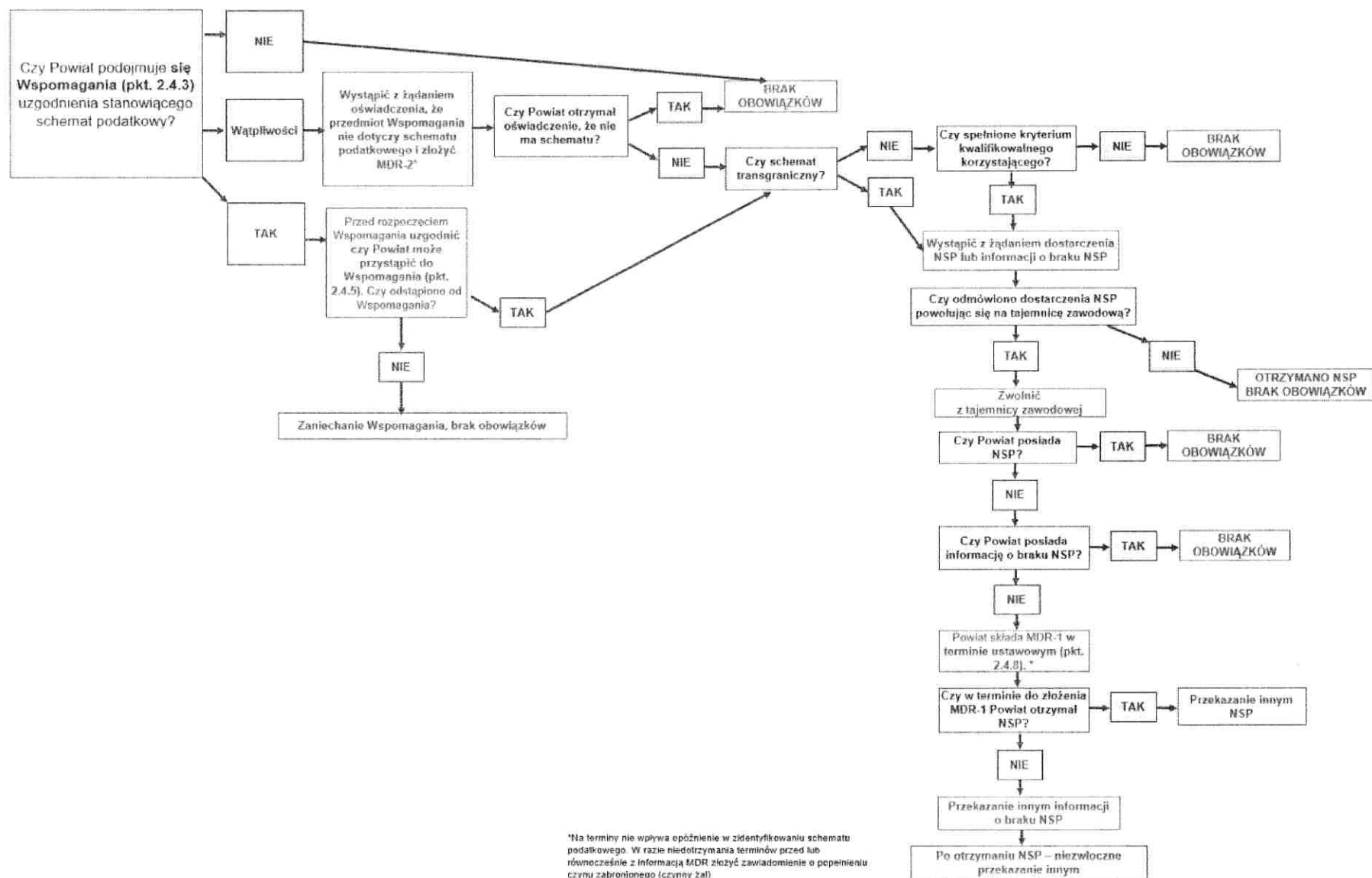
8 Jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Wspomaganie schematu), ale na dalszym etapie Wspomaganie uznano, że:

- dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego, należy postąpić jak dla Wspomaganie schematu podatkowego (zgodnie z pkt. 5).
- może dojść do Wspomaganie schematu podatkowego, Powiat postępuje w sposób przewidziany dla powzięcia wątpliwości, czy dojdzie do Wspomaganie schematu podatkowego (zgodnie z pkt 6-7).

Jeżeli Powiat będzie Wspomagać schemat przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu, przygotowaniu do wdrożenia, dokonaniu pierwszej czynności związanej z wdrażaniem, udzieleniu bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia schematu podatkowego - w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Obowiązki ciążące na Powiecie obrazuje poniższy wykres z zastrzeżeniem, że odnosi się on do czynności podejmowanym po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego, co może nastąpić na każdym etapie działania. Niedopuszczalne jest przyjęcie, że jeżeli na początkowym etapie działania nie zidentyfikowano schematu podatkowego nie występują obowiązki dla Powiatu. W razie zidentyfikowania schematu podatkowego na dowolnym etapie działań należy wypełnić obowiązki nakładane Procedurą (wskazane na wykresie) z uwzględnieniem terminów, na które nie wpływa opóźnienie w zidentyfikowaniu schematu podatkowego.

## WORKFLOW MDR. Powiat jako Wspomagający





## 2.5 Powiat jako Korzystający

1 Powiat będzie Korzystającym w przypadku gdy:

- a) uzgodnienie zostało Powiatowi udostępnione,
- b) uzgodnienie jest w Powiecie wdrażane,
- c) wdrożenie uzgodnienia jest w Powiecie przygotowane (wystąpi gdy schemat podatkowy jest koncepcyjnie przygotowany do wdrożenia tzn. w momencie, gdy prace nad kształtem schematu zostają zakończone i wszystkie elementy niezbędne do wdrożenia schematu są określone, a Powiat na tej podstawie może podjąć decyzję o jego wdrożeniu i w praktyce go zrealizować),
- d) powiat dokonał czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia (obejmuje wszelkie czynności, zarówno czynności faktyczne, jak i czynności prawne, umożliwiające wykonanie lub zmierzające do wykonania uzgodnienia przez Powiat),

**Uznanie Powiatu za Korzystającego jest możliwe również w przypadku gdy nie osiągnie ona korzyści podatkowej w związku z realizacją uzgodnienia.**

2 W przypadku udostępnienia Powiatowi wdrażania, przygotowania do wdrożenia lub dokonania czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia potencjalnie stanowiącego schemat podatkowy (dalej zbiorczo jako: Korzystanie) konieczne jest przeprowadzenie weryfikacji w zakresie oceny, czy Powiat będzie Korzystającym).

a) Pod tym pojęciem należy rozumieć w szczególności:

- otrzymanie zapytania ofertowego/zlecenia/zamówienia (analiza proponowanych warunków umownych, nie tylko w formie projektu umowy, ale także określonych w innej formie, np. mailowo),
- zawarcia umowy nabycia lub zbycia, niezależnie od warunków odpłatności i przedmiotu umowy,
- przygotowania/przedłożenia do akceptacji uchwał lub porozumień lub innych aktów wewnętrznych,
- otrzymania porad dotyczących prawa podatkowego,
- otrzymania ofert na wdrożenie określonych rozwiązań podatkowych z inicjatywy Powiatu lub od podmiotów, z którymi Powiat współpracuje z ich własnej inicjatywy,
- zmian zasad zatrudnienia lub reguł wynagradzania, w szczególności wdrożenia lub modyfikacji programów premiowych,
- otrzymania ofert na wdrożenie określonych rozwiązań podatkowych z inicjatywy Powiatu lub od podmiotów, z którymi Powiat współpracuje z ich własnej inicjatywy.

Weryfikacji należy dokonać każdorazowo zgodnie z wykresami "Schemat podatkowy transgraniczny" i "Schemat podatkowy inny"

a) jeżeli wynik weryfikacji jest negatywny (nie dojdzie do Korzystania ze schematu podatkowego) i informacje powzięte po weryfikacji nie będą powodować uznania, że doszło lub może dojść do Korzystania ze schematu podatkowego, na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania i można rozpocząć Korzystanie z uzgodnienia.

b) jeżeli wynik weryfikacji jest pozytywny (może dojść do Korzystania ze schematu podatkowego) niezwłocznie po weryfikacji i przed rozpoczęciem Korzystania należy podjąć decyzję, czy Powiat chce Korzystać ze schematu podatkowego lub wystąpić do Promotora (jeżeli istnieje Promotor) z żądaniem dostarczenia NSP lub informacji o braku NSP.

Jeżeli Promotor nie dostarczy Powiatowi NSP ani informacji o braku NSP ze względu na obowiązek zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej, Powiat podejmuje decyzję w zakresie zwolnienia Promotora z prawnie chronionej tajemnicy zawodowej. Decyzję o zwolnieniu Promotora z tajemnicy zawodowej podejmuje się niezwłocznie po weryfikacji zgodnie z zasadami reprezentacji Powiatu na wniosek Pełnomocnika MDR.

Oświadczenie o zwolnieniu Promotora z tajemnicy zawodowej podpisane zgodnie ze sposobem reprezentacji Powiatu należy niezwłocznie doręczyć Promotorowi. Jeżeli:

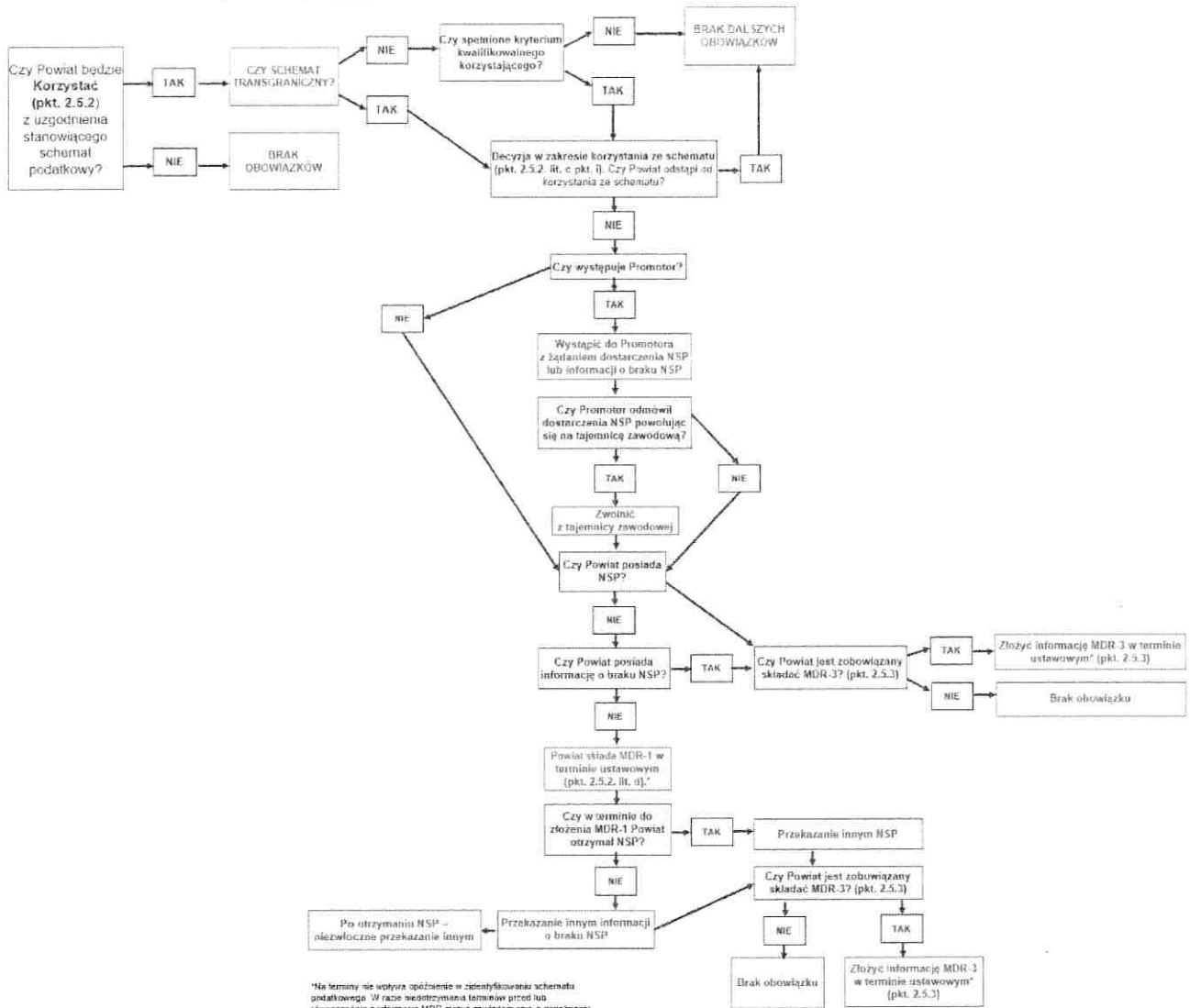
- Promotor dostarczył NSP lub informację o braku NSP, na Powiecie nie ciąży obowiązek w zakresie raportowania.
- Powiat nie dysponuje NSP ani informacją o braku NSP.

Jeżeli Powiat będzie Korzystał ze schematu i nie dysponuje NSP ani informacją o braku NSP przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w terminie 30 dni od dnia następnego po udostępnieniu Powiatowi schematu podatkowego, przygotowaniu przez Powiat schematu podatkowego do wdrożenia lub dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

Jeżeli Powiat dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, jego obowiązkiem jest przekazanie do Szefa KAS informacji, że zastosował w danym okresie rozliczeniowym schemat podatkowy (MDR-3) w terminie złożenia deklaracji podatkowej w podatku, w którym Powiat uzyskuje lub uzyska w związku ze schematem korzyść podatkową. W przypadku wystąpienia korzyści w więcej niż jednym podatku właściwym terminem do złożenia MDR-3 jest termin złożenia deklaracji podatkowej w tym podatku, którego w głównej mierze dotyczy schemat.

Obowiązki ciążące na Powiecie obrazuje poniższy wykres z zastrzeżeniem, że odnosi się on do czynności podejmowanych po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego, co może nastąpić na każdym etapie działania. Niedopuszczalne jest przyjęcie, że jeżeli na początkowym etapie działania nie zidentyfikowano schematu podatkowego nie występują obowiązki dla Powiatu. W razie zidentyfikowania schematu podatkowego na dowolnym etapie działań należy wypełnić obowiązki nakładane Procedurą (wskazane na wykresie) z uwzględnieniem terminów, na które nie wpływa opóźnienie w zidentyfikowaniu schematu podatkowego.

WORKFLOW MDR. Powiat jako Korzystający



## 2.6 Szczególne reguły postępowania

### 1 Schematy podatkowe standaryzowane

- a) Jeżeli w trybach przewidzianych wyżej zidentyfikowany ustalony zostanie, że na Powiecie ciąży obowiązek złożenia informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym, Komórka MDR ustala czy Powiat dokonał wcześniej zgłoszenia do Szefa KAS danego uzgodnienia. Jeżeli dla danego schematu podatkowego standaryzowanego nadano NSP, Komórka MDR przekazuje dane o schemacie do Szefa KAS (MDR-1) bez danych Korzystającego i przekazuje NSP Korzystającemu i innym stronom zaangażowanym.
- b) W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału Komórka MDR składa do Szefa KAS Załącznik MDR-4 w zakresie udostępnionych schematów podatkowych standaryzowanych.
- c) Jeżeli dla danego schematu podatkowego standaryzowanego Powiat nie posiada NSP i nie dokonał wcześniej zgłoszenia, wówczas Powiat przekazuje Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) i przekazuje informację o braku NSP Korzystającemu i innym stronom zaangażowanym, a po otrzymaniu NSP – niezwłocznie przekazuje go Korzystającemu i innym stronom zaangażowanym.

## 2.7 Określenie obszarów ryzyka

### Obszary zwiększonego ryzyka wystąpienia schematów podatkowych

Wszystkie osoby i jednostki zaangażowane mają obowiązek identyfikować wszystkie ogólne, szczególne i inne szczególne cechy rozpoznawcze. W szczególności podlegają ocenie następujące cechy:

### 1 Wydział Finansów (Skarbnik)

- a) Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem zawarcia w nich klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.
- b) Wynagrodzenie (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c), Zobowiązanie Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i), Faktyczne respektowanie zobowiązań dotyczących wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j), Faktyczne respektowanie zobowiązań przez Promotora lub Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem takiego skonstruowania zapisów określających zasady wynagradzania, że w przypadku uzyskania korzyści podatkowej to wynagrodzenie jest wyższe, niż gdyby go nie uzyskano.
- c) Zmiana kwalifikacji dochodów lub zasad opodatkowania na korzystniejsze (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) – w zakresie oceny, czy spełnione jest kryterium głównej korzyści, czy zmiana ma uzasadniony i dominujący cel ekonomiczny.

### 2 Starosta, Wicestarosta, Przewodniczący Rady Powiatu

- a) Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem zawarcia w nich klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.
- b) Wynagrodzenie (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c), Zobowiązanie Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i), Faktyczne respektowanie zobowiązań dotyczących wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j), Faktyczne respektowanie zobowiązań przez Promotora lub Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem takiego skonstruowania zapisów określających zasady wynagradzania, że w przypadku uzyskania korzyści podatkowej to wynagrodzenie jest wyższe niż gdyby go nie uzyskano.

### **3 Wydział Administracyjno - Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego (sprawy kadrowe)**

a) Zmiana kwalifikacji dochodów lub zasad opodatkowania na korzystniejsze (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) w zakresie oceny, czy:

- W przypadku zmiany formy zatrudnienia powodującej zmianę zasad opodatkowania na korzystniejsze (w szczególności przejścia na tzw. „samozatrudnienie” – czy osoba lub osoby, której/których dotyczy zmiana, spełnia/spełniają kryterium kwalifikowanego korzystającego.

- W przypadku ustanawiania/zmiany zasad programów/umów premiovych, świadczeń z ZFŚS i podobnych – czy nie następuje zmiana zasad opodatkowania na korzystniejsze (w szczególności przez reklasyfikację wypłacanych wynagrodzeń do korzystniejszej opodatkowanego źródła dochodów, np. zysków kapitałowych i czy ta zmiana nie ma charakteru „sztucznego”, nieuzasadnionego treścią ekonomiczną programu/umowy).

Ocena/weryfikacja zapisów w umowach o świadczenie usług na rzecz Powiatu, w szczególności zapisów o zachowaniu poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a), wynagrodzeniu lub karach umownych.

### **4 Zespół Radców Prawnych, Samodzielnie stanowisko ds. Zamówień publicznych**

W zakresie Zespołu Radców Prawnych cywilistyczne oraz korporacyjne doradztwo prawne (porady, umowy, uchwały, przejęcia przekształcenia), natomiast w zakresie Samodzielnego stanowiska ds. Zamówień publicznych modyfikacje umów/ ofert zawierające w szczególności:

a) Klauzula poufności (art. 86a § 1 pkt 6 lit. a) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem zawarcia w nich klauzuli poufności w stosunku do sposobu osiągnięcia korzyści podatkowej.

b) Wynagrodzenie (art. 86a § 1 pkt 6 lit. b i c), Zobowiązanie Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. i), Faktyczne respektowanie zobowiązań dotyczących wynagrodzenia (art. 86a § 1 pkt 6 lit. j), Faktyczne respektowanie zobowiązań przez Promotora lub Korzystającego (art. 86a § 1 pkt 6 lit. k) – w zakresie weryfikacji umów na doradztwo prawne lub podatkowe pod kątem takiego skonstruowania zapisów określających zasady wynagradzania, że w przypadku uzyskania korzyści podatkowej to wynagrodzenie jest wyższe, niż gdyby go nie uzyskano.

c) Znacznie ujednoliconą dokumentacją lub formą (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) – w zakresie oceny, czy oceniane czynności, opierają się na znacznie ujednoliconej dokumentacji.

d) Występuje nieprzejrzysta struktura (art. 86a § 1 pkt 13 lit. f) – w zakresie oceny, czy możliwe jest określenie beneficjenta rzeczywistego wszystkich uczestników uzgodnienia.

### **5 Osoby / jednostki odpowiedzialne za zakupy / świadczenie odpłatnych usług, w tym publicznych (Sekretarz, Samodzielnie stanowisko ds. Zamówień Publicznych, Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Wydział Administracyjno-Organizacyjny i Zarządzania Kryzysowego, Wydział Infrastruktury Drogowej, Wydział Leśnictwa i Ochrony Środowiska, Wydział Komunikacji, Wydział Komunikacji Społecznej, Wydział Inwestycji, Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności, jednostki organizacyjne Powiatu)**

Znacznie ujednoliconą dokumentacją lub formą (art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) – w zakresie oceny, czy czynności, w szczególności zawierane/proponowane umowy i akty wewnętrzne (regulaminy, uchwały itp.) opierające się na znacznie ujednoliconej dokumentacji nie spełniają kryterium głównej korzyści (np. leasing zwrotny).

Zmiana kwalifikacji dochodów lub zasad opodatkowania na korzystniejsze (art. 86a § 1 pkt 6 lit. f) – w zakresie oceny, czy umowy nie zawierają zapisów ukierunkowanych na osiąganie korzyści podatkowych, w szczególności w przypadku zastąpienia kar umownych innym świadczeniem lub sztucznego „opóźnienia” momentu uznania usługi/dostawy za wykonaną.

W przypadku powzięcia przez pracownika informacji o rzeczywistym lub potencjalnym wystąpieniu cechy schematu podatkowego wymienionej w rozdziale 1 Procedury, przed podjęciem jakichkolwiek działań należy niezwłocznie poinformować o zaistniałym ryzyku Komórkę MDR, dokonując zgłoszenia, o których mowa w Procedurze na adres mailowy: skarbnik@powiatnowotomyski.pl. Zawarcie umowy lub podjęcie innych podobnych działań w takim wypadku jest dopuszczalne wyłącznie po uzyskaniu zgody Komórki MDR.

Wraz ze zgłoszeniem do Komórki MDR należy przesłać dokumentację związaną z rzeczywistym lub potencjalnym wystąpieniem cechy rozpoznawczej schematu podatkowego, o ile taka dokumentacja została stworzona.

Komórka MDR (w szczególności Pełnomocnik MDR) dokonuje weryfikacji przesłanego zgłoszenia oraz ewentualnej dokumentacji i rozstrzygnięcia wątpliwości w zakresie uznania uzgodnień za spełniające cechy schematu podatkowego, w tym, jeżeli jest to uzasadnione przy współpracy z doradcami podatkowymi oraz przekazuje osobom/ jednostkom zgłaszającym informacje o dalszym sposobie postępowania.

### 3 Zasady przechowywania dokumentów i informacji

1 Prowadzenie ewidencji schematów podatkowych i wypełniania przez Powiat obowiązków informacyjnych wynikających z przepisów MDR:

- a) ewidencja stosowania procedury MDR zawiera wszelkie informacje zgłoszone do Komórki MDR.
- b) w przypadku braku informacji zgłoszonych do Komórki MDR w ewidencji należy nie rzadziej niż raz na kwartał umieścić adnotację, że nie wystąpiły zdarzenia, których analizę na gruncie przepisów MDR uznano za uzasadnioną.
- c) w celu prawidłowego wypełniania przez Powiat obowiązków wynikających z przepisów MDR Komórka MDR prowadzi ewidencję zawierającą informację o:
  - opracowanych schematach podatkowych standaryzowanych,
  - udostępnionych schematach podatkowych standaryzowanych,
  - udostępnionych schematach podatkowych innych niż standaryzowane,
  - działaniu Powiatu w roli Promotora,
  - działaniu Powiatu w roli Wspomagającego,
  - działaniu Powiatu w roli Korzystającego.
- d) ewidencja zawiera również wszelkie informacje niezbędne dla udokumentowania zgodności działania Powiatu z przepisami MDR oraz wywiązania się Powiatu z obowiązków informacyjnych wobec Szefa KAS i Zlecających.
- e) ewidencja zawiera dowody bądź wskazanie miejsca przechowywania dowodów przekazania informacji do Szefa KAS oraz do Zlecających.
- f) ewidencja zawiera dowody weryfikacji NSP otrzymanych od podmiotów trzecich pod kątem poprawności i ważności za pomocą internetowego narzędzia dostępnego na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2 W przypadku przekazania Zlecającemu informacji wynikających z przepisów MDR każdorazowo do wiadomości dołącza się adres mailowy skarbnik@powiatnowotomyski.pl.

3 Powiat zobowiązuje się do archiwizowania niezbędnej dokumentacji dotyczącej Procedury przez okres 5 lat licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku ich utworzenia. W przypadku likwidacji, połączenia, podziału lub przekształcenia instytucji obowiązanej do przechowywania dokumentacji stosuje się przepisy art. 76 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. Ustawy o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.).

4 Dane osobowe zawarte w zgłoszeniach zostaną usunięte po upływie okresu, w którym ich przetwarzanie jest niezbędne do realizacji obowiązków wynikających z regulacji wewnętrznych Powiatu i stosownych ustaw.

5 W odniesieniu do informacji zawartych w dokumentacji stosuje się odpowiednio zasady dotyczące ochrony i kontroli tajemnic ustawowo chronionych lub obowiązków poufności związanych z ochroną danych osobowych.

#### 4 Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR

##### 1 Obowiązki pracowników w zakresie zapoznania się z procedurą

- a) przez pracowników w rozumieniu punktów niżej rozumie się pracowników działów lub innych jednostek organizacyjnych, a także osoby wykonujące na rzecz Powiatu zadania w oparciu o inną podstawę prawną lub bez podstawy prawnej, w szczególności w oparciu o umowę cywilnoprawną, umowę o świadczenie usług lub powołanie, których zadania są związane z obowiązkami podatkowymi Powiatu.
- b) kierownik każdego z działów lub innych jednostek organizacyjnych zobowiązany jest do zapoznania się i przestrzegania niniejszej procedury oraz obowiązków nałożonych przepisami rozdziału 11a Ordynacji podatkowej przed przystąpieniem do pierwszych czynności służbowych w terminie miesiąca od jej wejścia w życie. Kierownicy działów lub innych jednostek organizacyjnych potwierdzają zapoznanie się z niniejszą procedurą poprzez złożenie oświadczenia stanowiącego Załącznik nr 5 do niniejszej procedury.
- c) osoba należąca do Komórki MDR zobowiązana jest dodatkowo do szczegółowego zapoznania się z przepisami Ordynacji podatkowej oraz Objasnieniami podatkowymi wydanymi przez Ministra Finansów w zakresie przepisów MDR.
- d) kierownik każdego z działów lub innych jednostek organizacyjnych zobowiązany jest do odbycia szkolenia z zakresu obowiązków wynikających z przepisów MDR oraz niniejszej procedury.
- e) kierownik działu lub jednostki organizacyjnej wyznacza pracownika odpowiedzialnego za zawieranie umów lub innych czynności, które mogą dotyczyć schematów podatkowych i zobowiązuje go do zapoznania się z niniejszą procedurą oraz uczestnictwa w szkoleniach z zakresu obowiązków wynikających z przepisów MDR oraz niniejszej procedury.
- f) pełnomocnik MDR może określić inny krąg osób zobowiązanych do zapoznania się z niniejszą procedurą, przepisami Ordynacji podatkowej oraz Objasnieniami podatkowymi wydanymi przez Ministra Finansów w zakresie przepisów MDR lub inny zakres wiadomości, do których opanowania są zobowiązane.



## **5 Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR lub procedury**

### **1 Obowiązki pracowników w zakresie zgłaszania informacji**

- a) obowiązkowi zgłoszenia podlega każde podejrzenie faktycznego lub potencjalnego naruszenia przepisów Działu III Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej - Informacje o schematach podatkowych lub opartej o te przepisy niniejszej procedury.
- b) celu wypełnienia obowiązku zgłoszenia informacji należy każde rzeczywiste lub potencjalne naruszenie przepisów MDR zgłosić do komórki MDR. Zgłoszenia nie powinny zawierać żadnych danych personalnych i innych informacji pozwalających na zidentyfikowanie zgłaszającego.
- c) odebrane zgłoszenia podlegają przekazaniu wyłącznie osobom, dla których jest to niezbędne w celu wykonywania przez Powiat obowiązków wynikających z przepisów prawa, wewnętrznych regulacji oraz zawartych przez Powiat umów.
- d) dane osobowe zgromadzone przez Powiat, w związku ze zgłoszeniami podlegają usunięciu po upływie czasu, który jest niezbędny do należytego realizowania obowiązków, które wynikają z przepisów prawa i wewnętrznych procedur w Powiecie.
- e) dane osobowe zgłaszającego i informacje pozwalającego na ustalenie jego tożsamości mogą być przekazywane innym podmiotom wyłącznie w sytuacjach niezbędnych do należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, regulacji wewnętrznych lub umowy, na podstawie której wykonuje zadania na rzecz Powiatu.
- f) powiat nie może wyciągać negatywnych konsekwencji w stosunku do pracowników zgłaszających rzeczywiste lub potencjalne naruszenia przepisów.

## **6 Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów w zakresie MDR oraz zasady postępowania określone w wewnętrznej procedurze.**

### **6.1 Określenie zasad kontroli**

1 Procedura podlega kontroli wewnętrznej, która ma na celu identyfikację potencjalnych nieprawidłowości w jej stosowaniu w zakresie zasad postępowania określonych w Procedurze poprzez analizę źródeł ich powstawania, podniesienie funkcjonalności Procedury poprzez usunięcie ujawnionych uchybień.

2 Kontrola wewnętrzna w jednostkach organizacyjnych Powiatu polega na:

- ustalaniu stanu faktycznego w zakresie wypełniania przez Powiat obowiązków informowania Szefa KAS o schematach podatkowych oraz stosowania zasad przewidzianych w niniejszej procedurze wewnętrznej,
- 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.

3 Zarząd Powiatu jest uprawniony w każdej chwili do dokonania zmian lub uaktualnień w Procedurze.

4 Procedura podlega przeglądowi nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy z zastrzeżeniem sytuacji, gdy dokonanie weryfikacji będzie niezbędne ze względu na zmianę okoliczności, w tym otoczenia prawnego.

5 Zarząd Powiatu jeżeli uzna to za stosowne w każdej chwili może powierzyć przegląd Procedury lub wykonanie audytu w celu identyfikacji schematów podatkowych podmiotowi zewnętrznemu uprawnionemu do świadczenia usług doradztwa podatkowego.

### **6.2 Postanowienia końcowe**

Niniejsza procedura wchodzi w życie z dniem podjęcia przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego uchwały w przedmiocie przyjęcia i zaakceptowania do stosowania procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura podlega okresowej weryfikacji i może być w dowolnym zakresie modyfikowana.

O każdorazowej zmianie /aktualizacji procedury informowani są kierownicy wydziałów Starostwa Powiatowego oraz jednostki organizacyjne powiatu.

**Jednostki organizacyjne Powiatu Nowotomyskiego objęte wewnętrzną procedurą  
w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach  
podatkowych**

Lp.	Nazwa jednostki	Adres
1	Starostwo Powiatowe w Nowym Tomysłu	ul. Poznańska 33, 64-300 Nowy Tomysł
2	Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Nowym Tomysłu	ul. Poznańska 33, 64-300 Nowy Tomysł
3	Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Tomysłu	ul. E. Szczanieckiej 1, 64-300 Nowy Tomysł
4	Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Tomysłu	os. Północ 37, 64-300 Nowy Tomysł
5	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Tomysłu	ul. E. Szczanieckiej 1, 64-300 Nowy Tomysł
6	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomysłu	ul. Poznańska 30, 64-300 Nowy Tomysł
7	Powiatowe Centrum Sportu w Nowym Tomysłu	os. Północ 37, 64-300 Nowy Tomysł
8	Zespół Szkół nr 1 w Zbąszyniu	ul. Powstańców Wielkopolskich 43 64-360 Zbąszyń
9	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zbąszyniu	ul. Zbąskich 7 64-360 Zbąszyń
10	Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego w Trzciance	Trzcianka 15A, 64-316 Kuślin

**SKŁAD KOMÓRKI MDR W POWIECIE NOWOTOMYSKIM**

lp	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole
1	Kierownik Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego i Zarządzania Kryzysowego	Członek
2	Kierownik Wydziału Leśnictwa i Ochrony Środowiska	Członek
3	Kierownik Wydziału Komunikacji	Członek
4	Kierownik Wydziału Komunikacji Społecznej	Członek
5	Kierownik Wydziału Budownictwa i Architektury	Członek
6	Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami	Członek
7	Kierownik Wydziału Infrastruktury Drogowej	Członek
8	Kierownik Wydziału Inwestycji	Członek
9	Kierownik Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	Członek
10	Dyrektor Powiatowego Centrum Usług Wspólnych	Członek

**Lista czynności/działań/uzgodnień, realizowanych cyklicznie  
przez Powiat Nowotomyski, które nie stanowią schematu podatkowego, jeżeli w treści umowy nie znajdują  
się postanowienia niosące za sobą korzyści podatkowe**

<b>Rodzaj czynności/działania/uzgodnienia</b>
Zawieranie umów z dostawcami mediów.
Wynajem pomieszczeń, lokali, powierzchni reklamowych itp. - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych (sale lekcyjne, sale gimnastyczne, boiska, lokale użytkowe, mieszkania.)
Refakturowanie opłat ze media (woda, ścieki, prąd) - przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych.
Naliczanie kar umownych oraz obciążanie wykonawców notami obciążeniowymi.
Naliczanie opłat z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości.
Naliczanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego.
Czynności związane z oddaniem nieruchomości w użytkowanie wieczyste, nabywaniem bądź przeniesieniem prawa własności lub użytkowania wieczystego, przy zastosowaniu właściwych stawek VAT wynikających z przepisów ustawowych.
Czynności związane z przeniesieniem własności nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu.
Stosowanie bonifikat przy sprzedaży nieruchomości, przekształceniu prawa użytkowania wieczystego na podstawie przepisów prawa, w tym prawa miejscowego.
Zarządzanie lokalami mieszkalnymi i budynkami wraz z gruntami i urządzeniami do nich przynależnymi, a także lokalami użytkowymi stanowiącymi własność, współwłasność lub pozostającymi w posiadaniu Powiatu Nowotomyskiego.
Czynności związane z administrowaniem nieruchomościami.
Podejmowanie działań w oparciu o rozwiązania mające potwierdzenie w wydanej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – interpretacja uznająca stanowisko Powiatu Nowotomyskiego za prawidłowe.
Szkolenia o charakterze informacyjnym, dotyczące obowiązujących przepisów prawa lub planowanych zmian w tych przepisach.
Realizacja usług pomocy społecznej oraz usług edukacyjnych przez jednostki organizacyjne Powiatu Nowotomyskiego.
Prowadzenie spraw socjalno-bytowych.
Ubezpieczenie budynków i samochodów służbowych będących w administracji wydziałów.
Obsługa magazynu artykułów biurowych.
Prowadzenie spraw związanych z gospodarką samochodową tj. obsługa samochodów służbowych.
Zaopatrzenie w artykuły biurowe, sprzęt biurowy, prasę, publikacje, pieczęcie urzędowe, niezbędne wyposażenie, itp.
Współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi w zakresie organizacji spotkań i uroczystości powiatowych.

Prowadzenie spraw związanych z drukami ścisłego zarachowania.
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.
Prowadzenie własnych akcji promocyjnych przez Powiat Nowotomyski.
Udział w obcych wydarzeniach promocyjnych.
Zamawianie i dystrybucja materiałów promocyjnych Powiatu Nowotomyskiego.
Współpraca w zakresie merytorycznego przygotowania naborów na stanowiska kierownicze w podległych merytorycznie jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowotomyskiego.
Zapewnienie dostępu do kompleksowej informacji o warunkach i możliwościach inwestowania na terenie Powiatu Nowotomyskiego oraz o gospodarczym i prawnym otoczeniu inwestycyjnym.
Opracowywanie i wydawanie broszur promocyjnych Powiatu Nowotomyskiego.
Wykonywanie obowiązków zarządcy drogi na drogach publicznych oraz drogach wewnętrznych stanowiących własność Powiatu Nowotomyskiego.
Sprzedaż złomu dokumentowana fakturą.
Zlecenie usług geodezyjnych, aktualizacji bazy danych i ekspertyz.
Podejmowanie przez jednostki organizacyjne współpracy przy realizacji prowadzonej działalności z zastrzeżeniem czynności, które prowadzą do przeniesienia pomiędzy nimi składników majątku lub istotnych funkcji, które wiążą się z przeniesieniem pomiędzy jednostkami do realizacji czynności podlegających opodatkowaniu VAT lub wpływają na zakres odliczenia VAT pomiędzy którąkolwiek z uczestniczących jednostek organizacyjnych.
Przeprowadzanie przeglądów technicznych (kominiarskie, elektryczne, techniczne.)
Koordynacja prac nad tworzeniem, realizacją i aktualizacją Strategii rozwoju społeczno-gospodarczego Powiatu Nowotomyskiego.
Współudział w opracowywaniu niezbędnej dokumentacji do wniosków aplikacyjnych o dofinansowanie projektów inwestycyjnych ze środków zewnętrznych oraz redagowanie wniosków i przekazywanie ich właściwym instytucjom.
Nadzór nad realizacją inwestycyjnych projektów Powiatu Nowotomyskiego dofinansowywanych ze środków zewnętrznych, zgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych.
Realizacja usług edukacyjnych przez jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Powiat Nowotomyski.
Pobieranie opłat związanych z realizacją działalności oświatowej.
Przygotowywanie projektów planów finansowych, aktów normatywnych dotyczących struktury organizacyjnej.
Realizacja zadań zleconych, z zastrzeżeniem czynności i transakcji realizowanych w oparciu o umowy o charakterze cywilnoprawnym.
Dokonywanie odliczenia podatku VAT w oparciu o przewspółczynnik VAT wynikający z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193).

## O Ś W I A D C Z E N I E

Ja niżej podpisana/y ..... - działając jako kierownik .....

.....

o ś w i a d c z a m, ż e:

1. zapoznałam/em się z wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, obowiązującą w Powiecie Nowotomyskim;
2. zobowiązuję się do przestrzegania postanowień procedury i postępować zgodnie z określonymi w jej treści zasadami;
3. zapoznałam/em się z przepisami prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych;
4. jestem świadoma/y, że naruszenie obowiązków wskazanych w procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, jest traktowane jako niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków służbowych, które skutkować może poniesieniem przeze mnie odpowiedzialności karnej skarbowej za przestępstwa lub wykroczenia określone w ustawie z dnia 10.09.1999r. – Kodeks karny skarbowy;
5. przekazałam/em informacje, o których mowa w procedurze pracownikom jednostki/wydziału.

.....  
(miejsowość, data)

.....  
(czytelny podpis)